

تقرير المراجع المستقل

الى السادة: الشركاء
شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة بيان النقل التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة المعتمد والمعمول به في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واحكام نظام الشركات أو نظام الشركة الاساسي (عقد التأسيس)، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. إن الإدارة هي المسؤولة عن الإشراف على إعداد التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تتمة

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لراينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لآساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكـل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا الإدارة فيما يتعلق من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

المهشان
ALHOSHAN
شركة عمر محمد الهوشان وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
رقم التسجيل ١٠١٠٣٨٨٣٧٥ ترخيص رقم ٢٢٤

الهوشان وشركاؤه
محاسبون قانونيون ومستشارون
عمر محمد الهوشان
ترخيص رقم (٣٢٤)

٢ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق (١٢ مارس ٢٠٢٤ م).
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣١٥,١١٣	٢٨٣,٠٨٩	٤	النقد وما في حكمه
٤,٢٠٦,١٩٠	٦,٧٣١,٤٥٣	٥	مبالغ مستحقة من المدينين التجاريين
١,٤١٠,٣٠٦	١,٢٩٨,٢١٦	٦	المخزون
١,٠١٩,٨٢٩	١,٠٦٧,٠٣٦	٧	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٨٠,٠٠٠	-	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٠٣١,٤٣٨	٩,٣٧٩,٧٩٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣,٠٤١,٧٧١	٣,٤٢١,١١٣	٩	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٣,٠٤١,٧٧١	٣,٤٢١,١١٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٠,٠٧٣,٢٠٩	١٢,٨٠٠,٩٠٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٢,٣٦٤,٠٧٢	٢,٧٩٦,٤٨١		مبالغ مستحقة للدائنين التجاريين
-	٤,٥٨٨,٠٧٤	١٠	تسهيلات بنكية قصيرة الاجل
٣٩٢,٠٩٤	٢٠٦,٨٢٧	١١	التزامات عقود ايجار تمويلية - قصيرة الاجل
٨١٢,٤٨٠	٥٢٩,٩٨٩	١٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٩,٢٦٢	٢٦,٧٣٢	١٣	مخصص الزكاة
١٣٢,٢٦٣	٢٥٥,٨٢٤	١٣	مخصص الضريبة
٣,٧٥٠,١٧١	٨,٤٠٣,٩٢٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠٦,٨٢٧	-	١١	التزامات عقود ايجار تمويلية - طويلة الاجل
٣٠٩,٥٢٧	٤١٠,٠٠٢	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥١٦,٣٥٤	٤١٠,٠٠٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤,٢٦٦,٥٢٥	٨,٨١٣,٩٢٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١٠٩,١٥١	١٥٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٥,١٩٧,٥٣٣	٣,٣٣٦,٩٧٨		أرباح مبقاة
٥,٨٠٦,٦٨٤	٣,٩٨٦,٩٧٨		إجمالي حقوق الملكية
١٠,٠٧٣,٢٠٩	١٢,٨٠٠,٩٠٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءا من هذه القوائم المالية.

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٦٩,٨٢٩,٢٤٦	١٣٧,٦٤١,٧١٢		الإيرادات
(١٦٧,٩٦٥,٤٤٥)	(١٣٤,٤٦٠,٩٩٧)	١٦	تكلفة الإيرادات
١,٨٦٣,٨٠١	٣,١٨٠,٧١٥		مجموع الربح
١٥٦,٢٦٢	١٤٢,٠٢٠		إيرادات أخرى
٢,٠٢٠,٠٦٣	٣,٣٢٢,٧٣٥		إجمالي التشغيل
(١,٤٢٧,٥٠٧)	(١,٥٩٣,٦٤٧)	١٧	مصاريف الأعمال الرئيسية
٥٩٢,٥٥٦	١,٧٢٩,٠٨٨		مصاريف إدارية وعمومية
-	(٣٢٢,٣٤٥)		الدخل من الأعمال الرئيسية
٣٨٠,٤٧٥	١٥,٧٧٠		مصاريف تمويل
٩٧٣,٠٣١	١,٤٢٢,٥١٣		أرباح بيع أصول
(٤٩,٢٦٢)	(٢٦,٧٣٢)	١٣	الدخل قبل الزكاة والضريبة
(١٣٢,٢٦٣)	(٢٤٥,٧٤٢)		مصروف الزكاة
٧٩١,٥٠٦	١,١٥٠,٠٣٩		مصروف الضريبة
			صافي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	
٨,٣٤٣,٦٠٩	٨,٢١٣,٦٠٩	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
				٢٠٢٢ م
٧٩١,٥٠٦	٧٩١,٥٠٦	-	-	الدخل الشامل
٤٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال
(٣,٧٢٨,٤٣١)	(٣,٧٢٨,٤٣١)	-	-	توزيعات أرباح
.	(٧٩,١٥١)	٧٩,١٥١	-	محول من الاحتياطي الى الأرباح المبقاة
٥,٨٠٦,٦٨٤	٥,١٩٧,٥٣٣	١٠٩,١٥١	٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				٢٠٢٣ م
١,١٥٠,٠٣٩	١,١٥٠,٠٣٩	-	-	الدخل الشامل
-	(٤٠,٨٤٩)	٤٠,٨٤٩	-	المحول الى احتياطي نظامي
(٢,٩٦٩,٧٤٥)	(٢,٩٦٩,٧٤٥)	-	-	توزيعات أرباح
٣,٩٨٦,٩٧٨	٣,٣٣٦,٩٧٨	١٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٧٣,٠٣١	١,٤٢٢,٥١٣	الدخل قبل الزكاة والضريبة
		التعديلات للبنود الغير نقدية
١,٢٠١,١٩١	١,١٨١,٥٤٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٨٠,٤٧٥)	(١٥,٧٧٠)	أرباح بيع أصول
١١١,٩٩٥	١٤٦,٠٦٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٩٠٥,٧٤٢	٢,٧٣٤,٣٥٠	
		التغير بالموجودات والمطلوبات التشغيلية
٤,٨١١,٥١٢	١١٢,٠٩٠	مخزون
(٢,٤٨٣,٥٢١)	(٢,٥٢٥,٢٦٣)	مبالغ مستحقة من المدينين التجاريين
(٣,٢٣٢,٦٥٢)	٤٣٢,٤٠٨	مبالغ مستحقة للدائنين التجاريين
٢,٢٢٣,٥٧٨	(٤٧,٢٠٧)	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(٤٢٩,٠٧٧)	(٢٨٢,٤٩١)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢٠,٧٩٦)	(٤٥,٥٨٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
-	(٥٠,٤١٣)	مخصص الزكاة المدفوع
(١٣٨,٤٧٠)	(١٢١,٠٢٩)	مخصص الضريبة المدفوع
٢,٦٣٦,٣١٦	٢٨٦,٨٥٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٠١٣,٠٤٣	١٥,٧٧٠	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٩٤,١٥٩)	(١,٥٦٠,٨٨٧)	النقد المدفوع لشراء الممتلكات والآلات والمعدات
٥١٨,٨٨٤	(١,٥٤٥,١١٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٠٠,٠٠٠	-	زيادة في رأس المال
-	١٣,٤٣٥,٥٦٠	قروض مستلمة
-	(٨,٨٤٧,٤٨٦)	قروض مسددة
(٥٨٤,٣١٢)	(٣٩٢,٠٩٤)	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
(٣,٧٢٨,٤٣١)	(٢,٩٦٩,٧٤٥)	توزيعات أرباح
(٣,٩١٢,٧٤٣)	١,٢٢٦,٢٣٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٧٥٧,٥٤٣)	(٣٢,٠٢٤)	صافي (النقص)/ الزيادة بالنقد
١,٠٧٢,٦٥٦	٣١٥,١١٣	النقد وما في حكمه أول السنة
٣١٥,١١٣	٢٨٣,٠٨٩	النقد وما في حكمه نهاية السنة
		المعاملات الغير نقدية:
٤٠٠,٠٠٠	-	الزيادة في رأس المال

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءا من هذه القوائم المالية.

شركة بيان النقل التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- معلومات عامة عن الشركة

سجلت شركة بيان النقل التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة) في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١١٠٢٠٩٥٧ بتاريخ ١٤٣٥/٠٢/٢٣ هـ الموافق (٢٠١٣/١٢/٢٦) الصادر من مدينة الخرج.
تم تحويل الشركة من شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية إلى شركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة بمشاركة السيد / عصام مانع سالم مخاشن يمني الجنسية وذلك بإدخاله شريك في الشركة بنسبة (٥٠٪) من الحصص وقد استوفى الأطراف حقوقهم قبل بعضهم لبعض.

٢- أساس الأعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ب) أساس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة.
يتم إعداد القوائم المالية باستخدام المحاسبة وفقاً لأساس للاستحقاق باستثناء معلومات التدفق النقدي وطبقاً لأساس الاستحقاق يتم إثبات البنود على أنها أصول، أو التزامات، أو حقوق ملكية، أو دخل، أو مصروفات عندما ينطبق عليها تعريفات تلك البنود وتستوفي ضوابط إثباتها، إضافة إلى ذلك يتم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ويتم تقريب الأرقام بالريال السعودي.

(ج) عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية للشركة.

(د) استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات، إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج فعلية قد تختلف عن هذه التقديرات وقد تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة تعتقد الإدارة أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل ويتم الاعتراف بأي تعديلات في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والافتراضات والفترات المستقبلية إذا كانت لها تأثير على الفترة الحالية والمستقبلية، وتتمثل المعلومات الهامة حول الأحكام والتقديرات والافتراضات غير المؤكدة التي تمت في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات هامة على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية فيما يلي: -

- صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق.
- قياس القيمة العادلة والتي تتمثل في المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف على قدر من المعرفة وراغبة في معاملة تتم على أساس التنافس الحر.
- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة ونسب طريقة الاستهلاك.
- اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات.
- الاعتراف والقياس للمخصصات والالتزامات المحتملة.
- قياس التزامات منافع الموظفين.

(هـ) أساس الاستمرارية

تقوم الإدارة بتقييم مقدرة الشركة على الاستمرارية بشكل دوري ومنتظم، وقد تم إعداد القوائم المالية بافتراض أن الشركة مستمرة وأن الإدارة ليست لديها أي شكوك جوهرية تتعلق بمفهوم الاستمرارية في المستقبل المنظور.

شركة بيان النقل التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

- ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية
- تصنيف الموجودات والمطلوبات بين متداوله وغير متداوله
- يتم عرض الموجودات المتداولة وغير المتداولة والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة على أنها تصنيفات منفصلة في قائمة المركز المالي وفقا لما يلي:
- تصنيف الموجودات المتداولة عندما:
- تتوقع الإدارة تحقق الأصل، أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة أو خلال مدة اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير أيهما أطول.
 - يتم الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
 - يكون الأصل نقداً، أو معادلاً للنقد، مالم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ التقرير.
 - تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة، وعندما تكون دورة التشغيل العادية غير قابلة للتحديد بشكل واضح، فيفترض أنها اثنا عشر شهرا.
 - تصنف الالتزامات المتداولة عندما:
 - تتوقع الإدارة تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة أو خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير أيهما أطول.
 - تحتفظ بالالتزام بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
 - ليس لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ التقرير.
 - تصنف جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

نقد وما في حكمه

لأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق ولدى البنوك والودائع ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء (إن وجدت)، كما تتكون من السحب على المكشوف لدى البنوك والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد ومن المحتمل تدبذبه من أرصده مكشوفه الى أرصده غير مكشوفه، وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلاً مالياً لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأدوات والقياس الأولي:

يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة المالية. عندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) مالم يشكل معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام المالي) أو الطرف المقابل (أصل مالي) فيتم قياسه بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخضومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

القياس اللاحق:

في نهاية كل فترة تقرير تقوم المنشأة بقياس الأدوات المالية دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر على النحو التالي: -

يتم قياس الأصول المالية الأساسية والالتزامات المالية الأساسية والتي تمثل الأدوات المالية الأساسية بالتكلفة المستندة مطروحا منها الهبوط باستثناء الاستثمارات في الأسهم التي يتاجر فيها في سوق عام أو التي يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، حيث تقاس بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وتقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحا منها هبوط القيمة.

هبوط قيمة الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستندة:

في نهاية كل فترة تقرير تقوم المنشأة بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستندة، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة، ويتضمن الدليل الموضوعي على أن أصلاً أو مجموعة أصول قد هبطت قيمتها عند وقوع حدث أو أكثر مثل وجود صعوبات مالية كبيرة يواجهها واحد أو أكثر من المدينين أو الإخلال بالعقد مثل التأخر عن دفع الفائدة أو المبلغ الأصلي أو عندما يكون المدين من المحتمل أن يدخل في حالة إفلاس أو انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من مجموعة أصول مالية منذ تاريخ الإثبات الأولي لتلك الأصول أو وجود ظروف اقتصادية سلبية تتعلق بالنشاط أو الوضع الاقتصادي ككل. يتم تقويم الأصول المالية للتحقق من الهبوط في القيمة بشكل فردي لجميع أدوات حقوق الملكية والأصول المالية الهامة الأخرى وفيما عدا ذلك يمكن أن يتم التقويم بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة ويتم عكس خسارة هبوط القيمة في فترة لاحقة في حالة وقوع أحداث إيجابية في الفترات اللاحقة بعد إثبات الهبوط مثل (التحسن في تصنيف ائتمان المدين) بشرط ألا يتجاوز خسارة الهبوط المثبتة سابقاً.

القيمة العادلة

تستخدم المنشأة التسلسل التالي لتقدير القيمة العادلة للأصل:

- (أ) السعر المعلن لأصل مماثل في سوق نشطة.
- (ب) السعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مماثل في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة.
- (ج) إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقية بيع ملزمة لأصل مماثل في حد ذاتها تقديراً جيداً للقيمة العادلة فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقته تقويم أخرى ، إذا لم يعد متاحاً قياس يمكن الاعتماد عليه للقيمة العادلة لأصل معين مقاس سابقاً بالقيمة العادلة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فإن المبلغ الدفئري في آخر تاريخ كان فيه الأصل قابل للقياس بطريقة يمكن الاعتماد عليها يصبح هو تكلفته الجديدة ويتم قياس الأصل بمبلغ هذه التكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة إلى أن يصبح متاحاً مقياس للقيمة العادلة يمكن الاعتماد عليه بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأسهم المرجحة تعتمد على أسعار السوق المعلنة بتاريخ اعداد التقرير المالي، كما ان القيمة العادلة للاستثمار في الصناديق المشتركة تعتمد على السعر الأخير للوحدة المعلن عنها من قبل مدير الصندوق قبل أو في تاريخ اعداد التقرير. القيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم المدينة والذمم الدائنة التجارية قصيرة الأجل والنقد وما يعادله لا تختلف عن قيمتها الدفترية نظر لقصر اجل هذه الأدوات المالية.

إلغاء إثبات أصل مالي:

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو عندما تحول المنشأة إلى حد كبير جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي والسيطرة على الأصل إلى طرف آخر ويكون لدى الطرف الآخر القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذي علاقة. ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي. إذا تم تحويل الأصل إلى طرف آخر مع احتفاظ المنشأة بمخاطر ومكافآت الملكية الهامة للأصل المحول (معاملة غير مؤهلة لإلغاء الإثبات)، ففي هذه الحالة يظل إثبات الأصل المحول بأكمله وفي المقابل يتم إثبات التزاماً مالياً مقابل العوض المستلم ولا يجوز عمل مقاصة بين الأصل والالتزام.

إلغاء إثبات التزام مالي

يتم إلغاء إثبات التزام مالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو ينقضي. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الدفئري للالتزام المالي والعوض المدفوع ضمن الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية:

يتم مقاصه الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمه المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في ان واحد.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم:

تظهر الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة والتي تعادل بصفه عامه القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلية) ولا تحمل فائدة ، ناقصاً أي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وانخفاض في القيمة، يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناء على أفضل تقديرات الإدارة لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بتلك الذمم المدينة ويجدد هذا التقدير بشكل دوري على أساس الوضع المالي للعملاء والخبرة السابقة بشأن المبالغ المشطوبة. ويتم قيد هذا المخصص في قائمه الدخل الشامل. عندما تكون الذمم المدينة غير قابله للتحصيل وتم استنفاد كافة الوسائل المتاحة يتم شطبها مقابل المخصص، تضاف أي مبالغ مستردة لاحقاً وكان قد تم شطبها في السابق إلى قائمه الدخل الشامل .

تتضمن الذمم المدينة الأخرى الدفعات المقدمة وسلف الموظفين والحسابات المدينة الأخرى والتي لا تعتبر حسابات تجاريه مدنيه، وتدرج الذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة والتي تعادل بصوره عامه قيمتها الاسمية، يتم تكوين مخصص للذمم المدينة الأخرى المشكوك في تحصيلها عند الحاجة.

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم إثبات الذمم التجارية الدائنة بالمبالغ واجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين والمبالغ غير مكفوله بضمانات وتظهر الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداوله.

شركة بيان النقل التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

مخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويدرج ضمن تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وبحالته الراهنة. يتم قياس تكلفة المخزون باستخدام طريقة متوسط التكلفة. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدّر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع. يتم تكوين مخصص لمقابلة المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب، عندما يكون ذلك ضرورياً، ويتم مراجعته والتحقق من كفايته بشكل دوري وبصفه مستمرة من قبل الإدارة.

القروض طويلة الاجل

١- يتم قياس واثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تقاس القروض طويلة الاجل المرتبطة بعمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بتكاليف التمويل الفعلية في قائمة الدخل. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الاخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الاعتاب والتكاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية.

٢- يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة مالم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض هي الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال بما في ذلك أعباء التمويل المتعلقة بعمود الإيجار التمويلية. يتم إثبات جميع تكاليف الاقتراض على أنها مصروف ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تحملها.

جهات ذات علاقة

الطرف ذو علاقة هو الشخص أو المنشأة التي تكون ذات علاقة بالمنشأة ويكون الشخص ذو علاقة عندما يكون ذلك الشخص أو أحد مقرب من أسرته أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة العليا بالمنشأة أو المنشأة الام أو يكون له سيطرة أو سيطرة مشتركة أو له تأثير مهم على المنشأة.

كما تعتبر أي منشأة ذات علاقة بالمنشأة عندما تكون منشأة تابعة أو زميلة أو تكون كلا المنشأتين أو احدهما مشروع مشترك لمنشأة ثالثة وعموماً فإنه يتم تقويم جوهر العلاقة وليس مجرد الشكل القانوني عند الاخذ في الحسبان كل علاقة محتملة مع طرف ذو علاقة.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما ينتج عن عقد الإيجار تحويل ما يقارب جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلية.

مصاريف الإيجار

يتم اثبات مصاريف الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الألات ومعدات

الألات والمعدات هي الأصول الملموسة التي يحتفظ بها للاستخدام في إنتاج وتوريد السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية ويتوقع أن تستخدم خلال أكثر من فترة مالية واحدة. وتقوم الشركة بإثبات أي بند من بنود الألات والمعدات على أنه أصل عندما يكون من المحتمل أن يكون له منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند سوف تتدفق إلى المنشأة وأيضاً يمكن قياس تكلفة البند بطريقه يمكن الاعتماد عليها.

قطع الغيار

يتم إثبات قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الصيانة عندما تستوفي تعريف العقارات والألات والمعدات (قطع غيار رأسمالية). وبخلاف ذلك يتم تصنيف مثل تلك البنود على أنها مخزون (مستهلكه).

شركة بيان النقل التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

مصاريف الصيانة

تحمل مصاريف الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل الشامل ويتم رسملة التحسينات التي يتوقع أن يكون لها منافع مستقبلية إضافية للمنشأة.

الاستهلاك

يتم تخصيص المبلغ القابل للاستهلاك للأصل على أساس منتظم وعلى مدى عمره الإنتاجي ويتم إثبات عبء الاستهلاك لكل فترة ضمن الربح أو الخسارة مالم يكن متعلق بتكلفة أصل آخر، مثل استهلاك العقارات والآلات والمعدات الصناعية في تكاليف المخزون، الأراضي عادة لها عمر إنتاجي غير محدد وبناء عليه لا تستهلك إلا في بعض الحالات الاستثنائية مثل المحاجر والمواقع المستخدمة لطمر النفايات. ويبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام وقابل للتشغيل ويتوقف عندما يلغى إثباته ولا يتوقف الاستهلاك عندما يصبح الأصل معطلاً أو عندما يعزل من الاستخدام النشط. ويتم الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

مباني	٣- ٥ %	آلات ومعدات	١٠- ٢٠ %
سيارات	١٠- ٢٠ %	أجهزة كهربائية	١٠- ٢٠ %
حاسب آلي وبرامج	١٠- ٢٠ %	أثاث ومفروشات	١٠- ٢٠ %

التكاليف اللاحقة:

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية نتيجة هذه الإضافة علاوة على ذلك إمكانية قياس تكلفة الجزء المضاف بطريقة يمكن الاعتماد عليها، ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل عند تكبدها، تقوم المنشأة في كل تاريخ تقرير بتقويم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في القيمة. وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل ويتم إثباته فوراً خسارة هبوط ضمن الربح والخسارة، أما في حالة عدم وجود مؤشرات للهبوط فليس من الضروري تقدير المبلغ الممكن استرداده. يدرج ضمن الربح أو الخسارة التعويض من طرف آخر عن بنود عقارات وآلات ومعدات هبطت قيمتها أو فقدت أو تم التخلي عنها عندما يصبح التعويض مستحق التحصيل. عند وجود خطة لاستبعاد أصل قبل التاريخ لتكاليف اللاحقة: المتوقع - سابقاً - يعد ذلك مؤشراً على الهبوط والذي يوجب حساب المبلغ الممكن استرداده من الأصل وإثبات الهبوط في قيمته (إن وجد).

إلغاء الإثبات:

تقوم المنشأة بإلغاء إثبات بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استيعاده ويتم إثبات المكسب أو الخسارة في قائمة الدخل. يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويتم إثبات تأثير أي تغييرات في التقدير على الأساس المستقبلي. تقيد المشاريع تحت التنفيذ على أساس التكاليف الفعلية والضرورية سواء مباشرة أو غير مباشرة المتعلقة بالمشروع، وعندما يصبح المشروع جاهز للاستخدام يتم نقله إلى البند الخاص به ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

الزكاة

يتم قياس وإثبات مصروف الزكاة لكل فترة مالية على حدة وفقاً لأحكام ومتطلبات الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك. تتم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي. ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي المتعلق بالتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

الضريبة

يتم إثبات التزام الضريبة الحالية فيما يتعلق بالضررائب المستحقة الدفع على الربح الضريبي للفترة الحالية والفترة السابقة. وإذا زاد المبلغ المدفوع عن الفترة الحالية والفترة السابقة عن المبلغ المستحق الدفع عن هذه الفترات فيتم إثبات مقدار الزيادة على أنها أصل ضريبي. يتم إثبات أصل ضريبة متداول فيما يختص بالمنفعة المتعلقة بالخسارة الضريبية التي يمكن الرجوع بها للخلف لاسترداد الضريبة المدفوعة في فترة سابقة. يتم قياس التزام (أصل) الضريبة المتداول بالمبلغ الذي تتوقع أن تدفعه (أو تسترده) وفقاً لأحكام ومتطلبات الهيئة العامة للزكاة والدخل في تاريخ التقرير.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المنشأة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء الأجانب وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

ضريبة القيمة المضافة

يتم قيد ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كالتزام على المنشأة لصالح الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك بعد عمل مقاصة مع ضريبة القيمة المضافة التي تدفعها المنشأة على مشترياتها من السلع والخدمات.

المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

يتم إثبات المخصص فقط عند وجود التزامات في تاريخ التقرير (قانوني أو ضمني) نتيجة حدث سابق وأنه من المحتمل أن يتطلب من الشركة تحويل موارد اقتصادية للتسوية، وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم إثبات المخصص على أنه التزام في قائمة المركز المالي ويقابل مصروف في قائمة الدخل. يتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير ويتم إعادة النظر في المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للمبلغ الذي يمكن أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام في ذلك التاريخ للتقرير، ويتم إثبات أي تعديلات على المبالغ التي تم إثباتها مسبقاً ضمن الربح أو الخسارة.

الالتزام المحتمل هو التزام ممكن ولكنه غير مؤكد أو التزام قائم ولم يتم إثباته لأنه لم يستوفي شروط الإثبات. الأصول المحتملة هي احتمال حدوث تدفق داخلي للمنافع الاقتصادية ولا يتم إثبات الأصل المحتمل ولكن يتم الإفصاح عنه في نهاية فترة التقرير.

منافع الموظف:

هي جميع أشكال العوض المقدم من المنشأة في مقابل الخدمات التي يقدمها الموظف، بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمديرون وهي كما يلي:

منافع قصيرة الأجل:

تتمثل في الرواتب والأجور ومساهمات الضمان الاجتماعي والتذاكر والإجازات والمكافآت والمنافع الأخرى نتيجة الخدمة المقدمة خلال فترة التقرير. هذه المنافع يتم قياسها بالمبالغ المتوقعة أن تدفع مقابل تلك الخدمات ويتم عرضها على أنها التزام متداول في تاريخ التقرير.

منافع طويلة الأجل:

تقوم الشركة باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية، علماً بأن الشركة لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزاماتها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا يمرر لهما وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية. فيما يتعلق بالعمال السعوديين، تقوم الشركة بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة لتأمينات الاجتماعية.

منافع الموظف

تعتقد الإدارة أن قياس التزام المنافع المحددة على أساس القيمة الحالية المخصومة لن يختلف جوهرياً عن التزامات المنافع غير المخصومة. تستفيد المنشأة من التبسيطات التالية عند قياس التزام منفعاتها المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين:

- تجاهل زيادة الرواتب المستقبلية المقدرة.
- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين.
- تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي يتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في استلام منافع ما بعد انتهاء الخدمة.

الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة يتعين على المنشأة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، وتم بلوغ الحد المطلوب خلال العام، وأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

الهبوط في قيمة الأصول

هبوط المخزون:

تقوم المنشأة في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كان أي بند من بنود المخزون (أو مجموعه من البنود المتشابهة) قد هبطت قيمته، ويتم ذلك من خلال المقارنة بين المبلغ الدفترى لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة البنود المتشابهة) مع سعر بيعه مطروحاً منه تكلفه استكماله و بيعه، وإذا وجدت المنشأة أن أي بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهة) قد هبطت قيمته يتم تخفيض المبلغ الدفترى لهذا البند (أو مجموعة البنود المتشابهة) ليصل إلى سعر البيع مطروحاً منه تكلفه الاستكمال و البيع، ويمثل هذا التخفيض خسارة هبوط يتم إثباتها فوراً ضمن الربح أو الخسارة. وفي حالة ما إذا كان من غير الممكن عملياً تحديد سعر البيع مطروحاً منه تكلفه الاستكمال و البيع لكل بند من بنود المخزون على حده، فيمكن للمنشأة لأغراض تقويم مدى حدوث هبوط جميع بنود المخزون المرتبطة بنفس خط الإنتاج والتي لها نفس الاستخدام النهائي والتي يتم انتاجها وتسويقها في نفس المنطقة الجغرافية. عندما تزول الظروف التي أدت سابقاً إلى هبوط المخزون أو عندما يكون هناك دليل واضح على حدوث زيادة في سعر البيع مطروحاً منه تكلفه الاستكمال و البيع فإن المنشأة تقوم بعكس مبلغ الهبوط (وذلك بحد أقصى المبلغ الأصلي الذي سبق إثباته على أنه خسارة هبوط) بحيث يكون المبلغ الدفترى الجديد هو التكلفة أو سعر البيع المعدل مطروحاً منه تكلفه الاستكمال و البيع أيهما أقل

الهبوط في قيمة الأصول الأخرى:

تقوم المنشأة في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الأصل، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل، أما في حالة عدم وجود مؤشرات للهبوط فليس من الضروري تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. يتم قياس المبلغ الممكن استرداده بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع أو قيمة استخدامه (القيمة الحالية) أيهما أكبر، ويتم إثبات خسارة الهبوط عندما يكون المبلغ الممكن استرداده أقل من المبلغ الدفترى.

تحقيق الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل للمنشأة مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المنشأة. ويتم تحقيق الإيراد الناتج عن بيع السلع عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع المهمة لمالكه السلع إلى المشتري مع إمكانية قياس مبلغ الإيراد بطريقه يمكن الاعتماد عليها وأن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة وإمكانية قياس التكاليف التي تحملتها المنشأة أو ستتحملها بطريقة يمكن الاعتماد عليها. عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل فإن القيمة العادلة للعرض هو القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها بمعدل الفائدة الضمني (المعدل السائد أو معدل خصم القيمة الاسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي).

لا يجوز للمنشأة أن تثبت الإيراد عند مبادلة سلع أو خدمات ذات طبيعة وقيمة متماثلة، ولا يجوز أن تثبت الإيراد عند مبادلة سلع أو خدمات غير متماثلة غير أن المعاملة تفقد جوهرها التجاري.

توزيع أرباح

يتم إثبات الالتزامات المتعلقة بتوزيعات الأرباح عند اعتمادها من مجلس الإدارة. كما يتم إثبات التوزيع بعد المصادقة عليه من قبل الشركاء.

مصاريف إدارية وعمومية

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها.

المصروفات المشتركة

يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصروفات الإدارية والعمومية عند اللزوم على أساس ثابت.

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع:
تصنف المنشأة الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع في حالة استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساس عن طريق بيعها وليس من خلال الاستخدام المستمر لها. تقاس الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع بالقيمة الدفترية العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أقل تمثل تكاليف البيع، التكاليف العرضية المتعلقة مباشرة بالبيع فيما عدا التكاليف التمويلية ومصروف الزكاة يتم الوفاء بمعايير تصنيف الموجودات المعدة للبيع فقط عندما تكون عملية البيع محتملة بشكل كبير وأن الأصل متاح لبيع فوراً بحالتها الحالية كما يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل حدوث تغييرات هامة على عملية البيع أو إلغاء قرار البيع، وأن تكون الإدارة ملتزمة بالبيع والذي يتوقع أن يتم خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.
لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة حال تصنيفها كمعدة للبيع.

العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية للمنشأة بالريال السعودي وهو أيضا العملة الوظيفية للمنشأة. يتم تسجيل المعاملة بعملة أجنبية عند الإثبات الأولى بالعملة الوظيفية (الريال السعودي) من خلال تطبيق سعر الصرف الفوري بين العملة الوظيفية والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة على المبلغ بالعملة الأجنبية. يتم في نهاية كل فترة تقرير ترجمة البنود النقدية التي بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في ذلك التاريخ، ويتم إثبات فروق الصرف الناشئة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية بأسعار تختلف عن تلك التي تمت ترجمتها بها عند الإثبات الأولى خلال الفترة أو في القوائم المالية السابقة، ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

٤- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٣,٤٧٣	١٥٠,٢١٦	النقد في الصندوق
٢٣٩,٦١٦	١٦٤,٨٩٧	النقد لدى البنوك
٢٨٣,٠٨٩	٣١٥,١١٣	الإجمالي

٥- مبالغ مستحقة من المدينين التجاريين، صافي

(أ) تتمثل المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين في ارصدة العملاء التجاريين كما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٧٣١,٤٥٣	٤,٢٠٦,١٩٠	مدينون تجاريون
-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٧٣١,٤٥٣	٤,٢٠٦,١٩٠	صافي المدينون التجاريون

(ب) تعترف المنشأة بمخصص ديون مشكوك في تحصيلها على أساس اعمار الذمم التي تجاوزت موعد استحقاقها في تاريخ التقرير المالي مع الأخذ في الاعتبار جودة الائتمان وقدرة العميل على السداد. وبناء عليه يتم تكوين المخصص على أساس المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد والتي يتم تحديدها استنادا الى الخبرات السابقة مع العملاء.

٦- مخزون

(أ) يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٢٩٨,٢١٦	١,٤١٠,٣٠٦	مواد خام
١,٢٩٨,٢١٦	١,٤١٠,٣٠٦	الإجمالي

(ب) تعترف الإدارة بمخصص المخزون بطيء الحركة على أساس اعمار المخزون في تاريخ التقرير المالي، مع الأخذ في اعتبار أي صنف راكد، أو بطيء الحركة، أو تالف. يتم تكوين المخصص على أساس اعمار المخزون وصلاحيه الصنف للغرض الخاص به. وتعتقد الإدارة حسب أفضل تقديراتها ان جميع أصناف المخزون بحالة جيدة ولا حاجة لتكوين مخصص لها.

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢١٣,٦٤٦	٣٢٥,٥٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٠٧,٩٨٥	٥٦١,٢٠٥	دفعات مقدمة للموردين
٣٥٠,٤٧٠	١٣٢,١٥٣	ذمم وعهد عاملين
٤٧,٧٢٨	٤٨,١٣١	تامينات محتجزة لدى الغير
١,٠١٩,٨٢٩	١,٠٦٧,٠٣٦	الإجمالي

٨- مستحق من اطراف ذات علاقة
أ) الإفصاح عن المبالغ المستحقة من جهات ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٠,٠٠٠	-	مؤسسة معادن الشرق
٨٠,٠٠٠	-	الإجمالي

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- الممتلكات وآلات ومعدات، صافي

التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	سيارات	الات ومعدات	صافي
في بداية السنة	١,٣١٣,٧٣٩	٦,١٨٠,٤٩٨	٢,٣٩٣,٥٨٢	٧٨,٩٢٢	٧٨,٩٢٢	١,٤٥,٢٣٩
إضافات خلال السنة	٢٦,٦٠٠	١,١٣١,٥٧٥	٤٠٩,٣٠٠	-	-	(٢٩٥,١٠٠)
استبعادات خلال السنة	(٢٩٥,١٠٠)	(١٤,٦٠٠)	(٤٥,٦٩٠)	-	-	(١,٤٥,٢٣٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٠٤٥,٢٣٩	٧,٢٨٧,٤٧٣	٢,٧٥٧,١٩٢	٧٨,٩٢٢	٧٨,٩٢٢	١,٠٤٥,٢٣٩

الإستهلاك

في بداية السنة	٨٠٠,٢٠٥	٤,٢٨٧,٤٩٣	١,٧٩٧,٤١٨	٧٥,١٠٨	٣٥,١٤٠	١١٢,٤٥٤	٧,١٠٧,٧١٨	٦,٦٨٦,٠٠٦
الاستهلاك خلال السنة	٢٤٢,٥٩٦	٧٣٥,٤٨٠	١٩٠,٠٩٢	٢,٤٠٠	٥,٤٥٧	٥,٥٢٠	١,١٨١,٥٤٥	١,٢٠١,١٩١
الاستبعادات خلال السنة	(٢٩٥,١٠٠)	(١٤,٦٠٠)	(٤٥,٦٩٠)	-	-	-	(٣٥٥,٣٩٠)	(٧٧٩,٣٧٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٤٧,٧٠١	٥,٠٠٨,٣٧٣	١,٩٤١,٨٢٠	٧٧,٥٠٨	٤٠,٥٩٧	١١٧,٩٣٤	٧,٩٣٣,٩٧٣	٧,١٠٧,٧١٨
صافي القيمة الدفترية	٢٩٧,٥٣٨	٢,٣٧٩,١٠٠	٨١٥,٣٧٢	١,٤١٤	١٥,٠٨٠	١٢,٦٠٩	٣,٤٢١,١١٣	٣,٤٢١,١١٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٩٧,٥٣٨	٢,٣٧٩,١٠٠	٨١٥,٣٧٢	١,٤١٤	١٥,٠٨٠	١٢,٦٠٩	٣,٤٢١,١١٣	٣,٤٢١,١١٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥١٣,٥٣٤	١,٨٩٣,٠٠٥	٥٩٦,١٦٤	٣,٨١٤	١٧,١٢٥	١٨,١٢٩	١,١٨١,٥٤٥	١,١٨١,٥٤٥

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,١٦٨,١٦٨	١,١٨٩,١٤٩
١٣,٣٧٧	١٢,٠٤٢
١,١٨١,٥٤٥	١,٢٠١,١٩١

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- الممتلكات والآلات ومعدات، صافي - تَتَمَّة

بعض السيارات والآلات والمعدات أعلاه بعقود ايجار تمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٠٥,٠١٢	٧٠٥,٠١٢	تكلفة السيارات
(١٩٩,٧٥٠)	(٣٤٠,٧٥٠)	مجمع استهلاك السيارات
٥٠٥,٢٦٢	٣٦٤,٢٦٢	صافي قيمتها الدفترية

١٠- تسهيلات بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	الرصيد بداية السنة
-	١٣,٤٣٥,٥٦٠	المستلم خلال السنة
-	(٨,٨٤٧,٤٨٦)	المسدد خلال السنة
-	٤,٥٨٨,٠٧٤	الرصيد نهاية السنة
-	-	
-	٤,٥٨٨,٠٧٤	تسهيلات بنكية قصيرة الاجل
-	-	تسهيلات بنكية طويلة الاجل

١١- التزامات عقود ايجار تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١٨٣,٢٣٢	٥٩٨,٩٢٠	الرصيد بداية السنة
-	-	المستلم خلال السنة
(٥٨٤,٣١٢)	(٣٩٢,٠٩٤)	المسدد خلال السنة
٥٩٨,٩٢٠	٢٠٦,٨٢٦	الرصيد نهاية السنة
٣٩٢,٠٩٤	٢٠٦,٨٢٦	التزامات عقود ايجار تمويلية - قصيرة الاجل
٢٠٦,٨٢٦	-	التزامات عقود ايجار تمويلية - طويلة الاجل

١٢- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٨٣,٣١٤	٣٨٤,٩٣٩	مصاريف مستحقة
٢,٥٨٦	-	دفعات مقدمة من العملاء
٣٤٩,٨٦٦	٦٦,٣٩٢	ضريبة القيمة المضافة
٧٦,٧١٤	٧٨,٦٥٨	ذمم دائنة أخرى
٨١٢,٤٨٠	٥٢٩,٩٨٩	الإجمالي

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣- مخصص الزكاة والضريبة
(أ) تتمثل الحركة على مخصص الزكاة والضريبة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣٨,٤٧٠	١٨١,٥٢٥	رصيد بداية السنة
٤٩,٢٦٢	٢٦,٧٣٢	المكون زكاة خلال السنة
١٣٢,٢٦٣	٢٤٥,٧٤٢	المكون ضريبة خلال السنة
(١٣٨,٤٧٠)	(٥٠,٤١٣)	زكاة مدفوعة
-	(١٢١,٠٢٩)	ضريبة مدفوعة
١٨١,٥٢٥	٢٨٢,٥٥٦	رصيد نهاية السنة

(ب) احتساب مخصص الزكاة والضريبة كما يلي:
صافي الدخل المعدل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٧٣,٠٣١	١,٤٢٢,٥١٤	الدخل قبل الزكاة والضريبة
٣٧٠,٣٩٤	١,٠٨٠,٤٩٥	يضاف: تعديلات زكوية وضريبة
١,٣٤٣,٤٢٥	٢,٥٠٣,٠٠٩	صافي الدخل المعدل

- ملخص بعناصر وعاء الزكاة واحتساب مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠,٠٠٠	١٠٩,١٥١	احتياطي نظامي
٤,٤٨٥,١٧٨	٢,٢٠٩,٧٨٨	أرباح مبقاة
٥٩٨,٩٢١	٢٠٦,٨٢٦	التزامات عقود ايجار تمويلي
١٩٧,٥٣٢	٢٧٤,٠٢٢	مخصصات
(٣,٠٤١,٧٧١)	(٣,٤٢١,١١٣)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٢,٧٦٩,٨٦٠	(١٢١,٣٢٦)	الوعاء الزكوي
١,٣٨٤,٩٣٠	(٦٠,٦٦٣)	نصيب الشريك السعودي بواقع ٥٠٪
٣٥,٦٩٩	-	الزكاة على الوعاء
١٣,٥٦٣	٢٦,٧٣٢	الزكاة على نصيب الجانب السعودي من الدخل المعدل
٤٩,٢٦٢	٢٦,٧٣٢	الزكاة

(ج) احتساب الضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٧١,٧١٣	١,٢٥١,٥٠٥	حصة الشريك الأجنبي من الدخل المعدل بواقع ٥٠٪
(١٠,٣٩٨)	(٢٢,٧٩٣)	حسم: المخصصات المستخدمة
٦٦١,٣١٥	١,٢٢٨,٧١٢	وعاء الضريبة
١٣٢,٢٦٣	٢٤٥,٧٤٢	الضريبة بواقع ٢٠٪ من الدخل المعدل
١٨١,٥٢٥	٢٧٢,٤٧٤	إجمالي الزكاة وضريبة الدخل

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣- مخصص الزكاة والضريبة - تنمة

(د) الوضع الزكوي

تم تقديم الاقرارات الزكوية والضريبية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وتم سداد الزكاة والضريبة المستحقة وفقا لهذه الاقرارات. لم يتم استلام الربوط الزكوي والضريبية النهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن تلك السنوات. تعتقد الإدارة بأنها كانت مخصص كاف لمواجهة أي مطالبات زكوية وضريبية محتملة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن تلك السنوات التي لم يتم الربط النهائي عليها.

١٤- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢١٨,٣٢٨	٣٠٩,٥٢٧	رصيد بداية السنة
١١١,٩٩٥	١٤٦,٠٦٢	المكون خلال السنة
(٢٠,٧٩٦)	(٤٥,٥٨٧)	المدفوع خلال السنة
٣٠٩,٥٢٧	٤١٠,٠٠٢	الرصيد نهاية السنة

١٥- رأس المال

أ- حدد رأس المال في عام ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م مبلغ (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى (١٠٠) حصة نقدية متساوية قيمة كل حصة (٥,٠٠٠) ريال سعودي تم توزيعها علي الشركاء كالتالي:

المبلغ الإجمالي	قيمة الحصة	عدد الحصص	الشريك
٢٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٠	أحمد عبد القادر صالح الصيعري
٢٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٠	عصام مانع سالم مخاشن
٥٠٠,٠٠٠	-	١٠٠	الإجمالي

ويقر الشركاء بأنه قد تم توزيع الحصص فيما بينهم وتم الوفاء بقيمتها كامله عند التأسيس.

ب) بتاريخ ١٩ جمادى الآخرة الموافق ٢٢ يناير ٢٠٢٢ م تم تعديل عقد التأسيس وتحويل الشركة من شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية الى شركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة بمشاركة السيد / عصام مانع سالم مخاشن يمني الجنسية وذلك باندخاله شريك في الشركة بنسبة (٥٠٪) من الحصص وقد استوفى الأطراف حقوقهم قبل بعضهم لبعض.

ج) حدد رأس المال في عام ٢٠٢٢ م مبلغ (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى (١٠٠) حصة نقدية متساوية قيمة كل حصة (٥,٠٠٠) ريال سعودي تم توزيعها علي الشركاء كالتالي:

المبلغ الإجمالي	قيمة الحصة	عدد الحصص	الشريك
٢٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٠	أحمد عبد القادر صالح الصيعري
٢٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٠	عصام مانع سالم مخاشن
٥٠٠,٠٠٠	-	١٠٠	الإجمالي

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٢٢١,٨١٨	١,٤١٠,٣٠٦	مخزون أول السنة
١٥٤,٥٦٧,٨١٩	١٢٦,٧٩٨,٤٠٣	مشتريات مواد أولية خلال السنة
(١,٤١٠,٣٠٦)	(١,٢١٩,١٥٩)	مخزون نهاية السنة
١٥٩,٣٧٩,٣٣١	١٢٦,٩٨٩,٥٥٠	المواد الأولية المستخدمة (أ)
١,١٨٩,١٤٩	١,١٦٨,١٦٨	استهلاك
٧,٣٩٦,٩٦٥	٦,٣٠٣,٢٧٩	مصاريف صناعية غير مباشرة (ب)
١٦٧,٩٦٥,٤٤٥	١٣٤,٤٦٠,٩٩٧	الإجمالي (أ)+(ب)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصاريف صناعية غير مباشرة (ب)
١,٥١٦,٢٣١	١,٧٤٠,٩٧٣	رواتب واجور ومزايا
١,٢٣٤,٦٠١	٧٤٣,٣٨٩	مصاريف نقل وانتقال
٢,١٤٤,٨٩١	١,٣٠٧,٥١٥	مصاريف تشغيل مواقع
٧٩٨,٩٥٧	٢٠٢,٤٤١	مصاريف تقطيع ولحام
٦٦٢,٨٤٦	١,٠٤١,٦٥٧	صيانة وإصلاح
٣٣٠,٤٥١	٣٣٤,٥٢٢	ايجارات
٢٦٠,٣٥٠	١٩٣,١٧٤	ايجار معدات
٢١١,٥٧٥	٢٢٧,١٢١	محروقات
١٤٥,٨٣٤	٢٨١,٧٦٣	رسوم حكومية واشتراكات
٩١,٢٢٩	٢٣٠,٧٢٤	أخرى
٧,٣٩٦,٩٦٥	٦,٣٠٣,٢٧٩	الإجمالي

١٧ - مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٨٤,٣٢٧	٩٨٤,٩٩٩	رواتب واجور وما في حكمها
٢٦٦,٥٨٤	١٤١,٦٠٦	رسوم حكومية واشتراكات
١٤٦,١٥٧	١٣٦,٧١٣	تامينات اجتماعية
٣٣,٤١٦	-	تأمين طبي
٣٦,٢٩٥	٣٩,٩٥٥	ايجارات
١٢,٠٤٢	١٣,٣٧٧	استهلاك
٢١,٣٠١	٢٥,٤٠١	منافع عامة
١١,٠٠٢	١١,٥٤٢	مصاريف بنكية
٩,٣٥٥	١٠,٢٣٠	بوفيه وضيافة
٢٠٧,٠٢٨	٢٢٩,٨٢٤	أخرى
١,٤٢٧,٥٠٧	١,٥٩٣,٦٤٧	الإجمالي

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تعتبر أنشطة المنشأة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر بالمنشأة على البحث عن وسائل تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة إلى أدنى حد. يتم إدارة المخاطر بالمنشأة من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من مجلس الإدارة، تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل بالمنشأة. تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدينين والموجودات الأخرى والدائنين والمطلوبات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

- إدارة مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسائر مالية. وتسعى المنشأة لتقليل مخاطر الائتمان من خلال المتابعة الدورية لأي ذمم مدينة وتكوين المخصصات الكافية لمقابلة أي مخاطر تتعلق بالحصول. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

- إدارة مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم المنشأة بإدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التمويل اللازم في المنشأة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

- إدارة مخاطر سعر صرف العملات:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وتعتقد الإدارة إن مخاطر العملات غير جوهرية.

١٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٢٠- الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق (١٢ مارس ٢٠٢٤ م).