

شركة ساقية نجد المحدودة
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)
الرياض- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م
مع تقرير المراجع المستقل

المحتويات

صفحة

البيان

٢-١ تقرير المراجع المستقل
٣ قائمة المركز المالي
٤ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
٥ قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦ قائمة التدفقات النقدية
١٨-٧ إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ شركة ساقية نجد المحدودة
شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للفترة المنتهية ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م
رأينا:

في رأينا، الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة ساقية نجد المحدودة كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م "الشركة" وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته:

- قائمة المركز المالي كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للفترة من ٧ أغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة من ٧ أغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م.
- قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٧ أغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م.
- إيضاحات حول القوائم المالية من (١) إلى (١٩)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

- تعتبر هذه القوائم المالية النظامية الأولى للشركة منذ التأسيس

الاستقلال:

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للشركة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي إتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات وتقديرات محاسبية ومراعات الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً المخاطر المرتبطة بالرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هنالك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد التأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للشركة:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء عن عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الشركة، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الشركة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة بشركة ساقية نجد المحدودة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- يتطلب نظام الشركات أن يُضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فيما عدا التأثيرات التالية
- لقد خالفت الشركة المادة السابعة من عقد التأسيس بعدم إصدار القوائم المالية في الفترة المحددة.
- فإن القوائم المالية تتفق مع نظام الشركات وعقد التأسيس

شركة الاعتدال الرقمي محاسبون ومراجعون قانونيون

هيا بنت علي الجودي

ترخيص رقم: ١٠٥٦

الرياض: في ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٢ مايو ٢٠٢٥ م



شركة ساقية نجد المحدودة
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م	ايضاح	الأصول
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٩٣٦,٣٨٥	(٥)	العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)
<u>٩٣٦,٣٨٥</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
		<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٠٣٣,٠٩٥		الذمم المدينة
٢٤,٢٥١	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٦٠٠,٥٨٦	(٧)	النقدية وما في حكمها
<u>٥,٦٥٧,٩٣٢</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u><u>٦,٥٩٤,٣١٧</u></u>		إجمالي الأصول
		<u>الإلتزامات</u>
		<u>حقوق الملكية</u>
١٠٠,٠٠٠	(٨)	رأس المال
٣٠,٠٠٠		الإحتياطي النظامي
٢,٥٦٣,٥٨٦		الأرباح المبقاه
<u>٢,٦٩٣,٥٨٦</u>		مجموع حقوق الملكية
		<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٩٠٠,٥٨٢	(٩)	الأطراف ذات العلاقة
٤,٥٨٣	(١٠)	منافع الموظفين
<u>٩٠٥,١٦٥</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
		<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٩٠٠,١٧٥		الذمم الدائنة
٢,٠٢٨,٨٩٥	(١١)	أرصدة دائنة أخرى
٦٦,٤٩٦	(١٢)	الزكاة الشرعية
<u>٢,٩٩٥,٥٦٦</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٣,٩٠٠,٧٣١</u>		مجموع المطلوبات
<u><u>٦,٥٩٤,٣١٧</u></u>		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية



إن الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الفترة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م	ايضاح	
٥,٦٣٦,٩٦٣	(١٣)	الإيرادات
(٢,٥٢٢,٩١٤)	(١٤)	تكلفة الإيرادات
٣,١١٤,٠٤٩		الدخل الإجمالي
		مصاريف العمليات
(٤٥٣,٩٦٧)	(١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٥٣,٩٦٧)		إجمالي مصاريف العمليات
٢,٦٦٠,٠٨٢		دخل العمليات
٢,٦٦٠,٠٨٢		دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٦٦,٤٩٦)	(١٢)	الزكاة الشرعية
٢,٥٩٣,٥٨٦		صافي دخل الفترة بعد الزكاة الشرعية
		بنود الدخل الشامل الاخر:
٢,٥٩٣,٥٨٦		الدخل الشامل للفترة



إن الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ساقية نجد المحدودة

(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في حقوق الملكية للفترة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م

(ريال سعودي)

المجموع	الأرباح المبقاه	الإحتياطي النظامي	رأس المال	البيان
١٠٠,٠٠٠	.	.	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٧ أغسطس ٢٠٢٤ م
٢,٥٩٣,٥٨٦	٢,٥٩٣,٥٨٦	.	.	صافي دخل الفترة بعد الزكاة الشرعية
.	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	.	المحول إلى الإحتياطي النظامي
٢,٦٩٣,٥٨٦	٢,٥٦٣,٥٨٦	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م



إن الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ساقية نجد المحدودة
(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

الفترة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م	
٢,٦٦٠,٠٨٢	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
	دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية
	تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
١,٥١١	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
٤,٥٨٣	مخصص منافع الموظفين المكون
٢,٦٦٦,١٧٦	دخل السنة المعدل
	التعديلات في الأصول والإلتزامات التشغيلية:
(٥,٠٣٣,٠٩٥)	الذمم المدينة
(٢٤,٢٥١)	أرصدة مدينة أخرى
٩٠٠,١٧٥	الذمم الدائنة
٢,٠٢٨,١٩٥	أرصدة دائنة أخرى
٥٣٧,٩٠٠	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٩٣٧,٨٩٦)	شراء العقارات والآلات والمعدات
(٩٣٧,٨٩٦)	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٠٠,٠٠٠	رأس المال
٩٠٠,٥٨٢	الأطراف ذات العلاقة
١,٠٠٠,٥٨٢	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦٠٠,٥٨٦	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
.	رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٦٠٠,٥٨٦	رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة



إن الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- معلومات عامة حول المنشأة :

اسم المنشأة : شركة ساقية نجد المحدودة

الكيان القانوني : (شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)

السجل التجاري : سجلت المنشأة بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٩٠٨٢٥٨٧ صادر من الرياض بتاريخ ١٤٤٦/٠٢/٠٣ هـ ورقم وحد (٧٠٤٠٠٩٠٢٢٢)

نشاط المنشأة : - الإنشاءات العامة للمباني السكنية - الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية (مثل المدارس والمستشفيات والفنادق... الخ) - إنشاء المطارات ومرافقها - الإنشاءات العامة للمباني الحكومية - إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع - ترميمات المباني السكنية والغير سكنية - إنشاء الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق

السنة المالية : تبدأ الفترة المالية الأولى من ٠٧ اغسطس ٢٠٢٤ م وتنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م .

٢- أسس إعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وقد إلتزمت المنشأة إلتزاماً كاملاً بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي وتلك الإصدارات والمعايير ذات الصلة.

٢-٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الإستهقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣-٢ عملة العرض

أ) عملة عرض القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للمنشأة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض، ويتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي.

ب) معاملات وأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

١-٣ تقديرات و افتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات و الافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المنشأة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.



٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة -

٣-٢ العقارات والآلات والمعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم. تشتمل التكلفة على المبلغ المدفوع للاستحواذ على الأصل وأي تكاليف تعود - بشكل مباشر - إلى جلب الأصل للتشغيل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة. ويمكن أن تشمل هذه تكاليف اعداد الموقع والتسليم والمناولة الأولية والتكيب والتجميع واختبار التشغيل، ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

- تدرج المنشأة إلى القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات أو تقيدها كأصل منفصل تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد التكلفة وعندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية. يتم شطب القيمة الاستبدالية للجزء الذي تم استبداله.
- يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على حساب الأرباح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تكبدها فيها.
- تقوم المنشأة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس كامل فئات الممتلكات والمعدات. بعد الاعتراف بها كموجودات، يظهر بند من الممتلكات والمعدات كتكلفة ناقصة أي متناقص وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.
- يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على حساب الأرباح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تكبدها فيها.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.
- يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والعمر الإنتاجي وطرق الإهلاك، وتعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاري آخر تقرير.
- يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصول أكبر من القيمة القابلة للاسترداد المقدر، ويتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات الاستبعاد من خلال مقارنة المتحصلات بالقيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن "الدخل الأخر" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ الموجودات والالتزامات المالية

الإثبات الأولى والقياس

تصنف الموجودات والالتزامات المالية كما يلي:

- النقدية وشبه النقدية
- ذمم مدينة ودائنة (بما في ذلك الذمم المدينة التجارية، والاستثمارات قصيرة الأجل، والنقدية وشبه النقدية).
- يتم اثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي بشكل أولي، بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣-٤ القياس اللاحق

تقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الأخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل).

٣-٥ المنح الحكومية

تثبت المنح الحكومية كما يلي:

- أ- يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة
- ب- يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء
- ج- يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام
- و- تقيس المنشأة المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.



٣- **تتمة:**

٦-٣ تكاليف الاقتراض

تثبت المنشأة جميع تكاليف الاقتراض على أنها مصروف ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تحملها. وذلك باستخدام طريقة للالتزامات المالية التي لا تكون بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٧-٣ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المنشأة أو لا.

٨-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المنشأة التزام ضمني او قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام

٩-٣ الزكاة الشرعية

يتم الاستدراك للزكاة الشرعية في القوائم المالية المرفقة وذلك بتحميلها على قائمة الدخل، وأية تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل في السنة التي يتم الربط فيها.

١٠-٣ التزامات منافع الموظفين

بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين من قبل المنشأة ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية. ونظراً لما سينتج عن قياس القيمة الحالية والافتراضات الاكتوارية من جهد و تكلفة لا مبرر لهما فقد تم اهمال الافتراضات الاكتوارية من معدل الخصم و سن التقاعد و الزيادة في الرواتب والقيام بالتسوية في الفترة التي تتحملها.

١١-٣ الاحتياطي النظامي

حسب نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) وتاريخ ١٢/٠١/١٤٤٣هـ، ولاتحتته التنفيذية الصادرة بتاريخ ٢٣ / ٠٦ / ١٤٤٤ هـ، فإنه لم يلزم الشركة بتكوين احتياطي نظامي كما هو معمول به في النظام السابق، وإنما ترك الأمر حسب تقدير إدارة الشركة، وجاري دراسة الوضع الراهن لهذا الاحتياطي المتراكم لدى إدارة الشركة فقد يتم إبقاءه كما هو مع تعديل مسماه أو إقفاله في أي من الحسابات حقوق الملكية حسب أفضل تقدير للإدارة، ولن يكون هنالك أثر مالي على حسابات الشركة في السنة الحالية، وإن تم إنهاء تقديرات الإدارة بشأن هذا الإحتياطي فسيكون التأثير ظاهراً في السنة المالية القادمة وهو مقتصر على تأثيرات غير مالية فقط (إعادة تبويب) ولن يكون هنالك أي تأثيرات مالية حسب التوقعات الابتدائية لإدارة الشركة.

١٢-٣ تحقيق الإيراد

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي حسب نسب انجاز المشروعات ويتم إثبات الإيرادات عند تحقيق الشروط التالية:

- ١ - إمكانية قياس الإيراد بشكل موثوق.
- ٢ - أن يكون من المرجح أن تؤول المنفعة الاقتصادية على المنشأة.
- ٣ - إمكانية قياس مرحلة الانجاز للمشروعات في نهاية كل فترة بشكل موثوق.
- ٤ - إمكانية قياس تكلفة المشروعات ومصاريف الأكمال المتعلقة بها بشكل موثوق.
- ٥ - قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية المشاريع إلى العميل وعدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية.

١٣-٣ تكلفة الإيرادات

تتمثل تكاليف الإيرادات من المصاريف التشغيلية على المشروعات ويتم تبويب المصاريف الأخرى بخلاف تكلفة المشروعات كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم تسجيل المصروفات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم يتسنى تحديد الفترات المستفيدة فيها ويتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

١٤-٣ إيجارات تشغيلية و تمويلية

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالاجل ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي حيث تدرج وإيرادات إيجارات التشغيل في قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت موزعة على فترات الإيجارات.



٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمتع :

١٥-٣ مصروفات إدارية وعمومية

تشتمل المصروفات الإدارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم . توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة طبقاً لوظيفة المصروف.

١٦-٣ ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ٠١ يناير ٢٠١٨ م. ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات المؤسسة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو النفقات سواء كانت طبيعة رأسمالية أو إيرادات، ومع ذلك ستكون هنالك ظروف تتحمل فيها المؤسسة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها ضمن تكلفة المنتج أو الخدمة.

١٧-٣ توزيعات الأرباح

يتم تجنب الأرباح المعلن عن توزيعها، والتي يتم اعتمادها بشكل مناسب للتوزيع للشركاء ولم تعد تحت تصرف المؤسسة في أو قبل نهاية السنة المالية ولكن يتم توزيعها في نهاية السنة الحالية.

في بعض الحالات والتي يكون فيه حسابات الأطراف ذات العلاقة دائناً فإنه يتم تحميل الأرباح الموزعة خلال السنة (مسحوبات الشركاء) على هذه الحسابات ويتم إقفالها كمسحوبات للشركاء تمت خلال السنة.

٤- تقديرات و افتراضات محاسبية مؤثرة:

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات. إن هذه التقديرات والافتراضات قد تؤثر على الأرصدة المسجلة لبعض الموجودات والمطلوبات وكذلك الإفصاح عن بعض الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي أي تقديرات أو افتراضات تؤثر على الموجودات والمطلوبات قد تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف المسجلة لنفس فترة التقرير. وبالرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى أفضل معرفة لدى الإدارة حول الأحداث والإجراءات الحالية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

١-٤ الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم إجراء تقييم للمبالغ غير القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده، أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناء على معدلات التحصيل السابقة.

٢-٤ الافتراضات الخاصة بالتزامات منافع الموظفين

يتم احتساب التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي على النحو المحدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، حيث قامت المنشأة باتباع طريقة التبسيط في قياس التزام المنافع المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين. لا تستخدم المنشأة طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة ولا تستعين بخبير اكتواري مستقل لقياس التزاماتها وتكلفتها بموجب برامج المنافع المحددة.

٣-٤ الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المنشأة بتحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض حساب الاهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهلاك الفعلي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمال الإنتاجية عندما يكون هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير الأخير، وسيتم تعديل مصروف الاهلاك في المستقبل عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.



٥- العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)

تتألف العقارات والآلات و معدات كما في ٢٨ فبراير مما يلي:

نوع الاصل	التكلفة كما في ٢٠٢٤/٠٨/٧ م	الاضافات خلال الفترة	التكلفة كما في ٢٠٢٥/٠٢/٢٨ م	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/٠٨/٧ م	استهلاك الفترة	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٥/٠٢/٢٨ م	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٥/٠٢/٢٨ م
الات ومعدات	.	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	.	.	.	٩٠٠,٠٠٠
اثاث ومفروشات	.	٥,٨٩٦	٥,٨٩٦	.	٣١١	٣١١	٥,٥٨٥
بيوت اهزة	.	٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	.	١,٢٠٠	١,٢٠٠	٣٠,٨٠٠
الاجمالي	.	٩٣٧,٨٩٦	٩٣٧,٨٩٦	.	١,٥١١	١,٥١١	٩٣٦,٣٨٥



شركة ساقية نجد المحدودة

(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٦- أرصدة مدينة أخرى

تتكون أرصدة مدينة أخرى في ٢٨ فبراير مما يلي:

<u>٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م</u>	
٢٢,٠٣١	ذمم عاملين
٢,٢٢٠	دفعات مقدمة موردين
<u>٢٤,٢٥١</u>	الرصيد في نهاية الفترة

٧- النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها في ٢٨ فبراير مما يلي:

<u>٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م</u>	
٥٨٦	النقدية لدى البنوك
٦٠٠,٠٠٠	النقدية بالصندوق
<u>٦٠٠,٥٨٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة



شركة ساقية نجد المحدودة

(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م

(ريال سعودي)

٨- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بـ (١٠٠,٠٠٠) ريال مقسم إلى (١,٠٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة ، قيمة كل حصة (١٠٠) ريال سعودي :

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي
عبير محمد كمال كامل الطيش	١,٠٠٠	١٠٠	١٠٠,٠٠٠
الاجمالي	١,٠٠٠	١٠٠	١٠٠,٠٠٠

٩- الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة هي المنشآت المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بها والمنشآت الأخرى المسيطر عليها بالكامل أو بشكل مشترك من قبل هذه الأطراف أو التي تمارس نفوذاً هاماً عليها وتتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة في الدفعات المقدمة من تلك الاطراف لدعم عمليات المنشأة ورأس مالها العامل ، ولا يوجد جدول محدد لإعادة سداد تلك المبالغ كما أنه لا يترتب على سدادها أية أعباء تمويلية وفيما يلي أرصدة أطراف ذوي علاقة . فيما يلي :

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد الافتتاحي		الحركة خلال الفترة		الرصيد النهائي	
			دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
عبير محمد كمال كامل الطيش	مالك	تمويلي	.	.	٩٠٧,٤٩٢	٦,٩١٠	٩٠٠,٥٨٢	.
الاجمالي			.	.	٩٠٧,٤٩٢	٦,٩١٠	٩٠٠,٥٨٢	.



شركة ساقية نجد المحدودة

(شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م

(ريال سعودي)

١٠ - منافع الموظفين

يتكون منافع الموظفين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
.	الرصيد في بداية الفترة
٤,٥٨٣	المكون خلال الفترة
.	المسدد خلال الفترة
<u>٤,٥٨٣</u>	الرصيد في نهاية الفترة

١١ - أرصدة دائنة أخرى

تتكون أرصدة دائنة أخرى في ٢٨ فبراير مما يلي:

٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م	
٣٦,٨٠٠	ذمم عاملين
١,٤٧٩,٧٩٧	مقاولي باطن
٥١٢,٢٩٨	ضريبة القيمة المضافة
<u>٢,٠٢٨,٨٩٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة



١٢- الزكاة الشرعية

(أ) فيما يلي ملخصاً بعناصر وعاء الزكاة الشرعية للفترة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م

٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م	البيان
٢,٦٦٠,٠٨٢	دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية
٤,٥٨٣	مخصصات محملة على حساب الفترة
<u>٢,٦٦٤,٦٦٥</u>	صافي الربح العام المعدلة
١٠٠,٠٠٠	رأس المال
٩٠٠,٥٨٢	الأطراف ذات العلاقة
(٩٣٦,٣٨٥)	يخصم العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)
<u>٢,٧٢٨,٨٦٢</u>	اجمالي الوعاء الزكوي
<u>٢,٧٢٨,٨٦٢</u>	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
<u>٦٦,٤٩٦</u>	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من وعاء الزكاة الشرعية او صافي الربح المعدل ايهما اكبر

٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م	(ب) حركة المخصص
.	الرصيد في بداية الفترة
٦٦,٤٩٦	المكون خلال الفترة
.	المسدد خلال الفترة
<u>٦٦,٤٩٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة



١٣- الإيرادات

تتكون الإيرادات في ٢٨ فبراير مما يلي:

للفترة المنتهية في	
٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م	
٥,٦٣٦,٩٦٣	الإيرادات
٥,٦٣٦,٩٦٣	الاجمالي

١٤- تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات في ٢٨ فبراير مما يلي:

للفترة المنتهية في	
٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م	
٢,٤٥٦,٦٠١	مواد ومستلزمات
٤٨,١٥٠	أجور ومرتبات وما في حكمها
٤,٨٩٣	مصاريف نقل و انتقال
٨,٠٩٥	أجور عمالة مؤقتة
٥,١٧٥	رسوم حكومية
٢,٥٢٢,٩١٤	الاجمالي



١٥ - مصروفات عمومية وإدارية

تتكون مصروفات عمومية وإدارية في ٢٨ فبراير مما يلي:

البيان	للفترة المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م
اجور ورواتب وما في حكمها	٢١٧,٠٠٥
ايجارات	٢٦,٠٠٠
دراسات و مناقصات	٤٥,٥٠٠
استشارات	٤١,٥١٠
وقود و محروقات	٣١٠
هاتف و بريد و انترنت	١,٧٢٠
قرطاسية و مطبوعات	٢,٦٠٧
تأمينات اجتماعية	٨,٣٩٧
رسوم حكومية و اشتراكات	٤٤,١٣٧
عمولات بنكية	١٥١
تأمين طبي و علاج	٦١,١٠١
كهرباء و مياه	١,٣٩٦
ضيافة و نظافة	٢,٤١٠
اخرى	٢١٢
إهلاك عقارات وآلات ومعدات	١,٥١١
الإجمالي	٤٥٣,٩٦٧



١٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ - مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب - مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج - مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د - 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 الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ - مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

و - القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١٧ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل المدير المفوض.

١٨ - الاحداث اللاحقة

لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة، معدلة أو غير معدلة، ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ تترك أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمنشأة كما يظهر في هذه القوائم المالية للمنشأة.

١٩ - عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
الأرقام التي بين قوسين تطرح.

