

**مجموعة طير الخليج للتجارة
شركة ذات مسؤولية محدودة
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

| <u>صفحة</u> | <u>الفهرس</u> |
|-------------|------------------------------|
| ٢-١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل |
| ٥ | قائمة التغير في حقوق الملكية |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١٧ - ٧ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

السادة / الشركاء في
مجموعة طير الخليج للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية لمجموعة طير الخليج للتجارة (شركة ذات مسئولية محدودة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من (١) إلى (١٩) 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 ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المطلق

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. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس 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 الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء 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 الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من 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 الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد 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 فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.





- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة في مجموعة طير الخليج للتجارة 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
يتطلب نظام الشركات أن يُضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات.

مجموعة الخبراء العرب للاستشارات المهنية

شكر

بشار على عبد الرحمن
محاسب قانوني ترخيص رقم (٥٦٩)



الرياض في ١٩ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ م



مجموعة الخبراء العرب للاستشارات المهنية
ARAB EXPERTS GROUP FOR PROFESSIONAL CONSULTING
P.O.Box: 4198 / 12311, CR: 1010600009, Lic No 569



| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | الموجودات |
|------------------|------------------|-------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | الموجودات المتداولة |
| ١,٥٢٣,٦٥٨ | ٢,١٨١,٢١٤ | ٤ | النقد وما في حكمه |
| ١,٦٢٩,٢٨٥ | ٣,٧٨٣,١٧٦ | ٥ | الذمم المدينة التجارية |
| ٦٤٧,٠٤٠ | ٧٥٠,٠٦٢ | ٦ | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٥٨٩,٦٣٣ | ٨,١٤٧,٣١٦ | ٧ | المخزون |
| ٤,٣٨٩,٦١٦ | ١٤,٨٦١,٧٦٨ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٩,٢٥٩ | ١٤٦,٠٠٤ | ٨ | العقارات والآلات والمعدات - بالصفى |
| --- | ١٠٢,٨٠٠ | | استثمارات فى شركات تابعة |
| ٩,٢٥٩ | ٢٤٨,٨٠٤ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٤,٣٩٨,٨٧٥ | ١٥,١١٠,٥٧٢ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٢٢٧,٥٦٣ | ٢,٤٥٨,٩٩٥ | ٩ | الذمم الدائنة التجارية |
| ١٠,٣٥٠ | ٧٥,٩٥٥ | ١٠ | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٤,٨٩٨,٥٩٧ | ٤,٩٧٧,١٥١ | ١١ | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٣٩,٣٦٠ | ١٧٧,٨٤٩ | ١٢- ب | مخصص الزكاة |
| ٥,١٧٥,٨٧٠ | ٧,٦٨٩,٩٥٠ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٢٥,٠٠٩ | ٥٦,٣٥٠ | ١٣ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| --- | ١,٥٦٢,٤٢٩ | | قروض طويلة الأجل |
| ٢٥,٠٠٩ | ١,٦١٨,٧٧٩ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| ٥,٢٠٠,٨٧٩ | ٩,٣٠٨,٧٢٩ | | إجمالي المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | ١٤ | رأس المال |
| --- | ٣٠,٠٠٠ | | الإحتياطي النظامي |
| (٩٠٢,٠٠٤) | ٥,٦٧١,٨٤٣ | | الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة) |
| (٨٠٢,٠٠٤) | ٥,٨٠١,٨٤٣ | | مجموع حقوق الملكية |
| ٤,٣٩٨,٨٧٥ | ١٥,١١٠,٥٧٢ | | اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |

إن الايضاحات المرفقة من ١ - ١٩ تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مجموعة طير الخليج للتجارة

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة - ٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ٥,١٢١,٢٧٨ | ١٩,٩٣١,٧٧٨ | | الإيرادات |
| (٣,٣١٣,٧٤٨) | (١١,٨٤٠,٧٢٣) | | تكلفة الإيرادات |
| ١,٨٠٧,٥٣٠ | ٨,٠٩١,٠٥٥ | | مجمل الدخل |
| (٥٢٧,٩٤٨) | (١,٣١٥,٩٤٤) | ١٥ | مصاريف الأعمال الرئيسية |
| (٥٢٧,٩٤٨) | (١,٣١٥,٩٤٤) | | المصاريف العمومية والإدارية |
| ١,٢٧٩,٥٨٢ | ٦,٧٧٥,١١١ | | مجموع المصاريف من الأعمال الرئيسية |
| ٢٩٦ | ٢,٢٨٨ | | صافي الدخل من النشاط الرئيسي |
| ١,٢٧٩,٨٧٨ | ٦,٧٧٧,٣٩٩ | | إيرادات متنوعة |
| (٣٥,٣١٨) | (١٧٣,٥٥٢) | ١٢-أ | صافي الدخل قبل الزكاة |
| ١,٢٤٤,٥٦٠ | ٦,٦٠٣,٨٤٧ | | الزكاة |
| | | | صافي دخل السنة |
| | | | قائمة الدخل الشامل الآخر |
| | | | بنود قد لا يتم تصنيفها لاحقاً |
| | | | إلى قائمة الربح أو الخسارة |
| | | | إجمالي الدخل الشامل الآخر |
| | | | مجموع الدخل الشامل |
| ١,٢٤٤,٥٦٠ | ٦,٦٠٣,٨٤٧ | | |

إن الايضاحات المرفقة من ١- ١٩ تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

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

| | | | | البيان |
|-------------|---------------------------------------|----------------------|------------|--------------------------------|
| الإجمالي | الأرباح المبقة (الخسائر المتراكمة) | الإحتياطي النظامي | رأس المال | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| (٢,٠٤٦,٥٦٤) | (٢,١٤٦,٥٦٤) | --- | ١٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م |
| ١,٢٤٤,٥٦٠ | ١,٢٤٤,٥٦٠ | --- | --- | صافي دخل السنة |
| (٨٠٢,٠٠٤) | (٩٠٢,٠٠٤) | --- | ١٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| (٨٠٢,٠٠٤) | (٩٠٢,٠٠٤) | --- | ١٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م |
| ٦,٦٠٣,٨٤٧ | ٦,٦٠٣,٨٤٧ | --- | --- | صافي دخل السنة |
| --- | (٣٠,٠٠٠) | ٣٠,٠٠٠ | --- | المحول للإحتياطي النظامي |
| ٥,٨٠١,٨٤٣ | ٥,٦٧١,٨٤٣ | ٣٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

إن الايضاحات المرفقة من ١- ١٩ تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مجموعة طير الخليج للتجارة

صفحة - ٦

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٢٧٩,٨٧٨ | ٦,٧٧٧,٣٩٩ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | صافي الدخل قبل الزكاة |
| ١,٩٨٨ | ٢٤,٧٧٧ | تسويات مطابقة صافي دخل مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية: |
| ٦,٤١٣ | ٣١,٣٤١ | استهلاك العقارات والآلات والمعدات |
| ١,٢٨٨,٢٧٩ | ٦,٨٣٣,٥١٧ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون صافي الدخل المعدل |
| | | التغيرات في راس المال العامل: |
| (١,٤٦٣,٧٥٧) | (٢,١٥٣,٨٩١) | الذمم المدينة التجارية |
| ٥٢٦,٣١١ | (١٠٣,٠٢٢) | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى المخزون |
| (٥٨٩,٦٣٣) | (٧,٥٥٧,٦٨٣) | الذمم الدائنة التجارية |
| ٢١٩,٧١٧ | ٢,٢٣١,٤٣٢ | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| (٢٠,٠١٠) | ٦٥,٦٠٥ | النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية |
| (٣٩,٠٩٣) | (٦٨٤,٠٤٢) | مخصص الزكاة المسدد |
| (٣,٠٣٦) | (٣٥,٠٦٣) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية |
| (٤٢,١٢٩) | (٧١٩,١٠٥) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية: |
| (٦٨٩) | (١٦١,٥٢٢) | المدفوعات لشراء العقارات والآلات والمعدات |
| --- | (١٠٢,٨٠٠) | استثمارات في شركات تابعة |
| (٦٨٩) | (٢٦٤,٣٢٢) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | ١,٥٦٢,٤٢٩ | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: |
| --- | ٧٨,٥٥٤ | قروض طويلة الأجل |
| ١,٠٧٩,٩٩٩ | ١,٦٤٠,٩٨٣ | أطراف ذات علاقة |
| ١,٠٧٩,٩٩٩ | ٦٥٧,٥٥٦ | صافي النقد المورد من الأنشطة التمويلية |
| ١,٠٣٧,١٨١ | ١,٥٢٣,٦٥٨ | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ٤٨٦,٤٧٧ | ٢,١٨١,٢١٤ | أرصدة النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ١,٥٢٣,٦٥٨ | | أرصدة النقد وما في حكمه نهاية السنة |

إن الايضاحات المرفقة من ١ - ١٩ تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- معلومات عن الشركة والنشاطات

مجموعة طير الخليج للتجارة هي شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب سجل تجاري رقم (١٠١٠٧٠٣٣٣٩) صادر من الرياض بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٤ إبريل ٢٠١٧ م ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي بعد التحديث في وكلاء البيع في الأغذية والمشروبات وكلاء البيع في الأدوية تجارة الأغذية الخاصة والصحية.

السنة المالية:

- تبدأ السنة المالية المعبرة عنها القوائم المالية من تاريخ ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢- أساس الاعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (For SMEs) (IFRS) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) اساس القياس

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة.
- يتم إعداد القوائم المالية باستخدام المحاسبة وفقاً لأساس الاستحقاق 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، والتي وفقاً لتعريفها نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

(هـ) أساس الاستمرارية

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

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 وفقاً 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 نقدا، أو معادلا للنقد، مالم يكن خاضعا لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية إلتزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ التقرير.
- تصنف جميع الموجودات الأخرى على انها موجودات غير متداولة، وعندما تكون دورة التشغيل العادية غير قابلة للتحديد بشكل واضح، فيفترض أنها اثنا عشر شهرا.

تصنف المطلوبات المتداولة عندما:

- تتوقع الإدارة تسوية الإلتزام خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة أو خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير أيهما أطول.
- تحتفظ بالإلتزام بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- ليس لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ التقرير.
- تصنف جميع الإلتزامات الأخرى على انها غير متداولة.

النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمه 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 جزء لا يتجزأ من إدارة النقد ومن المحتمل تذبذبها من أرصده مكشوفه الى أرصده غير مكشوفه، وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إظهار الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحويل وذلك بعد طرح الانخفاض في قيمة الذمم بناء على دراسة لأعمار افراديات أرصدة الذمم المدينة وتقييم مدى قابلية تحصيلها وسياسة الشركة في تكوين الانخفاض وذلك نهاية السنة المالية، وحيث ان جدول أعمار الديون جيدة فلم تقم المنشأة بتكوين الانخفاض في قيمة الذمم.

المخزون

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 وبالحالة الراهنة. يتم قياس تكلفة المخزون باستخدام طريقة متوسط التكلفة. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر 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.

العقارات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بنود العقارات والآلات والمعدات كأصول ثابتة عندما يكون من المحتمل:
- أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالأصل الى المنشأة.

ب- يمكن قياس تكلفة الاصل بشكل موثوق.

يتم تسجيل وادراج بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة وتعرض لاحقا بصافي القيمة بعد خصم مجمع الاستهلاك / او خسائر الانخفاض في القيمة (ان وجدت) يتم إضافة التكاليف اللاحقة والتكاليف الإضافية للأصل الحالي على القيمة الدفترية للأصل او يتم الاعتراف بها كأصل منفصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند الى المنشأة ويمكن قياس تكلفة البند بثقة وتتضمن هذه التكلفة تكلفة الاقتراض للأصول طويلة الاجل المؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض اذا تم استيفاء معايير الاعتراف برسمة تلك التكاليف تكلفة استبدال اجزاء من العقارات والآلات والمعدات وكذا تم استيفاء فحص رئيسي او شامل يتم اثبات جميع تكاليف الاصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها وتخضع بنود العقارات والآلات والمعدات لاختبار الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاصل ويتم الاعتراف بالتكلفة المتوقعة لاستبعاد الاصل كجزء من قيمة الاصل بقيمتها الحالية.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك للعقارات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت (باستثناء الأراضي والتي تدرج بقيمتها الدفترية بعد خصم خسائر الانخفاض) وذلك على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي: -

| | | | |
|--------|-----|-------------------------|-----|
| سيارات | ٢٥٪ | أجهزة حاسب آلي وملحقاته | ١٥٪ |
|--------|-----|-------------------------|-----|

يتم استبعاد العقارات والآلات والمعدات بمجرد التصرف فيها أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها لأي سبب آخر ويتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (محسوبة على أنها الفرق بين القيمة المتبقية للأصل وقيمتها البيعة) تحمل على قائمة الدخل عندما يتم الاستبعاد.
يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمال الإنتاجية المقدرة وطرق استهلاك العقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً كلما كان ذلك مناسباً.

الانخفاض في القيمة للموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد انخفضت قيمتها. في حال وجود هذا المؤشر، فإنه يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد من أجل تحديد حجم الانخفاض في القيمة. عندما يكون الأصل غير مولد لنقد مستقل عن الأصول الأخرى، فإن الشركة تقوم بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد العائد لها الأصل يتم سنوياً أو عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته إجراء اختبار انخفاض في قيمة الأصل غير الملموس ذو العمر غير المحدد.

الذمم الدائنة وأرصدة دائنة أخرى

يتم قيد الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى للمبالغ المستحقة في المستقبل التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة والتي يتم الحصول عليها سواء تم استلام فاتورة المورد أو لم يتم.

الزكاة

يتم قياس وإثبات مصروف الزكاة لكل فترة مالية على حده وفقاً لأحكام ومتطلبات هيئة الزكاة 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.

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 ويقابله 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.

الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للتعريف الوارد في القسم ٣٣ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، وتضم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل موارد أو خدمات أو التزامات بين الشركة والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر. ويتم اعتماد أسس وشروط هذه التعاملات من قبل الإدارة.

الاستثمارات

الاستثمارات في المنشآت الزميلة:

المنشأة الزميلة هي المنشأة التي يكون للمنشأة المستثمرة تأثير مهم عليها. ويمثل التأثير المهم هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها ولكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات وعندما تحتفظ المنشأة المستثمرة بشكل مباشر أو غير مباشر نسبة تتراوح بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من القوة التصويتية للمنشأة الزميلة، فإنه يفترض أن يكون للمنشأة المستثمرة تأثير مهم، مالم يكن من الممكن التدليل بشكل واضح على أن هذا ليس هو الحال. وتقوم المنشأة بالحاسبة عن جميع استثماراتها في المنشآت الزميلة باستخدام طريقة نموذج التكلفة حيث تقيس استثماراتها في المنشآت الزميلة، بخلاف تلك التي يوجد لها سعر معن منشور بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر للهبوط المتراكم، مثبتة وفقاً للقسم ٢٧ "الهبوط في قيمة الأصول".

وتقوم المنشأة المستثمرة بإثبات توزيعات الأرباح والتوزيعات الأخرى المُستلمة من الاستثمار على أنها دخل، بغض النظر عما إذا كانت التوزيعات هي من الأرباح المتركمة للمنشأة الزميلة الناشئة قبل تاريخ الاستحواذ أو بعده و تقوم المنشأة المستثمرة بقياس استثماراتها في المنشآت الزميلة التي يوجد لها سعر معن منشور باستخدام نموذج القيمة العادلة.

الاستثمارات في المنشآت التابعة:

ووفقاً لنموذج التكلفة يجب على المنشأة المستثمرة أن تقيس استثماراتها في المنشآت الزميلة و التابعة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر للهبوط المتراكم، مثبتة وفقاً للقسم ٢٧ "الهبوط في قيمة الأصول". ويجب على المنشأة المستثمرة أن تثبت توزيعات الأرباح والتوزيعات الأخرى المُستلمة من الاستثمار على أنها دخل، بغض النظر عما إذا كانت التوزيعات هي من الأرباح المتركمة للمنشأة الزميلة، الناشئة قبل تاريخ الاستحواذ أو بعده. ويجب على المنشأة المستثمرة أن تقيس استثماراتها في المنشآت الزميلة التي يوجد لها سعر معن منشور باستخدام نموذج القيمة العادلة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

في حالة الشركات الصغيرة يتم استخدام السياسة التالية:

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 التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة، وذلك تمشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية. فيما يتعلق بالعاملين السعوديين، تقوم الشركة بالمساهمة تمشياً مع أنظمة الشركة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة طبقاً للفقرة ١٩ ، ٢٠ من القسم ٢٨ منافع الموظف من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي اعتمدها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

العمليات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف في قائمة الدخل طبقاً لقسم ٣٠ ترجمة العملة الأجنبية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي اعتمدها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

توزيع أرباح
يتم توزيع الأرباح المرحلة كالتزامات في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من مجلس الإدارة كما يتم قيد الأرباح الموزعة النهائية.

تحقيق الإيرادات
يتم الاعتراف بالإيرادات إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المنشأة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به بغض النظر عن النظر عن تاريخ استلام الدفعات الناتجة عن البيع وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بعد خصم الخصومات والحسومات مع مراعاة شروط الدفع تعاقدياً وباستثناء الضرائب أو الرسوم . يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع المنتجات عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع الهامة لملكية المنتجات إلى العميل يتم تسجيل الإيرادات بالصافي بعد العوائد والخصومات التجارية وحسومات الكمية (ان وجدت).

تكلفة الإيرادات
تتمثل تكاليف الإيرادات في تكاليف المشتريات ومصاريف التشغيل وتكلفة العمالة المباشرة والتكاليف الأخرى المباشرة ويتم تبويب المصاريف الأخرى بخلاف تكلفة الإيرادات كمصاريف عمومية وإدارية. ويتم تسجيل المصروفات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم يتسنى تحديد الفترات المستفيدة فيها ويتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

مصاريف عمومية وإدارية
تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها.

٤- النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١,٥٢٣,٦٥٨ | ٢,١٨١,٢١٤ |
| ١,٥٢٣,٦٥٨ | ٢,١٨١,٢١٤ |

النقد لدى البنوك
الإجمالي

٥- الذمم المدينة التجارية

يتألف هذا البند مما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١,٦٢٩,٢٨٥ | ٣,٧٨٣,١٧٦ |
| ١,٦٢٩,٢٨٥ | ٣,٧٨٣,١٧٦ |

ذمم العملاء
الإجمالي

٦- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٣١٨ | --- |
| ٣٨,٢٠٩ | ٣٤,٩٩٧ |
| ١٠,٤٧٣ | ١٠,٤٧٣ |
| ٨٢,٣٤٣ | ٢٣٥,٠٥٣ |
| ٥١٥,٦٩٧ | ٤٦٩,٥٣٩ |
| ٦٤٧,٠٤٠ | ٧٥٠,٠٦٢ |

مصاريف مدفوعة مقدماً
عهد عاملين وسلف
تأمين مسترد
ضريبة القيمة المضافة
دفعات مقدمة للموردين
الإجمالي

٧- المخزون

يتألف هذا البند مما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٥٨٩,٦٣٣ | ٨,١٤٧,٣١٦ |
| ٥٨٩,٦٣٣ | ٨,١٤٧,٣١٦ |

انتاج تام
الإجمالي

٨- العقارات والآلات والمعدات - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

| البيان | السيارات | أجهزة حاسب آلي وبرامج | الإجمالي |
|-----------------------------|----------|--------------------------|----------|
| | | | |
| <u>التكلفة</u> | | | |
| كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م | --- | ١٣,٧٧٥ | ١٣,٧٧٥ |
| الإضافات | ١٤٧,٥٢٢ | ١٤,٠٠٠ | ١٦١,٥٢٢ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١٤٧,٥٢٢ | ٢٧,٧٧٥ | ١٧٥,٢٩٧ |
| <u>الاستهلاك</u> | | | |
| كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م | --- | ٤,٥١٦ | ٤,٥١٦ |
| الإضافات | ٢١,٨٧٢ | ٢,٩٠٥ | ٢٤,٧٧٧ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٢١,٨٧٢ | ٧,٤٢١ | ٢٩,٢٩٣ |
| <u>صافي القيمة الدفترية</u> | | | |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١٢٥,٦٥٠ | ٢٠,٣٥٤ | ١٤٦,٠٠٤ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | --- | ٩,٢٥٩ | ٩,٢٥٩ |

٩- الذمم الدائنة التجارية

يتألف هذا البند مما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٢,٤٥٨,٩٩٥ | ٢٢٧,٥٦٣ |
| ٢,٤٥٨,٩٩٥ | ٢٢٧,٥٦٣ |

ذمم الموردين
الإجمالي

١٠- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٧٥,٦١٩ | ١٠,٣٥٠ |
| ٣٣٦ | --- |
| ٧٥,٩٥٥ | ١٠,٣٥٠ |

مصاريف مستحقة
دفعات مقدمة من العملاء
الإجمالي

١١- مستحق إلى أطراف ذات علاقة
هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمالها الاعتيادية وبموافقة الإدارة. وترى الإدارة إن شروط تلك المعاملات لا تختلف ماديا عن أية معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث، يتألف هذا البند مما يلي:

| صاحب العلاقة | طبيعة نوع العلاقة التعامل | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | الحركة خلال السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|----------------------------------|---------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| سمو الأمير / سعود بن فهد آل سعود | شريك تمويلي | ٢٧٩,٧٤٤ | ٣٠٠,٨٦٦ | ٢٠٨,٢٩٨ |
| السيد / منصور بن محمد الحربي | شريك تمويلي | ١,٣٣٨,٨٥٣ | --- | ١,٣٣٨,٨٥٣ |
| السيد / ماجد عبدالرحمن | شريك تمويلي | ٢,٢٣٠,٠٠٠ | --- | ٢,٢٣٠,٠٠٠ |
| السيد / سلطان عبدالرحمن السماري | شريك تمويلي | ٣٠٠,٠٠٠ | --- | ٣٠٠,٠٠٠ |
| السيد / طلال نزال العنزي | شريك تمويلي | ٣٠٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ | ٤٥٠,٠٠٠ |
| السيد / ثامر خالد العنزي | شريك تمويلي | ٤٥٠,٠٠٠ | --- | ٤٥٠,٠٠٠ |
| الإجمالي | | ٤,٨٩٨,٥٩٧ | ٣٠٠,٨٦٦ | ٤,٩٧٧,١٥١ |

١٢- مخصص الزكاة

(أ) فيما يلي ملخص لعناصر وعاء الزكاة وفقا لاحتساب إدارة الشركة كما في ٣١ ديسمبر:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٦,٧٧٧,٣٩٩ | ١,٢٧٩,٨٧٨ |
| ٣١,٣٤١ | ٦,٤١٣ |
| ٦,٨٠٨,٧٤٠ | ١,٢٨٦,٢٩١ |
| ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ |
| ٢٥,٠٠٩ | ١٨,٥٩٦ |
| ٤,٢٩٧ | ٤,٠٤٢ |
| ١,١٥٠,٨٠٨ | ٢,١٥٥,٨٢٣ |
| ١,٢٨٠,١١٤ | ٢,٢٧٨,٤٦١ |
| (١٤٦,٠٠٤) | (٩,٢٥٩) |
| (١٠٢,٨٠٠) | --- |
| (٩٠٢,٠٠٤) | (٢,١٤٦,٥٦٤) |
| (١,١٥٠,٨٠٨) | (٢,١٥٥,٨٢٣) |
| ٦,٩٣٨,٠٤٦ | ١,٤٠٨,٩٢٩ |
| ١٢٩,٣٠٦ | ١٢٢,٦٣٨ |
| ١٧٠,٢١٩ | ٣٢,١٥٧ |
| ٣,٣٣٣ | ٣,١٦١ |
| ١٧٣,٥٥٢ | ٣٥,٣١٨ |

صافي الدخل قبل الزكاة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون

صافي الدخل المعدل

العناصر الموجبة

رأس المال

مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدور

مخصص الزكاة المدور

أطراف ذات علاقة في حدود الحسميات

إجمالي العناصر الموجبة

يطرح العناصر السالبة

العقارات والآلات والمعدات - بالصافي

استثمارات في شركات تابعة

الخسائر المتركمة

إجمالي العناصر السالبة

(١) الوعاء الزكوي

(٢) الوعاء الزكوي بدون صافي الدخل المعدل

الزكاة

الزكاة بواقع ٢,٥% من صافي الدخل المعدل

الزكاة بواقع ٢,٥٧٧٦٨% من الوعاء (٢)

الزكاة المستحقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٣٩,٣٦٠ | ٧,٠٧٨ |
| ١٧٣,٥٥٢ | ٣٥,٣١٨ |
| (٣٥,٠٦٣) | (٣,٠٣٦) |
| ١٧٧,٨٤٩ | ٣٩,٣٦٠ |

ب) فيما يلي حركة المخصص

رصيد ٠١ يناير
المحتسب خلال السنة
المسدد خلال السنة
رصيد ٣١ ديسمبر

ج) الموقف الزكوي :

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة زكاة رقم (١٠٢٠٢٤٨٢٣٨) صالحة حتى تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٤ م

١٣- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٢٥,٠٠٩ | ١٨,٥٩٦ |
| ٣١,٣٤١ | ٦,٤١٣ |
| ٥٦,٣٥٠ | ٢٥,٠٠٩ |

رصيد ٠١ يناير
المحتسب خلال السنة
رصيد ٣١ ديسمبر

١٤- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بـ (١٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى (١٠٠٠,٠٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة ، قيمة كل حصة (١) ريال سعودي تم توزيعها على النحو التالي :

| اسم الشريك | عدد الحصص | قيمة الحصة | إجمالي قيمة الحصص | نسبة الملكية |
|---|-----------|------------|-------------------|--------------|
| السيد/ تامر بن خالد بن محمد العنزي | ١ | ١,٥٠٠ | ١,٥٠٠ | ١,٥% |
| السيد/ سلطان عبدالرحمن ابراهيم السماري | ١ | ١,٠٠٠ | ١,٠٠٠ | ١% |
| سمو الأمير/سعود بن فهد بن مشاري آل سعود | ١ | ٣٨,٤٠٠ | ٣٨,٤٠٠ | ٣٨,٤% |
| السيد / طلال نزال محمد العنزي | ١ | ١,٥٠٠ | ١,٥٠٠ | ١,٥% |
| السيد/ ماجد عبدالرحمن ابراهيم السماري | ١ | ٢٨,٨٠٠ | ٢٨,٨٠٠ | ٢٨,٨% |
| السيد/ منصور بن محمد بن عيد الحربي | ١ | ٢٨,٨٠٠ | ٢٨,٨٠٠ | ٢٨,٨% |
| الإجمالي | ١ | ١٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠% |

١٥ - المصاريف العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٢٠٨,٩٢٤ | ٤٧٢,٢٧٧ |
| ١١١,٠٠٠ | ١٩٤,٨٤٩ |
| ٢٣,٣٨٣ | ٧٩,٢٦٨ |
| ١٠,٥٢٩ | ٢١,٤٨٧ |
| ٢,٠٩٦ | ٤,٩٤٥ |
| ١١,٧٥٠ | ٦,٦٥١ |
| ١٢,٦٩٧ | ٦٢,١٧٤ |
| --- | ١,٠٥١ |
| ٢,٥٣٨ | ٩٧,٣٣١ |
| ٢٩,٢٠٨ | ٤٠,٥٤٦ |
| --- | ١,٣٨٩ |
| --- | ١٢,١٧٣ |
| ٦,٤١٣ | ٣١,٣٤١ |
| ٩٧,٠٧٢ | ١٨٣,٨٠٨ |
| ١٠,٣٥٠ | ٨١,٨٧٧ |
| ١,٩٨٨ | ٢٤,٧٧٧ |
| ٥٢٧,٩٤٨ | ١,٣١٥,٩٤٤ |

| |
|-----------------------------------|
| الرواتب ومافى حكمها |
| ايجارات |
| رسوم حكومية وتعقيب |
| تأمين طبي وعلاج |
| هاتف وانترنت وبريد |
| تأمينات اجتماعية |
| سفر وانتقالات |
| مصروفات سيارات ومحروقات |
| مصروفات بنكية |
| دعاية و اعلان |
| قرطاسية ومطبوعات |
| صيانة عامة |
| مكافأة نهاية الخدمة |
| مصروفات اخرى |
| أتعاب مهنية |
| استهلاك العقارات والآلات والمعدات |
| الإجمالي |

١٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة لكافة موجودات ومطلوبات الشركة، باستثناء الاستثمارات، لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية حسب ما افادت إدارة الشركة فيما يلي تفصيل للمخاطر المرتبطة بالأدوات المالية وطريقة تعامل إدارة الشركة لتلك المخاطر:

مخاطر العملات:

تخضع الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية تقوم الشركة بمعاملاتها العادية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو وترى إدارة الشركة أن تعرض الشركة لمخاطر النقلب في أسعار العملات محدودة.

مخاطر الائتمان:

هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على الشركة نتيجة لعجز العميل أو طرف مقابل في الأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من الذمم المدينة للشركة من عملاء وأوراق مالية استثمارية. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالذمم المدينة وذلك بوضع حدود للائتمان كل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة وفقا لإجراءات وسياسات محددة.

مخاطر السيولة:

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية واللازمة للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

مخاطر أسعار العمولات:

تخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات بشأن موجوداتها ومطلوباتها، المرتبطة بعمولة بما في ذلك ودائع وقروض الإجارة الإسلامية.

مخاطر السوق:

هي المخاطر المتمثلة في التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الاسهم التي تؤثر على إيرادات الشركة او قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية.

تقوم الشركة برصد أسهم حقوق الملكية استنادا الى مؤشرات السوق.

يتم رصد أداء أسهم حقوق الملكية بصورة نشيطة وإدارتها على اساس القيمة العادلة.

القيمة العادلة:

هي المبلغ الذي يتم مقابلة تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل مادي من قيمتها الدفترية.

١٧ - الأحداث اللاحقة

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

١٨ - عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

- الأرقام التي بين قوسين تطرح.

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتناسب مع تبويب العام الحالي.

١٩ - اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل الإدارة بتاريخ ١٩ ذوالحجة ١٤٤٥هـ الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٤م.