

**مجموعة طير الخليج للتجارة
شركة ذات مسؤولية محدودة
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**

صفحة

الفهرس

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لمجموعة طير الخليج للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من (١) إلى (٢١) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا باستثناء التأثيرات المحتملة للمسائل المبينة في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، فإن القوائم المالية المرفقة:

- تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- تم تعيننا في تاريخ لاحق لإصدار القوائم المالية لذا لم نحضر جرد المخزون في أول السنة ولا في آخرها، ولم نتمكن من الاقتناع بكمية وقيمة المخزون السلعي بأي وسيلة أخرى.

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 المتحفظ.

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 متعدد 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 الاستمرارية 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 ظروفاً 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 يُضَمَّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات، ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تمثلت فيما يلي:

- لم تقم الشركة بإعداد القوائم المالية المذكورة أعلاه خلال الفترة النظامية وفقاً لنظام الشركات.
- بلغت خسائر الشركة المتراكمة مبلغ (٩٠٢,٠٠٤) ريال سعودي وقد تجاوزت الخسائر نصف رأس مال الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي، وتنص المادة (١٨٢) من نظام الشركات السعودي بأن يقوم المديرون في مثل هذه الأحوال بدعوة الشركاء للاجتماع وذلك للنظر في استمرارية الشركة في أعمالها وتقديم الدعم المالي لها أو حلها قبل انتهاء أجلها، ولم يرد إلينا ما يفيد قيام الشركاء بالاجتماع وتقديم الدعم المالي للشركة.

مجموعة الخبراء العرب للاستشارات المهنية

بشار علي عبد الرحمن
محاسب قانوني ترخيص رقم (٥٦٩)



الرياض في ١٣ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م



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



الرياض : حي العليا - طريق الملك فهد
ص . ب : ٤١٩٨ - الرمز البريدي ١٢٣١١ - س . ت : ١٠٦٠٠٠٩
Riyadh: King Fahad Road, Olaya District
P.O.Box: 4198 / 12311, Ct: 1010600009
+966112933360 - +966112933390
+966 59 743 33 03
info@ba-audit.com

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الموجودات المتداولة		ريال سعودي	ريال سعودي
النقد وما في حكمه	٤	١,٥٢٣,٦٥٨	٤٨٦,٤٧٧
الذمم المدينة التجارية	٥	١,٦٢٩,٢٨٥	١٦٥,٥٢٨
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٦	٦٤٧,٠٤٠	١,١٧٣,٣٥١
المخزون	٧	٥٨٩,٦٣٣	---
مجموع الموجودات المتداولة		٤,٣٨٩,٦١٦	١,٨٢٥,٣٥٦
الموجودات غير المتداولة			
العقارات والآلات والمعدات - بالصافي	٨	٩,٢٥٩	١٠,٥٥٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		٩,٢٥٩	١٠,٥٥٨
إجمالي الموجودات		٤,٣٩٨,٨٧٥	١,٨٣٥,٩١٤
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
الذمم الدائنة التجارية	٩	٢٢٧,٥٦٣	٧,٨٤٦
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٠	١٠,٣٥٠	٣٠,٣٦٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١١	٤,٨٩٨,٥٩٧	٣,٨١٨,٥٩٨
مخصص الزكاة	١٢- ب	٣٩,٣٦٠	٧,٠٧٨
مجموع المطلوبات المتداولة		٥,١٧٥,٨٧٠	٣,٨٦٣,٨٨٢
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٣	٢٥,٠٠٩	١٨,٥٩٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢٥,٠٠٩	١٨,٥٩٦
إجمالي المطلوبات		٥,٢٠٠,٨٧٩	٣,٨٨٢,٤٧٨
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
الخسائر المتراكمة		(٩٠٢,٠٠٤)	(٢,١٤٦,٥٦٤)
مجموع حقوق الملكية		(٨٠٢,٠٠٤)	(٢,٠٤٦,٥٦٤)
اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٤,٣٩٨,٨٧٥	١,٨٣٥,٩١٤

إن الايضاحات المرفقة من ١- ٢١ تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	٥,١٢١,٢٧٨	٥٠,٥٢٣
تكلفة الإيرادات	(٣,٣١٣,٧٤٨)	(٩٣٢,٨٤٢)
مجمل الدخل	١,٨٠٧,٥٣٠	(٨٨٢,٣١٩)
مصاريف الأعمال الرئيسية		
المصاريف العمومية والإدارية	(٥٢٧,٩٤٨)	(٥٧٩,٢٨٤)
مجموع المصاريف من الأعمال الرئيسية	(٥٢٧,٩٤٨)	(٥٧٩,٢٨٤)
صافي الدخل من النشاط الرئيسي	١,٢٧٩,٥٨٢	(١,٤٦١,٦٠٣)
إيرادات متنوعة	٢٩٦	٨,٠٢١
مخصصات انتفى الغرض منها	---	٣٧,٢٤٤
خسائر إستبعادات العقارات والآلات والمعدات	---	(٤,١٥٢)
صافي الدخل قبل الزكاة	١,٢٧٩,٨٧٨	(١,٤٢٠,٤٩٠)
الزكاة	(٣٥,٣١٨)	(٤,٠٤٢)
صافي دخل السنة	١,٢٤٤,٥٦٠	(١,٤٢٤,٥٣٢)
قائمة الدخل الشامل الأخر		
بنود قد لا يتم تصنيفها لاحقاً		
إلى قائمة الربح أو الخسارة		
إجمالي الدخل الشامل الأخر		
مجموع الدخل الشامل	١,٢٤٤,٥٦٠	(١,٤٢٤,٥٣٢)

إن الأيضاحات المرفقة من ١ - ٢١ تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

			البيان
رأس المال	الخسائر المتراكمة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	(٧٢٢,٠٣٢)	(٦٢٢,٠٣٢)	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢١ م
---	(١,٤٢٤,٥٣٢)	(١,٤٢٤,٥٣٢)	صافي دخل السنة
١٠٠,٠٠٠	(٢,١٤٦,٥٦٤)	(٢,٠٤٦,٥٦٤)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠٠,٠٠٠	(٢,١٤٦,٥٦٤)	(٢,٠٤٦,٥٦٤)	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
---	١,٢٤٤,٥٦٠	١,٢٤٤,٥٦٠	صافي دخل السنة
١٠٠,٠٠٠	(٩٠٢,٠٠٤)	(٨٠٢,٠٠٤)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الايضاحات المرفقة من ١ - ٢١ تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,٤٢٠,٤٩٠)	١,٢٧٩,٨٧٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل قبل الزكاة
		تسويات مطابقة صافي دخل مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١,٩٧٦	١,٩٨٨	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٤,١٥٢	---	خسائر إستبعادات العقارات والآلات والمعدات
٧,٤٠٦	٦,٤١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
(١,٤٠٦,٩٥٦)	١,٢٨٨,٢٧٩	صافي الدخل المعدل
		التغيرات في راس المال العامل:
٢٦٠,٣٩٥	(١,٤٦٣,٧٥٧)	الذمم المدينة التجارية
(١,١٣٦,٩١٢)	٥٢٦,٣١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٠٨,٣١٢	(٥٨٩,٦٣٣)	المخزون
٧,٥٢٢	٢١٩,٧١٧	الذمم الدائنة التجارية
(٣٧,٥٠٠)	(٢٠,٠١٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٤٠٥,١٣٩)	(٣٩,٠٩٣)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٦,٨٠١)	---	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
---	(٣,٠٣٦)	مخصص الزكاة المسدد
(١,٤١١,٩٤٠)	(٤٢,١٢٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٦,٠٨٦)	(٦٨٩)	المدفوعات لشراء العقارات والآلات والمعدات
(٦,٠٨٦)	(٦٨٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١,٥٢٨,٨٠٧	١,٠٧٩,٩٩٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٥٢٨,٨٠٧	١,٠٧٩,٩٩٩	صافي النقد المورد من الأنشطة التمويلية
١١٠,٧٨١	١,٠٣٧,١٨١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٧٥,٦٩٦	٤٨٦,٤٧٧	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٨٦,٤٧٧	١,٥٢٣,٦٥٨	أرصدة النقد وما في حكمه نهاية السنة

إن الايضاحات المرفقة من ١ - ٢١ تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١- معلومات عن الشركة والنشاطات

مجموعة طير الخليج للتجارة هي شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب سجل تجاري رقم (١٠١٠٧٠٣٣٣٩) صادر من الرياض بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٤ إبريل ٢٠١٧ م ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التجارة عن طريق الانترنت والبيع بالجملة للأواني المنزلية وملحقات الموائد، البيع بالجملة للمنتجات الخشبية والفلبينية والبلاستيكية، البيع بالجملة للأدوات الصحية وتمديداتها وسخانات وصهاريج المياه وتم تحديث النشاط ليصبح وكلاء البيع في الأغذية والمشروبات وكلاء البيع في الأدوية تجارة الأغذية الخاصة والصحية.

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) 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 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 ستتأثر 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 ومنتظم، 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 نقداً، أو معادلاً للنقد، مالم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية إلتزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ التقرير.
- تصنف جميع الموجودات الأخرى على انها موجودات غير متداوله، 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 تنذبتها من أرصده مكشوفه الى أرصده غير مكشوفه، وترج 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. ويبرج 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 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:

أ-تندفق 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 برسملة 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: -

أثاث ومفروشات	١٠٪ - ١٥٪	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 والاعمال 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.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

في حالة الشركات الصغيرة يتم استخدام السياسة التالية:

تقوم الشركة باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية، علما بأن الشركة لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة، وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية. فيما يتعلق بالعاملين السعوديين، تقوم الشركة بالمساهمة تمشيا مع أنظمة الشركة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة طبقا 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 والمعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

الاحتياطي النظامي

وفقا 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، ولم يتم تكوين احتياطي نظامي نظرا لتحقيق الشركة صافي خسائر.

العمليات بالعملة الاجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الاجنبية الى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة ويتم تحويل ارصدة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الاجنبية الى الريال السعودي بأسعار الصرف في قائمة الدخل طبقا لقسم ٣٠ ترجمة العملة الاجنبية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي اعتمدها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير 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 تعاقديا 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.

		<u>النقد وما في حكمه</u>		-٤
		يتألف هذا البند مما يلي :		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	النقد بالصندوق		
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد لدى البنوك		
---	٥,٦٢٣	الإجمالي		
١,٥٢٣,٦٥٨	٤٨٠,٨٥٤			
١,٥٢٣,٦٥٨	٤٨٦,٤٧٧			
		<u>الذمم المدينة التجارية</u>		-٥
		يتألف هذا البند مما يلي :		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ذمم العملاء		
ريال سعودي	ريال سعودي	الإجمالي		
١,٦٢٩,٢٨٥	١٦٥,٥٢٨			
١,٦٢٩,٢٨٥	١٦٥,٥٢٨			
		<u>مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى</u>		-٦
		يتألف هذا البند مما يلي :		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مصاريف مدفوعة مقدماً		
ريال سعودي	ريال سعودي	موردين دفعات مقدمة		
٣١٨	١٣,٨٠٠	سلف وعهد موظفين		
٥١٥,٦٩٧	١,٠٧٤,١١٢	تأمين مسترد		
٣٨,٢٠٩	٣٥,٦٢٣	أرصدة مدينة أخرى		
١٠,٤٧٣	١٠,٤٧٣	ضريبة القيمة المضافة		
---	٣,٢٧٥	الإجمالي		
٨٢,٣٤٣	٣٦,٠٦٨			
٦٤٧,٠٤٠	١,١٧٣,٣٥١			
		<u>المخزون</u>		-٧
		يتألف هذا البند مما يلي :		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	بضاعة متاحة للبيع		
ريال سعودي	ريال سعودي	الإجمالي		
٥٨٩,٦٣٣	---			
٥٨٩,٦٣٣	---			

٨- العقارات والآلات والمعدات - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

البيان	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	
	ريال سعودي	الإجمالي
التكلفة		
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	١٣,٠٨٦	١٣,٠٨٦
الإضافات	٦٨٩	٦٨٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٣,٧٧٥	١٣,٧٧٥
الاستهلاك		
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	٢,٥٢٨	٢,٥٢٨
الإضافات	١,٩٨٨	١,٩٨٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤,٥١٦	٤,٥١٦
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩,٢٥٩	٩,٢٥٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٠,٥٥٨	١٠,٥٥٨

٩- الذمم الدائنة التجارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢٧,٥٦٣	٧,٨٤٦
٢٢٧,٥٦٣	٧,٨٤٦

ذمم الموردين
الإجمالي

١٠- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٣٥٠	٢٠,٧٠٠
---	٨,٨٦٨
---	٧٩٢
١٠,٣٥٠	٣٠,٣٦٠

أتعاب مهنية مستحقة
إيجار مستحق
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	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
سمو الأمير/ سعود بن فهد آل سعود	شريك تمويلي	٢٤٩,٧٤٥	٢٩,٩٩٩
شركة/ الأثير للاستثمار	متخارج تمويلي	١,٣٣٨,٨٥٣	---
السيد / منصور بن محمد الحربي	شريك تمويلي	---	١,٣٣٨,٨٥٣
السيد / ماجد عبدالرحمن	شريك تمويلي	٢,٢٣٠,٠٠٠	---
السيد / سلطان عبدالرحمن السماري	شريك تمويلي	---	٣٠٠,٠٠٠
السيد / طلال نضال العنزي	شريك تمويلي	---	٣٠٠,٠٠٠
السيد / ثامر خالد العنزي	شريك تمويلي	---	٤٥٠,٠٠٠
الإجمالي		٣,٨١٨,٥٩٨	٢,٤١٨,٨٥٢

١٢- مخصص الزكاة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٢٧٩,٨٧٨	(١,٤٢٠,٤٩٠)	صافي الدخل قبل الزكاة
٦,٤١٣	٧,٤٠٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١,٢٨٦,٢٩١	(١,٤١٣,٠٨٤)	صافي الدخل المعدل
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	العناصر الموجبة
١٨,٥٩٦	١١,١٩٠	رأس المال
٤,٠٤٢	٣,٠٣٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدور
٢,١٥٥,٨٢٣	٢,١٤٥,٦٧٤	مخصص الزكاة المدور
٢,٢٧٨,٤٦١	٢,٢٥٩,٩٠٠	أطراف ذات علاقة وضمم دائنة في حدود الحسميات
(٩,٢٥٩)	(١٠,٥٥٨)	إجمالي العناصر الموجبة
(٢,١٤٦,٥٦٤)	(٧٢٢,٠٣٢)	يطرح العناصر السالبة
(٢,١٥٥,٨٢٣)	(٧٣٢,٥٩٠)	العقارات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٤٠٨,٩٢٩	١١٤,٢٢٦	الخسائر المتراكمة
١٢٢,٦٣٨	١,٥٢٧,٣١٠	إجمالي العناصر السالبة
٣٢,١٥٧	(٣٥,٣٢٧)	(١) الوعاء الزكوي
٣,١٦١	٣٩,٣٦٩	(٢) الوعاء الزكوي بدون صافي الدخل المعدل
٣٥,٣١٨	٤,٠٤٢	الزكاة
		الزكاة بواقع ٢,٥% من صافي
		الزكاة بواقع ٢,٥٧٧٦٨% من صافي
		الزكاة المستحقة

ب (فيما يلي حركة المخصص

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧,٠٧٨	٣,٠٣٦	رصيد ٠١ يناير
٣٥,٣١٨	٤,٠٤٢	المحتسب خلال السنة
(٣,٠٣٦)	---	المسدد خلال السنة
٣٩,٣٦٠	٧,٠٧٨	رصيد ٣١ ديسمبر

ج) الموقف الزكوي :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٣- مخصص مكافأة نهاية الخدمة
ريال سعودي	ريال سعودي	يتألف هذا البند مما يلي :
١٧,٩٩١	١٨,٥٩٦	رصيد ٠١ يناير
٧,٤٠٦	٦,٤١٣	المحتسب خلال السنة
(٦,٨٠١)	---	المسدد خلال السنة
١٨,٥٩٦	٢٥,٠٠٩	رصيد ٣١ ديسمبر

١٤- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بـ (١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى (١٠٠,٠٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة ، قيمة كل حصة (١) ريال سعودي تم توزيعها لتكون الحصص الجديدة على النحو التالي :

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

- * إنة بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ٠١ مارس ٢٠٢٢م وبموجب ملحق تعديل عقد تأسيس الشركة تم تعديل اسم الشريك (شركة الاثير للإستثمار شركه شخص واحد) إلى (شركة امتيازات التجارية شركه شخص واحد) كما تنازلت عن كامل حصتها والبالغة ٣٠,٠٠٠ ريال إلى السيد/ منصور بن محمد بن عيد الحربي كشريك جديد في الشركة وذلك بما لها من حقوق وما عليها من التزامات.
- * إنة بتاريخ ١٤ جمادي الأولى ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٢م وبموجب ملحق تعديل عقد تأسيس الشركة تنازل صاحب السمو الأمير/ سعود بن فهد بن مشاري آل سعود عن جزء من حصته في الشركة إلى السيد/ سلطان عبدالرحمن ابراهيم السماري كشريك جديد في الشركة بقيمة ١,٠٠٠ ريال وإلى السيد/ طلال نزال محمد العنزي بقيمة ٣٠٠ ريال كشريك جديد في الشركة وإلى السيد/ ثامر خالد بن محمد العنزي بقيمة ٣٠٠ ريال كشريك جديد في الشركة وذلك بما لها من حقوق وما عليها من التزامات.
- كما تنازل السيد/ منصور محمد بن عيد الحربي عن جزء من حصته في الشركة بقيمة ١,٢٠٠ ريال إلى السيد/ طلال نزال محمد العنزي كشريك جديد في الشركة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات.
- كما تنازل السيد/ ماجد عبدالرحمن ابراهيم السماري عن جزء من حصته في الشركة بقيمة ١,٢٠٠ ريال إلى السيد/ ثامر خالد بن محمد العنزي بما لها من حقوق وما عليها من التزامات.

هيكل رأس المال قبل التعديل

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

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	إجمالي قيمة الحصص	نسبة الملكية
شركة الاثير للإستثمار	٣٠	١,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠%
السيد/ ماجد عبدالرحمن إبراهيم السماري	٣٠	١,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠%
الأمير / سعود بن فهد بن مشاري آل سعود	٤٠	١,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠%
الإجمالي	١٠٠		١٠٠,٠٠٠	١٠٠%

١٧- 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 التقلب 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 وفقاً 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 العوالات:

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

مخاطر السوق:

هي المخاطر المتصلة 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 استناداً الى مؤشرات السوق.

يتم رصد أداء أسهم حقوق الملكية بصورة نشيطة وإدارتها على أساس 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.

١٨- 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.

١٩- عام

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

- الأرقام التي بين قوسين تطرح.

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

٢٠- السنة المالية

- السنة المعبرة عنها القوائم المالية تبدأ من تاريخ ٠١ يناير ٢٠٢٢م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٢١- اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل الإدارة بتاريخ ١٣ محرم ١٤٤٥هـ.

الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٣م.