

شركة الفريق الأول
(شركة ذات مسئولية محدودة)
الرياض. المملكة العربية السعودية
القوائم المالية ونقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

شركة الفريق الأول
(شركة ذات مسئولية محدودة)
الرياض. المملكة العربية السعودية

الفهرس

صفحة	
١	تقرير المراجع المستقل
قائمة	
أ	قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ب	قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ج	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
د	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
عدد	
١٨	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

السادة / الشركاء المحترمين

شركة الفريق الأول- شركة ذات مسؤولية محدودة

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الفريق الأول والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المنشأة وإيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

باجنيد و باسودان

شركة أحمد عبدالله باجنيد
و أسعد صالح باسودان
مراجعون ومحاسبون قانونيون

Ahmed A. Bajnied & Asaad S. Basudan Co.
Certified Public Accountants
عضو مجموعة INPACT



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

ونقوم أيضاً بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة .
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية ، يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الافصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (٢٠) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام عقد تأسيس الشركة ، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية وبناء على المعلومات التي حصلنا عليها لم يلفت انتباهنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لم تلتزم ، من جميع النواحي الجوهرية ، بأحكام نظام الشركات أو أحكام عقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

الرياض في: ٢٠ محرم ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٠٧ أغسطس ٢٠٢٣ م

أحمد عبدالله باجنيد - شريك

ترخيص رقم ١٦٠ م



أحمد عبدالله باجنيد (160)

أسعد صالح باسودان (342)

www.bajco-cpa.com

info@bajco-cpa.com

جدة - الرياض - الدمام - مكة

ص ب 87293 الرياض 11642

عضوية الغرفة: 576742

س.ت. 1010434720

هاتف: +966 920007212

فاكس: +966 920007212 ت (111)

شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة - رأس المال 500.000 ريال سعودي

شركة الفريق الأول

(شركة ذات مسئولية محدودة)

الرياض. المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(ريال سعودي)

٢٠٢٢/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
٨٧٥,٠٩٧	٣٤٧,٨٤٧	(٥)	نقد وما يماثله
١,٠٥٩,١٠١	٤٢٥,٢٧٦	(٦)	ذمم مدينة تجارية
-	٤٤,٥٨٨	(٧)	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٣١,٠٦٦	١٣٠,٠١١	(٨)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٦٥,٢٦٤	٩٤٧,٧٢٢		مجموع الموجودات المتداولة
-	١٨٤,٧٨٣	(٩)	استثمارات في شركات بالتكلفة
٣٠٣,٦٤٦	٢٦٥,١٦٠	(١٠)	ممتلكات وألات ومعدات . صافي
٢,٤٦٨,٩١٠	١,٣٩٧,٦٦٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة :
٢١٥,٤٠٢	١٥٠,٨٤٤	(١١)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٩٩,٠٣٦	١٧٠,٣٤٣	(١٢)	المطلوب لأطراف ذات علاقة
٧٨,٧٤٥	٢١,٠٢٠	(١٦)	مخصص الزكاة
٤٩٣,١٨٣	٣٤٢,٢٠٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٢٠,٢٨٠	١٢٨,٤٣٨	(١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٤١٣,٤٦٣	٤٧٠,٦٤٥		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية :
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٥٥,٤٤٧	٥٥,٤٤٧		احتياطي نظامي
-	(١٢٨,٤٢٧)		أرباح مبقاة
١,٠٥٥,٤٤٧	٩٢٧,٠٢٠		مجموع حقوق الملكية
٢,٤٦٨,٩١٠	١,٣٩٧,٦٦٥		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

شركة الفريق الأول

(شركة ذات مسئولية محدودة)

الرياض . المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(ريال سعودي)

٢٠٢٢/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	إيضاح	
٤,٣٣٠,٥٠٠	٢,٣٣٩,٢٨٣		الإيرادات
(١,٩٨٩,٥٤٥)	(١,٧٠٤,٨٠٦)	(١٤)	تكلفة الإيرادات
٢,٣٤٠,٩٥٥	٦٣٤,٤٧٧		مجمّل دخل التشغيل
(١,٨٠١,٤١١)	(٩٠٣,٤٧٥)	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
٥٣٩,٥٤٤	(٢٦٨,٩٩٨)		صافي دخل التشغيل
٩٣,٦٦٧	١٩,٧٨٥		إيرادات أخرى
٦٣٣,٢١١	(٢٤٩,٢١٣)		صافي دخل السنة قبل مخصّص الزكاة
(٧٨,٧٤٥)	(٢١,٠٢٠)	(١٦)	مخصّص الزكاة
٥٥٤,٤٦٦	(٢٧٠,٢٣٣)		صافي دخل السنة. قائمة ج ، د
			بنود الدخل الشامل الأخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة
٩٨١	١٤١,٨٠٦		أرباح اکتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
٩٨١	١٤١,٨٠٦		اجمالي الدخل الشامل الأخر
٥٥٥,٤٤٧	(١٢٨,٤٢٧)		صافي الدخل والدخل الشامل الأخر. قائمة ج

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

شركة الفريق الأول

قائمة ج

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرياض . المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	البيان
				السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
١,٠٥٥,٤٤٧	-	٥٥,٤٤٧	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٢ م
(٢٧٠,٢٣٣)	(٢٧٠,٢٣٣)	-	-	صافي دخل السنة. قائمة ب
١٤١,٨٠٦	١٤١,٨٠٦	-	-	الدخل الشامل الاخر
٩٢٧,٠٢٠	(١٢٨,٤٢٧)	٥٥,٤٤٧	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
				السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
١,١١٠,٣٥٨	(٨٨٩,٦٤٢)	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢١ م
(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح
(١١٠,٣٥٨)	٨٨٩,٦٤٢	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	التغير في رأس المال
-	(٥٥,٤٤٧)	٥٥,٤٤٧	-	الاحتياطي المكون خلال العام
٥٥٤,٤٦٦	٥٥٤,٤٦٦	-	-	صافي دخل السنة. قائمة ب
٩٨١	٩٨١	-	-	الدخل الشامل الاخر
١,٠٥٥,٤٤٧	-	٥٥,٤٤٧	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

شركة الفريق الأول

(شركة ذات مسئولية محدودة)

الرياض. المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(ريال سعودي)

٢٠٢٢/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٥٤,٤٦٦	(٢٧٠,٢٣٣)	صافي (خسارة) السنة. قائمة ب
٤٥,٥٦٤	٣٨,٤٨٦	مصروفات استهلاك
٨٤٩,١٨٤	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٨,٧٤٥	٢١,٠٢٠	مخصص الزكاة
١٥٨,٩٥٠	١٧٧,١٧٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢١,٠٢٦)	-	مخصصات انتهى الغرض منها
١,٦٦٥,٨٨٣	(٣٣,٥٥٥)	صافي (الخسارة) المعدلة
		التغير في رأس المال العامل
(٦٥٩,٢١٢)	٦٣٣,٨٢٥	الذمم المدينة التجارية
٢٩٦,٨٣٥	١٠١,٠٥٥	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٥١,٨٩٩)	(٦٤,٥٥٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٩,٧٢٦)	(٧٨,٧٤٥)	المسدد من مخصص الزكاة
(١٢٤,٦٦٠)	(٨٢٧,٢٠٨)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٧٧,٢٢١	(٢٦٩,١٨٦)	صافي النقد المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٨٤,٧٨٣)	استثمارات في شركات بالتكلفة
(٥,٨٢٣)	-	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٨٢٣)	(١٨٤,٧٨٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات الأرباح
٢٠٩,٢٣١	(٧٣,٢٨١)	تعاملات أطراف ذات علاقة
(٢٩٠,٧٦٩)	(٧٣,٢٨١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٧٨٠,٦٢٩	(٥٢٧,٢٥٠)	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يماثله
٩٤,٤٦٨	٨٧٥,٠٩٧	رصيد النقد وما يماثله في بداية السنة
٨٧٥,٠٩٧	٣٤٧,٨٤٧	رصيد النقد وما يماثله في نهاية السنة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

شركة الفريق الأول
(شركة ذات مسئولية محدودة)
الرياض، المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

١. الصفة النظامية وطبيعة النشاط :

شركة الفريق الأول. شركة ذات مسئولية محدودة كما حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مليون ريال سعودي) ، موزعة بين الشركاء على النحو التالي :

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة (ريال سعودي)	الإجمالي (ريال سعودي)	النسبة
الدكتور/عبدالله بن عبدالرحمن باعشن	٩٦٠	٥٠٠	٤٨٠,٠٠٠	٤٨%
السيد/الفتاح بن محمد شمت صالح	٥٢٠	٥٠٠	٢٦٠,٠٠٠	٢٦%
السيد/ثامر بن عبدالله بن عبدالرحمن باعشن	٥٢٠	٥٠٠	٢٦٠,٠٠٠	٢٦%
الإجمالي	٢,٠٠٠	٥٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

تعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٠٤٩٣ صادر من الرياض بتاريخ ٢٢/٥/١٤٢٧هـ. يتمثل نشاطها الأساسي في الترتيب وتقديم المشورة في الأوراق المالية بموجب خطاب هيئة سوق المال رقم (٣٠-٦٠٠٩) وتاريخ ١٤٢٧/٥/٩هـ

٢. أسس اعداد القوائم المالية

٢/أ) بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم :

تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ويقصد بالمعايير والاصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لا يغطيها المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم .

٢/ب) أسس القياس :

يتم اعداد القوائم المالية المرفقة على أساس الاستمرارية ووفقا لمبدأي الاستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية ، مالم يذكر خلاف ذلك.

٢/ج) عملة العرض والعملة الوظيفية :

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية ويتم تقرب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية المرفقة لأقرب ريال سعودي .

٢/د) السنة المالية :

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يوليو وتنتهي في ٣٠ يونيو من كل عام.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة :

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال احكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والايضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة.

إن عدم التيقن بخصوص هذه التقديرات والافتراضات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلا جوهريا على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ التقرير المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي الى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد المنشأة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند اعداد القوائم المالية ، وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

تتبع المنشأة عدة تقديرات وافتراضات محاسبية من أهمها ما يلي:

٣/أ) مفهوم الاستمرارية :

ليس لدى إدارة المنشأة شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار، وعليه فقد تم اعداد القوائم المالية على أساس مفهوم الاستمرارية.

٣/ب) الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات:

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدى مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناء على الاستخدام المتوقع والتقدم المحتمل وبرنامج الصيانة والقيمة المتوقع استردادها للأصل. إن إدارة المنشأة لم تدرج أي قيمة متبقية للممتلكات والآلات والمعدات على اعتبار أن هذه القيمة المتبقية غير هامة .

٣/ج) المخصصات :

- يتم اثبات المخصص على أنه التزام باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام عندما : يكون لدى المنشأة التزام في تاريخ التقرير (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق ، يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب من المنشأة تحويل موارد اقتصادية لتسويته ، يمكن تقدير الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها .
- في نهاية فترة التقرير يتم إعادة النظر في المخصصات وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للمبلغ الذي يمكن أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام . ويتم اثبات أي تعديلات على المبالغ التي تم اثباتها مسبقاً ضمن الربح أو الخسارة .

٣/د) الهبوط في قيمة الموجودات :

٣/د/١) الهبوط في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها :

في نهاية فترة التقرير يتم تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث هبوط في قيمة أصل مالي معين . في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عندئذ إدراج أي خسارة من الهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم تحديد الهبوط في القيمة كما يلي :

- i. في حالة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الهبوط في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة ناتجة عن الهبوط في القيمة سبق إدراجها ضمن الربح أو الخسارة .
- ii. في حالة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة، فإن الهبوط في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي المطبق .

٣/د/٢) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية :

في نهاية فترة التقرير يتم النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود مؤشرات ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذا الهبوط. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتهي إليها ذلك الأصل . وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد ، للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم اثبات خسائر الهبوط كمصروفات ضمن الربح أو الخسارة للفترة المالية التي تحدث فيها .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة ، عندئذ تتم زيادة قيمة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد الخاصة به ، على ألا تزيد قيمته بعد زيادتها عن القيمة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم اثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم اثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة للفترة المالية التي تحدث فيها.

٣/هـ) معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة :

يتم خصم المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة وفق معدل يتم تحديده على أساس العائد السائد في السوق في نهاية الفترة الحالية على منحى مقايضة معدل الربح في المملكة العربية السعودية لاستحقاق مماثل وذلك لعدم توفر سوق سندات مماثل طويل الأجل .

٤. ملخص بأهم السياسات المحاسبية :

٤/أ) النقد ومعادلات النقد :

النقد ومعادلات النقد تشمل الأرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل التي لها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل ، من تاريخ الاقتناء والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة .

٤/ب) الذمم المدينة التجارية :

تتمثل في المبالغ المستحقة من العملاء الناتجة عن مبيعات تمت ضمن النشاط الاعتيادي للشركة، ويتم الاثبات الأولي للذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة من خلال مبلغ المعاملة الأصلي. وفي نهاية فترة التقرير يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة ناقصاً مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم، يتم إدراج المبالغ المستردة التي تم شطبها سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة.

٤/ج) الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في التعاملات التي تتم في سياق النشاط الاعتيادي مع أطراف أخرى تعد ذو علاقة سواء:

١) شخص، أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص، ذا علاقة بالمنشأة المعدة للتقرير:

أ/ أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في المنشأة المعدة للتقرير.

- ب/ أو في المنشأة الأم للمنشأة المعدة للتقرير.
ج/ أو في سيطرة أو سيطرة مشتركة على المنشأة المعدة للتقرير.
د/ أو في تأثير مهم على المنشأة المعدة للتقرير.
٢) منشأة ذات علاقة.

بـ حيث تشمل الإفصاح عن المعاملات سواء تحويل موارد، أو خدمات. أو التزامات بين الشركة وطرف ذي علاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر من عدمه من تعاملات مع العلاقات بين المنشأة الأم والمنشأة التابعة ان وجدت وتعويضات كبار موظفي الإدارة. حيث أن هذه التعاملات لا تختلف بشكل جوهري عن التعاملات مع المدينين والدائنين التجاريين ولا يوجد أي مزايا خاصة تقدم لهم.

٤/هـ) المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى

تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم المدينة الأخرى بخلاف أرصدة الذمم المدينة التجارية، وتشمل: المصاريف المدفوعة مقدما، ذمم العاملين، وغيرها بحيث تدرج الأرصدة المدينة الأخرى بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد استبعاد المخصصات المكونة لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها.

٤/و) الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الشركة بإثبات تكلفة بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أنها أصل عندما يكون من المحتمل أن منافعا اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند سوف تتدفق إلى المنشأة أو يمكن قياس تكلفة البند بطريقة يمكن الاعتماد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بقياس بند الممتلكات والآلات والمعدات عند الإثبات الأولي بتكلفته وتقوم المنشأة باختيار نموذج التكلفة كسياسة محاسبية.

يتم الغاء الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع مستقبلية من استخدامه أو استبعاده وتحدد المكاسب أو الخسائر الناتجة من استبعاد أو الغاء الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

تقوم المؤسسة بتخصيص المبلغ القابل للاستهلاك للأصل على أساس منتظم على مدى عمره الإنتاجي.

يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، أي عندما يكون بالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. ويتوقف استهلاك الأصل عندما يُلغى إثباته. ولا يتوقف الاستهلاك عندما يصبح الأصل معطلاً أو عندما يُعزل من الاستخدام النشط ما لم يكن الأصل مستهلك بالكامل.

عندما تشير بعض العوامل، مثل تغيير في الطريقة التي يُستخدم بها الأصل والتآكل الكبير غير المتوقع، والتقدم التقني، والتغيرات في أسعار السوق إلى أن القيمة المتبقية للأصل، أو عمره الإنتاجي، قد تغير منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي. وعند وجود مثل هذه المؤشرات، تراجع الشركة تقديراتها السابقة، وعندما تختلف التوقعات الحالية يتم تعديل القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي. وتتم المحاسبة عن التغيير في القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي على أنه تغيير في تقدير محاسبي.

أثاث ومفروشات	١٠٪	معدات مكتبية	١٠٪
السيارات	٢٠٪	أجهزة حاسب آلي	١٠٪
أجهزة اتصالات	٢٥٪	تحسينات مباني	٢٥٪

٤/ز) الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يمثل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم ويتم قياسها بشكل أولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء ما يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وفي نهاية كل فترة تقرير تقيس الشركة الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع التي تصنف على أنها التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه، ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

٤/ح) مخصص الزكاة والضريبة

يتم تكوين وإثبات مخصص الزكاة والضريبة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لإحكام وقواعد مصلحة الزكاة وضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية، ويتم تسوية الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن قائمة الدخل في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط.

٤/ط) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم احتساب مخصص لمواجهة التزام مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل بالمملكة العربية السعودية لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة.

يتم احتساب الالتزام المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والفترات السابقة وتخصم قيمة المنافع للوصول للقيمة الحالية.

تضع المنشأة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات مكافأة نهاية الخدمة من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

٤/ي) الاحتياطي النظامي

وفقاً لنص المادة (١٧٧) من نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والمادة (١٦) من عقد تأسيس الشركة فإن الشركة تقوم في نهاية كل سنة مالية بتجنيب ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي ويجوز للشركة وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال الشركة.

٤/ك) المعاملات بالعملة الأجنبية:

يتم اثبات المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريال السعودي بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة البنود النقدية القائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ التقرير إلى الريال السعودي حسب أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، ويتم اثبات الفروق الناتجة ضمن الربح أو الخسارة.

٤/ل) الإيرادات:

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد على أساس القيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل في الحساب أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المنشأة. ويتم اثباتها عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري وأنه يمكن قياس مبلغ الإيراد والتكلفة بشكل موثوق به.

وتدرج الشركة ضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. وتستبعد الشركة من الإيراد كافة المبالغ التي تقوم بتحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب السلع والخدمات وضرائب القيمة المضافة. ففي علاقة الوكالة تدرج الشركة فقط ضمن إيراداتها مبلغ عمولتها. أما المبالغ المحصلة نيابة عن الأصيل فهي ليست إيراداً للشركة.

٤/م) مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية

يتم الاعتراف بمصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية عند تكبدها وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، حيث تتضمن المصروفات التي لا تعتبر جزء من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين كل من تكلفة الإيرادات، ومصروفات البيع والتسويق، والمصروفات العمومية والإدارية، عند الضرورة، على أساس ثابت.

٤/ن) الأيجار

تصنف جميع الإيجارات كعقود إيجار تشغيلية. تحمل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت باستثناء تكاليف الخدمات مثل التأمين والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة بناء على فترة التأجير المتعلقة بها.

٤/س) قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٢٠٢٢/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	٥ - النقد وما يماثله :
ريال سعودي	ريال سعودي	عهد نقدية
-	١,٤٢٧	نقد لدى البنوك
٨٧٥,٠٩٧	٣٤٦,٤٢٠	الإجمالي
٨٧٥,٠٩٧	٣٤٧,٨٤٧	
		٦ - الذمم المدينة التجارية :
		ذمم عملاء
١,١١٤,٤٧٤	٤٨٠,٦٤٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (١/٦)
(٥٥,٣٧٣)	(٥٥,٣٧٣)	الإجمالي
١,٠٥٩,١٠١	٤٢٥,٢٧٦	
		١/٦ - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:
٢١٠,٤٢٥	٥٥,٣٧٣	الرصيد في بداية السنة
٥١٨,٦٤٥	-	الإضافات خلال السنة
(٦٧٣,٦٩٧)	-	ديون معدومة خلال السنة
٥٥,٣٧٣	٥٥,٣٧٣	الرصيد في نهاية السنة

٧ - المطلوب من أطراف ذات علاقة :

الرصيد في نهاية السنة	الحركة خلال السنة		الرصيد في بداية السنة	نوع العملية	طبيعة العلاقة	البيان
	دائن	مدين				
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
٤٤,٥٨٨	-	٤٤,٥٨٨	-	تمويلي	شريك	السيد/ثامر بن عبدالله بن عبدالرحمن باعشن
٤٤,٥٨٨	-	٤٤,٥٨٨	-	الإجمالي		

٢٠٢٢/٠٦/٣٠ م

٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م

ريال سعودي

ريال سعودي

٢٠٢,٨٨٨

١٣٠,٠١١

٢٨,١٧٨

-

٢٣١,٠٦٦

١٣٠,٠١١

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى :

مصروفات مدفوعة مقدماً

ذمم وعهد الموظفين

المجموع

٩ - استثمارات في شركات مقاسة بالتكلفة:

صافي رصيد الاستثمار	مخصص هبوط أسعار	رصيد تكلفة الاستثمار	عدد الاسهم	البيان
١٨٤,٧٨٣	-	١٨٤,٧٨٣	٤,١٠٦	شركة البخور الذكي
١٨٤,٧٨٣	-	١٨٤,٧٨٣		الإجمالي

- تتمثل قيمة الاستثمار البالغة ١٨٤,٧٨٣ ريال سعودي في شراء اسهم شركة البخور الذكي (شركة مساهمة سعودية مغلقة) علماً بان الأسهم مسجلة ومملوكة لاحد الشركاء وجاري استكمال نقل ملكيتها للشركة .
- تم الإعلان عن طرح شركة البخور الذكي في سوق نمو في الفترة من ١٠/٩/٢٠٢٣ الى الفترة ١٢/٩/٢٠٢٣ م .

١٠- الآلات والمعدات والممتلكات :

البيان	التكلفة				مجموع الأام				صافي القيمة الدفترية كما في
	الرصيد في بداية السنة	الإضافات خلال السنة	الإستبعادات خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	الرصيد في بداية السنة	استهلاك السنة	الإستبعادات خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	
أثاث ومفروشات	٦٢١,٢١٨	-	-	٦٢١,٢١٨	٤٨٣,٧٢٥	١٥,٩٢٤	-	٤٩٩,٦٤٩	١٢١,٦٦٩
معدات مكتبية	٢٣٨,٥٩٣	-	-	٢٣٨,٥٩٣	١٨٩,٠٥٥	٦,٢١٦	-	١٩٥,٢٧١	٤٣,٣٢٢
سيارات	٦٨,٨٩٠	-	-	٦٨,٨٩٠	٦٨,٨٨٩	-	-	٦٨,٨٨٩	١
أجهزة حاسب آلي	٦٦٠,٢٨٠	-	-	٦٦٠,٢٨٠	٥٦٣,٥٧١	١٢,١٠٨	-	٥٧٥,٦٧٩	٨٤,٦٠١
أجهزة اتصالات	٨٣,١٤٠	-	-	٨٣,١٤٠	٨١,٤٨٢	١,٠٩٢	-	٨٢,٥٧٤	٥٦٦
تصنيفات مباني	٢٣٨,٨٨٩	-	-	٢٣٨,٨٨٩	٢٢٠,٧٤٢	٣,١٤٦	-	٢٢٣,٨٨٨	١٥,٠٠١
الإجمالي	١,٩١١,١١٠	-	-	١,٩١١,١١٠	١,٦٠٧,٤٦٤	٣٨,٤٨٦	-	١,٦٤٥,٩٥٠	٢٦٥,١٦٠

• تتضمن الآلات والمعدات وممتلكات أعلاه أصول مستهلكة بالكامل وما زالت تحت الخدمة بلغت مجمل أهلاكها ١,٥٢٧,٦٠٥ ريال سعودي .

١١ - المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى :

ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٥٠٠	٩٣,٨٨٥
١٩٩,٢١٤	٥٦,٩٥٩
٣,٦٨٨	-
٢١٥,٤٠٢	١٥٠,٨٤٤

مصروفات مستحقة
ضريبة القيمة المضافة
دفعات مقدمة من العملاء
الإجمالي

١٢ - المطلوب لأطراف ذات علاقة :

الرصيد في نهاية السنة	الحركة خلال السنة		الرصيد في بداية السنة	نوع العملية	طبيعة العلاقة	البيان
	دائن	مدين				
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
١٤١,٦٥٠	-	-	١٤١,٦٥٠	تمويلي	شريك	الدكتور/عبدالله بن عبدالرحمن باعشن
٢٨,٦٩٣	-	-	٢٨,٦٩٣	تمويلي	شريك	السيد/الفتاح بن محمد شمت صالح
-	-	٢٨,٦٩٣	٢٨,٦٩٣	تمويلي	شريك	السيد/ثامر بن عبدالله بن عبدالرحمن باعشن
١٧٠,٣٤٤	-	٢٨,٦٩٣	١٩٩,٠٣٦		الإجمالي	

١٣ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تمنح الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها حيث تحسب المكافأة المستحقة على أساس آخر راتب للموظف وفترة الخدمة شريطة اكتمال حد أدنى من الخدمة ويتم احتسابها وفقاً لقوانين العمل في المملكة العربية السعودية وتستحق عند الاستقالة أو عند انتهاء خدمات الموظف. تقيد التكاليف المتوقعة مقابل هذه المكافأة كمصاريف مستحقة على مدى فترة عمل الموظف. تقوم الشركة بإعداد خطة المنافع المحددة لاحتساب وقياس التزام نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعام ٢٠٢١ م: ٢٠٢٢ م

- ✓ معدل الخصم (٤,٠٤٪).
- ✓ معدل دوران الموظف كما في ٢٠٢٣ م منخفض.
- ✓ معدل زيادة الرواتب صفر.

فيما يلي صافي المصاريف المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٢,٩٩٣	١٢٢,٤١٥
٣٥,٩٥٧	٥٤,٧٥٧
١٥٨,٩٥٠	١٧٧,١٧٢
٩٠٧,٩٩٧	٩٢٠,٢٨٠
١٥٨,٩٥٠	١٧٧,١٧٢
(٩٨١)	(١٤١,٨٠٦)
(١٢٤,٦٦٠)	(٨٦٦,١٨٠)
(٢١,٠٢٦)	٣٨,٩٧٢
٩٢٠,٢٨٠	١٢٨,٤٣٨

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة
الإجمالي

وفيما يلي بياناً بحركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

الرصيد في بداية السنة
المصاريف المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة
أرباح وخسائر إكتوارية ناتجة من إعادة القياس المدفوع
التسويات
الرصيد في نهاية السنة

ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٣٠,١٧٠	١,٣٣٧,٢٦٢	١٤ - تكلفة الإيرادات:
١٨٢,٠٠٠	١٢٨,٥٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٦٢,٠٠٠	٢٣٦,٠٤٠	استشارات
١٥,٣٧٥	٣,٠٠٤	مكافآت
١,٩٨٩,٥٤٥	١,٧٠٤,٨٠٦	مصروفات متنوعة
		الإجمالي
		١٥- المصروفات العمومية والإدارية:
١٧٢,٠٤٨	١٠٦,٧٠٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١٤٠,١٥٥	١٤١,٤٤٥	إيجارات
١٠٥,٤١٤	٩٣,٢٠٣	رسوم واشتراكات
١١٨,٦٢٥	١٢١,٦٧٧	تأمين طبي وعلاج
٧٣,٠٥٦	١٠٨,٨٠٤	تأمينات اجتماعية
١٥٨,٩٥٠	١٧٧,١٧٢	مكافأة نهاية الخدمة
٨٤٩,١٨٤	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٤٣٧	١,٧٢٠	بريد وانترنت
٤٥,٥٦٤	٣٨,٤٨٦	مصاريق استهلاك
١٣٦,٠٠٨	١١٤,٢٦٣	متنوعة
١,٨٠١,٤١١	٩٠٣,٤٧٥	الإجمالي
		١٦- مخصص الزكاة:
٤٩,٧٢٦	٧٨,٧٤٥	أ) فيما يلي ملخص لحركة حساب مخصص الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو:
٧٨,٧٤٥	٢٨,٦٢٩	الرصيد في بداية السنة
(٤٩,٧٢٦)	(٧٨,٧٤٥)	الإضافات خلال السنة
٧٨,٧٤٥	٢٨,٦٢٩	الاستبعادات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		ب) دخل السنة المعدل:
٦٣٣,٢١٠	(٢٤٩,٢١٣)	صافي دخل السنة
١٥٨,٩٥٠	١٧٧,١٧٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٨٤٩,١٨٤	-	مخصص ديون مشكوك فيها مكون
(٢١,٠٢٦)	-	مخصصات انتهي الغرض منها
١,٦٢٠,٣١٨	(٧٢,٠٤١)	صافي دخل السنة المعدل
		ج) احتساب مخصص الزكاة:
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
-	٥٥,٤٤٧	احتياطي نظامي
-	١٧٠,٣٤٣	اطراف ذات علاقة
٣,٦٨٨	-	ارصدة دائنة مدوره
٧٨٣,٣٣٧	٥٤,١٠٠	مخصص نهاية الخدمة المدور
-	٥٥,٣٧٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها المدور
١,٧٨٧,٠٢٥	١,٣٣٥,٢٦٣	المجموع
(٣٠٣,٦٤٦)	(٢٦٥,١٦٠)	يخصم: صافي الممتلكات الآلات والمعدات
-	(١٨٤,٧٨٣)	يخصم: استثمارات طويلة الاجل
(٣٠٣,٦٤٦)	(٤٤٩,٩٤٣)	إجمالي الخصمات

٢٠٢٢/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٨٣,٣٩٧	٨٨٥,٣٢٠	الوعاء الزكوي
١,٥٢٩,٤٩١	٩١٢,٨٣٠	الوعاء الزكوي المعادل للتاريخ الهجري
١,٦٢٠,٣١٨	(٧٢,٠٤١)	صافي دخل السنة المعدل
٣,١٤٩,٨٠٩	٨٤٠,٧٨٩	اجمال الوعاء الزكوي
٧٨,٧٤٥	٢١,٠٢٠	الزكاة المستحقة

(د) قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ م وحصلت على شهادة الزكاة ولم يتم الربط النهائي على حساباتها حتى تاريخ صدور هذه القوائم المالية .

١٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي والتي تتضمن أرصدة نقد وما يماثله، الأصول المالية والأرصدة المدينة الأخرى والالتزامات المالية.

إن طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار.

تقوم الإدارة بمراجعة المخاطر والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي:

✓ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء وأرصدة نقد وما يماثله.

القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

حسابات الشركة مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة.

لا يوجد لدى الشركة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى نظراً لتوزيع المخاطر حيث أن الشركة ليس لديها عدد كبير من العملاء، تحتفظ الشركة بسياسة ائتمانية تنص على التعامل فقط مع أطراف ذوي كفاءة ائتمانية عالية والحصول على التأمين الكافي حيثما كان ملائماً كوسيلة لتخفيض أخطار الخسارة المالية من عدم الوفاء بالالتزام، تراقب الشركة بانتظام التصنيف الائتماني لعملائها وحجم التعاملات معهم خلال السنة ويتم إجراء تقييم ائتماني مستمر على مراكزهم المالية و لهذا يعتبر التعرض لمخاطر الائتمان غير هام.

✓ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها، يتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية -قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة لها.

وبالمثل، فإن الشركة تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية.

✓ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الشركة أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة.

✓ مخاطر العملات الأجنبية

العملة التشغيلية وعملة العرض للشركة هي الريال السعودي كما أن أداء الشركة مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية، لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

✓ مخاطر سعر الفائدة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة، ليس لدى الشركة أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة، قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة بأنه غير جوهري.

✓ مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق، لا تتعرض الشركة لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث ليس لديها استثمارات في سوق الأسهم.

١٨- اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ١/٠٢/١٤٤٥ هـ الموافق ١٧/٠٨/٢٠٢٣ م