

شركة الفريق الأول المالية
(شركة ذات مسئولية محدودة)
الرياض. المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

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

الفهرس

صفحة	
١	تقرير المراجع المستقل
قائمة	
أ	قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
ب	قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
ج	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
د	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
عدد	
١٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة / الشركاء المحترمين

شركة الفريق الأول المالية- شركة ذات مسؤولية محدودة
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الفريق الأول المالية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م وإدائها المالي وتدقيقها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

ولقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة طبقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه تغيير اسم الشركة:

نود ان نلفت انتباهكم بأنه بتاريخ ٢٠٢٥/٠٣/١٩م تم تعديل اسم الشركة من شركة الفريق الأول الى شركة الفريق الأول المالية كما هو موضح بالإيضاح رقم (١).

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 والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات 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.

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

ونقوم أيضا 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظرا 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، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 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 ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٥ يوليو ٢٠٢٥ م



أسعد صالح بالسودان - شريك
ترخيص رقم ٣٤٢

شركة الفريق الأول المالية

(شركة ذات مسئولية محدودة)

الرياض، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(ريال سعودي)

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٤/٠٦/٣٠ م
الموجودات المتداولة:			
النقد وما يماثله	(٥)	٣,٥٤١	٣١١,٥٤٦
ذمم مدينة تجارية	(٦)	١,٤٣٠,٣٨٤	٦٠٣,٥٨٤
المطلوب من أطراف ذات علاقة	(٧)	٢٣١,٣٠٩	١٠١,٢٦٣
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٨)	١٥١,٤٧١	١٩٠,٧١٥
مجموع الموجودات المتداولة		١,٨١٦,٧٠٥	١,٢٠٧,١٠٨
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	(٩)	٢٠٥,٩٣٢	٢٤٤,٥٦١
مجموع الموجودات		٢,٠٢٢,٦٣٧	١,٤٥١,٦٦٩
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة:			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٠)	١٩٥,٧١٦	١١٢,٣٤١
المطلوب لأطراف ذات علاقة	(١١)	٦٤٢,٧٠٤	-
مخصص الزكاة	(١٦)	٢٤,٣٣٢	٤١,٩٢٦
مجموع المطلوبات المتداولة		٨٦٢,٧٥٢	١٥٤,٢٦٧
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٢)	٢٦٨,٨٣٤	٢٣٩,٤٩٥
مجموع المطلوبات		١,١٣١,٥٨٦	٣٩٣,٧٦٢
حقوق الملكية:			
رأس المال	(١)	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٥٥,٤٤٧	٥٥,٤٤٧
أرباح مبقاه/ خسائر متراكمة		(١٦٤,٣٩٦)	٢,٤٦٠
مجموع حقوق الملكية		٨٩١,٠٥١	١,٠٥٧,٩٠٧
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٢,٠٢٢,٦٣٧	١,٤٥١,٦٦٩

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

شركة الفريق الأول المالية

(شركة ذات مسئولية محدودة)

الرياض. المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(ريال سعودي)

٢٠٢٤/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	إيضاح	
٣,٢٤١,٦٣٦	٢,٢٣٧,٠٠٠		الإيرادات
(١,٨٦٨,٣٦٠)	(١,٤٨٠,٠٨٥)	(١٣)	تكلفة الإيرادات
١,٣٧٣,٢٧٦	٧٥٦,٩١٥		مجمل دخل التشغيل
(٨٠٢,٣٨٥)	(٨٩٥,١٤٦)	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
٥٧٠,٨٩١	(١٣٨,٢٣١)		صافي دخل التشغيل
١١٦,٨٠٩	٣٦,٦١١	(١٥)	إيرادات أخرى
٦٨٧,٧٠٠	(١٠١,٦٢٠)		صافي دخل السنة قبل مخصص الزكاة
(٤١,٩٢٦)	(٢٤,٣٣٢)	(١٦)	مخصص الزكاة
٦٤٥,٧٧٤	(١٢٥,٩٥٢)		صافي دخل السنة. قائمة ج ، د
			بنود الدخل الشامل الاخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا الى قائمة الربح أو الخسارة
(١٤,٨٨٧)	(٤٠,٩٠٤)		أرباح اکتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
(١٤,٨٨٧)	(٤٠,٩٠٤)		اجمالي الدخل الشامل الاخر
٦٣٠,٨٨٧	(١٦٦,٨٥٦)		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 المالية
(شركة ذات مسئولية محدودة)
الرياض. المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	البيان
				السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
١,٠٥٧,٩٠٧	٢,٤٦٠	٥٥,٤٤٧	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٤ م
(١٢٥,٩٥٢)	(١٢٥,٩٥٢)	-	-	صافي (خسارة) السنة. قائمة ب
(٤٠,٩٠٤)	(٤٠,٩٠٤)	-	-	الدخل الشامل الاخر
٨٩١,٠٥١	(١٦٤,٣٩٦)	٥٥,٤٤٧	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
				السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
٩٢٧,٠٢٠	(١٢٨,٤٢٧)	٥٥,٤٤٧	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٣ م
٦٤٥,٧٧٤	٦٤٥,٧٧٤	-	-	صافي دخل السنة. قائمة ب
(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
(١٤,٨٨٧)	(١٤,٨٨٧)	-	-	الدخل الشامل الاخر
١,٠٥٧,٩٠٧	٢,٤٦٠	٥٥,٤٤٧	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

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

شركة الفريق الأول المالية

قائمة د

(شركة ذات مسئولية محدودة)

الرياض. المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(ريال سعودي)

٢٠٢٤/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٤٥,٧٧٤	(١٢٥,٩٥٢)	صافي دخل / (خسارة) السنة. قائمة ب
٣٨,٠٩٩	٣٨,٦٢٨	مصروفات استهلاك
٤١,٩٢٦	٢٤,٣٣٢	مخصص الزكاة
٩٦,١٧٠	٦٨,٠٤٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٧٣,٨٠٩)	-	أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية
-	(٢,٣١١)	مخصصات انترى الغرض منها
٧٤٨,١٦٠	٢,٧٤٣	صافي دخل / (الخسارة) المعدلة
		التغير في رأس المال العامل
(١٧٨,٣٠٨)	(٨٢٦,٨٠٠)	الذمم المدينة التجارية
(٦٠,٧٠٤)	٣٩,٢٤٦	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣٨,٥٠٣)	٨٣,٣٧٤	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢١,٠٢٠)	(٤١,٩٢٦)	المسدد من مخصص الزكاة
-	(٧٧,٣٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٤٩,٦٢٥	(٨٢٠,٦٦٣)	صافي النقد المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	-	مدفوع لاستثمارات في شركات
٢٥٨,٥٩٢	-	متحصلات من بيع استثمارات شركات
(١٧,٥٠٠)	-	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤١,٠٩٢	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح
(٢٢٧,٠١٨)	٥١٢,٦٥٨	تعاملات أطراف ذات علاقة
(٧٢٧,٠١٨)	٥١٢,٦٥٨	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٦,٣٠١)	(٣٠٨,٠٠٥)	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يماثله
٣٤٧,٨٤٧	٣١١,٥٤٦	رصيد النقد وما يماثله في بداية السنة
٣١١,٥٤٦	٣,٥٤١	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 المالية
(شركة ذات مسئولية محدودة)
الرياض، المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

١. الصفة النظامية وطبيعة النشاط:

شركة الفريق الأول المالية - شركة ذات مسئولية محدودة 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 عبد الرحمن باعشن	٩٦٠	٥٠٠	٤٨٠,٠٠٠	%٤٨
السيد/الفتاح بن محمد شمت صالح	٥٢٠	٥٠٠	٢٦٠,٠٠٠	%٢٦
السيد/ثامر بن عبد الله بن عبد الرحمن باعشن	٥٢٠	٥٠٠	٢٦٠,٠٠٠	%٢٦
الإجمالي	٢,٠٠٠	٥٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠

تعمل الشركة بموجب الرقم الوطني الموحد ٧٠٠١٤٩٨٨٠٢ وسجل تجاري رقم ١٠١٠٢٢٠٤٩٣ صادر من الرياض بتاريخ ١٤٢٧/٠٥/٢٢ هـ. يتمثل نشاطها الأساسي في الترتيب وتقديم المشورة في الأوراق المالية بموجب خطاب هيئة سوق المال رقم (٠٦٠٠٩-٣٠) وتاريخ ١٤٢٧/٠٤/٠٩ هـ، بتاريخ ٢٠٢٥/٠٣/١٩ م تم تعديل اسم الشركة من شركة الفريق الأول الى شركة الفريق الأول المالية.

٢. أسس اعداد القوائم المالية

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

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

٢/ب) أسس القياس:

يتم اعداد القوائم المالية المرفقة على أساس الاستمرارية ووفقا لمبدأي الاستحقاق المجاسبي والتكلفة التاريخية، ما لم 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 ٠١ يوليو وتنتهي في ٣٠ يونيو من كل عام.

٣. الأحكام والتقدير 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 وبرامج الصيانة والقيمة المتوقعة 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 ينتمي 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:

أ) 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.

بحيث 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 مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم المدينة الأخرى بخلاف أرصدة الذمم المدينة التجارية، وتشمل: المصاريف المدفوعة مقدماً، 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 منافعاً 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 المخصص 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 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 للعبء المحصل أو المستحق التحصيل للمنشأة. وتأخذ القيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان 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 إيراداتاً 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.

٢٠٢٤/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩٤	-	٥ - النقد وما يماثله:
٣١٠,٥٥٢	٣,٥٤١	عهد نقدية
٣١١,٥٤٦	٣,٥٤١	نقد لدى البنوك
		الإجمالي
		٦ - ذمم مدينة تجارية:
٦٥٨,٩٥٧	١,٤٨٥,٧٥٧	ذمم عملاء
(٥٥,٣٧٣)	(٥٥,٣٧٣)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (١/٦)
٦٠٣,٥٨٤	١,٤٣٠,٣٨٤	الإجمالي
		١/٦ - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:
٥٥,٣٧٣	٥٥,٣٧٣	الرصيد في بداية السنة
-	-	الإضافات خلال السنة
-	-	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			
-	٥,٢٩٦	-	٥,٢٩٦	تمويلي	شريك	الدكتور / عبدالله بن عبدالرحمن باعشن
٢٣١,٣٠٩	-	١٣٥,٣٤٢	٩٥,٩٦٧	تمويلي	شريك	السيد/ ثامر بن عبدالله بن عبدالرحمن باعشن
٢٣١,٣٠٩	٥,٢٩٦	١٣٥,٣٤٢	١٠١,٢٦٣	الإجمالي		

٢٠٢٤/٠٦/٣٠ م

٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م

ريال سعودي

ريال سعودي

١٤٢,٩١٥

١٥١,٤٧١

٤٧,٨٠٠

-

١٩٠,٧١٥

١٥١,٤٧١

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

مصروفات مدفوعة مقدماً

ذمم وعهد الموظفين

المجموع

صافي القيمة الدفترية كما في	مجموع الاك					التكلفة					البيان
	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	الرصيد في نهاية السنة	الإستيعادات خلال السنة	استهلاك السنة	الرصيد في بداية السنة	الرصيد في نهاية السنة	الإستيعادات خلال السنة	الإضافات خلال السنة	الرصيد في بداية السنة	
١٠٥,٧٤٥	٨٩,٨٢١	٥٣١,٤٩٧	-	١٥,٩٢٤	٥١٥,٥٧٣	٦٢١,٣١٨	-	-	٦٢١,٣١٨	أثاث ومفروشات	
٣٧,١٠٦	٣٠,٨٩٠	٢٠٧,٧٠٣	-	٦,٢١٦	٢٠١,٤٨٧	٢٣٨,٥٩٣	-	-	٢٣٨,٥٩٣	معدات مكتبية	
١	-	-	(٦٨,٨٨٩)	-	٦٨,٨٨٩	-	(٦٨,٨٩٠)	-	٦٨,٨٩٠	سيارات	
٨٦,٧٠٨	٧٠,٢٢٠	٦٠٧,٥٦٠	-	١٦,٤٨٨	٥٩١,٠٧٢	٦٧٧,٧٨٠	-	-	٦٧٧,٧٨٠	أجهزة حاسب آلي	
-	-	٨٣,١٤٠	-	-	٨٣,١٤٠	٨٣,١٤٠	-	-	٨٣,١٤٠	أجهزة اتصالات	
١٥,٠٠١	١٥,٠٠١	٢٢٣,٨٨٨	-	-	٢٢٣,٨٨٨	٢٣٨,٨٨٩	-	-	٢٣٨,٨٨٩	تحسينات مباني	
٢٤٤,٥٦١	٢٠٥,٩٣٢	١,٦٥٣,٧٨٨	(٦٨,٨٨٩)	٣٨,٦٢٨	١,٦٨٤,٠٤٩	١,٨٥٩,٧٢٠	(٦٨,٨٩٠)	-	١,٩٢٨,٦١٠	الإجمالي	

• تتضمن الآلات والمعدات وممتلكات أعلاه أصول مسهولة بالكامل وما زالت تحت الخدمة بلغت مجمل اهلاكمها ١٦٦,٧١٨,٤٥٨ ريال سعودي.

١٠ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٥٠٠	٤٥,٩٥١
١٠٠,٨٤١	١٤٩,٧٦٥
١١٢,٣٤١	١٩٥,٧١٦

مصروفات مستحقة
ضريبة القيمة المضافة
الإجمالي

١١ - 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			
٦٤٢,٧٠٤	٦٤٨,٠٠٠	٥,٢٩٦	-	تمويلي	شريك	الدكتور/عبدالله بن عبد الرحمن باعشن
٦٤٢,٧٠٤	٦٤٨,٠٠٠	٥,٢٩٦	-			الإجمالي

١٢ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تمنح الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها حيث تحسب المكافأة المستحقة على اساس اخر راتب للموظف وفترة الخدمة شريطة اكمال حد أدنى من الخدمة ويتم احتسابها وفقا لقوانين العمل في المملكة العربية السعودية وتستحق عند الاستقالة او عند انتهاء خدمات الموظف، تقيد التكاليف المتوقعة مقابل هذه المكافأة كمصاريف مستحقة على مدى فترة عمل الموظف،

تقوم الشركة بإعداد خطة المنافع المحددة لاحتمال وقياس التزام نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعام ٢٠٢٤م: ٢٠٢٥م

✓ معدل الخصم (٩,٦٥٪).

✓ معدل دوران الموظف كما في ٢٠٢٥م منخفض.

✓ معدل زيادة الرواتب صفر.

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

ريال سعودي	ريال سعودي
٦٥,٨٤٦	٥٦,٩٠٩
٣٠,٣٢٤	١١,١٣٧
٩٦,١٧٠	٦٨,٠٤٦
١٢٨,٤٣٨	٢٣٩,٤٩٥
٩٦,١٧٠	٦٨,٠٤٦
١٤,٨٨٧	٤٠,٩٠٤
-	(٧٧,٣٠٠)
-	(٢,٣١١)
٢٣٩,٤٩٥	٢٦٨,٨٣٤

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

١٣ - تكلفة الإيرادات:

٢٠٢٤/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٨٩,٣٧٨	١,٣٠٥,١٠٧
٤٢٠,٠٤٣	٦٩,٦٠٠
٤٨,٥٠٠	١٠٤,٠٠٠
١٠,٤٣٩	١,٣٧٨
١,٨٦٨,٣٦٠	١,٤٨٠,٠٨٥

رواتب وأجور وما في حكمها
استشارات
مكافآت
مصروفات متنوعة
الإجمالي

١٤ - المصروفات العمومية والإدارية:

١١٤,١٤٠	١٣٤,٩٩١
١٤٤,٧١٩	١٦٤,٣١٢
٣٧,٢٣٣	٣١,٩٨١
٧٣,١٠٧	١٠٣,٨٤٠
١١٠,٢٧٠	١١٨,٠٥٢
٩٦,١٧٠	٦٨,٠٤٦
٦٩,٥٧٩	١١,١٠٥
٣٨,٠٩٩	٣٨,٦٢٨
١١٩,٠٦٨	٢٢٤,١٩١
٨٠٢,٣٨٥	٨٩٥,١٤٦

رواتب وأجور وما في حكمها
إيجارات
رسوم واشتراكات
تأمين طبي وعلاج
تأمينات اجتماعية
مكافأة نهاية الخدمة
بريد وانترنت
مصاريف استهلاك
متنوعة
الإجمالي

١٥ - إيرادات أخرى:

٧٣,٨٠٩	-
٤٣,٠٠٠	٣٦,٦١١
١١٦,٨٠٩	٣٦,٦١١

إيرادات بيع أوراق مالية
إيرادات متنوعة
الإجمالي

١٦ - مخصص الزكاة:

أ) فيما يلي ملخص لحركة حساب مخصص الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢١,٠٢٠	٤١,٩٢٦
٤١,٩٢٦	٢٤,٣٣٢
(٢١,٠٢٠)	(٤١,٩٢٦)
٤١,٩٢٦	٢٤,٣٣٢

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

ب) قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ 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 ٢٠٢٥/٠٦/٣ م من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٥/٠١/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٧/١٥ م