

شركة اسناد المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة اسناد المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المحتويات

صفحة

٣-٢

٤

٥

٦

٧

٢٠-٨

البيان

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء

قائمة التدفقات النقدية

ايضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / الشركاء

شركة اسناد المالية

شركة ذات مسنولية محدودة

الرياض – المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة اسناد المالية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الدخل، وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي :

ولقد 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش او خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة 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 الشركة وإيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

هـ

تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل لشركة اسناد المالية :-

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 لمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة.

وقمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريف الجوهري للقوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ وتقديرها، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لهذه 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 إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للمراجعة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً 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 الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات 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 الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (٢٠) من نظام الشركات الجديد أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس (عقد التأسيس) وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا عدم وجود مخالفات لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس (عقد التأسيس) .

ناصر عوض آل كيرعان

محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص (٥٩٥)



التاريخ: ١٤٤٤/٠٩/٠٥ هـ

الموافق: ٢٠٢٣/٠٣/٢٧ م

شركة اسناد المالية
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| ٢٠٢١ م ريال سعودي | ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ايضاح | البيان |
|----------------------|----------------------|-------|--------------------------------|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ١,٣٦٣,٤١٠ | ١,٧١٤,٧٨٩ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ١٣٦,٩٠٠ | ١٨٤,٢٦٧ | (٥) | الذمم المدينة التجارية |
| ٩٤,٥٠٠ | ٣٦,٧٦٥ | (٦) | الأرصدة المدينة الأخرى |
| ٣١٧,٥٢٦ | ٢٠٠,٠٠٠ | (٧) | مطلوب من اطراف ذات علاقة |
| <u>١,٩١٢,٣٣٦</u> | <u>٢,١٣٥,٨٢١</u> | | اجمالي الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ١٠٨,٩١٥ | ١٤٤,٨٩١ | (٨) | ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي |
| ٢٣,٣٦٢ | ٧٦,٩٠٣ | (٩) | الأصول غير الملموسة |
| - | ١,٥٠٠,٠٠٠ | | استثمارات |
| <u>١٣٢,٢٧٧</u> | <u>١,٧٢١,٧٩٤</u> | | اجمالي الموجودات غير المتداولة |
| <u>٢,٠٤٤,٦١٣</u> | <u>٣,٨٥٧,٦١٥</u> | | اجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٢٦,٠٠٠ | - | (١٠) | الذمم الدائنة التجارية |
| ٩٨,٣٧٤ | ١٣٠,١٩٢ | (١١) | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٤٥,٩٥١ | ٦٤,٩٧٢ | (١٢) | مخصص الزكاة الشرعية |
| <u>١٧٠,٣٢٥</u> | <u>١٩٥,١٦٤</u> | | اجمالي المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ١٨,٥١٥ | ٣٦,٥١٨ | (١٣) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ١٨,٥١٥ | ٣٦,٥١٨ | | اجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| <u>١٨٨,٨٤٠</u> | <u>٢٣١,٦٨٢</u> | | اجمالي المطلوبات |
| | | | حقوق الشركاء: |
| ٤٠٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠ | (١٤) | راس المال |
| ١٢٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠ | | الاحتياطي النظامي |
| ١,٣٣٥,٧٧٣ | ٣,١٠٥,٩٣٣ | | أرباح مبقاه |
| <u>١,٨٥٥,٧٧٣</u> | <u>٣,٦٢٥,٩٣٣</u> | | اجمالي حقوق الشركاء |
| <u>٢,٠٤٤,٦١٣</u> | <u>٣,٨٥٧,٦١٥</u> | | اجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء |

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اسناد المالية

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة الدخل الشامل للفترة من ٢٠٢٢/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | ايضاح | البيان |
|------------|-------------|-------|---------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ٢,٣٨٧,٣٣٠ | ٤,١٤٥,١٢٠ | (١٥) | الإيرادات |
| (٧٤٩,٤٤١) | (١,٢٩٣,٩٧٠) | (١٦) | تكلفة الإيرادات |
| ١,٦٣٧,٨٨٩ | ٢,٨٥١,١٥٠ | | مجمل الدخل من الأنشطة الرئيسية |
| (٢٠٦,٢٩٧) | (٣٦٠,٠٤٨) | (١٧) | المصروفات الإدارية والعمومية |
| ٣٣,٠٤٥ | ١٢٣,٨٤٨ | | إيرادات اخرى |
| (٧,٠١٩) | (٤٧,٢٥٠) | | إستهلاك الممتلكات و الآلات والمعدات |
| (١٨٠,٢٧١) | (٢٨٣,٤٥٠) | | اجمالي المصروفات |
| ١,٤٥٧,٦١٨ | ٢,٥٦٧,٧٠٠ | | صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية |
| ١,٤٥٧,٦١٨ | ٢,٥٦٧,٧٠٠ | | صافي دخل السنة قبل خصم الزكاة الشرعية |
| (٤٥,٩٥١) | (٦٤,٩٧٢) | (١٢) | الزكاة الشرعية |
| ١,٤١١,٦٦٧ | ٢,٥٠٢,٧٢٨ | | صافي دخل السنة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اسناد المالية

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| البيان | راس المال | احتياطي نظامي | أرباح مبقاه | الإجمالي |
|------------------------|------------|---------------|-------------|------------|
| | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| الرصيد في ٢٠٢١/٠١/٠١ م | ٤٠٠,٠٠٠ | ٤٤,١٠٦ | ٣٧٤,٤٨٢ | ٨١٨,٥٨٨ |
| صافي دخل السنة | - | - | ١,٤١١,٦٦٧ | ١,٤١١,٦٦٧ |
| توزيعات أرباح | - | - | (٣٧٤,٤٨٢) | (٣٧٤,٤٨٢) |
| احتياطي نظامي | - | ٧٥,٨٩٤ | (٧٥,٨٩٤) | - |
| الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ م | ٤٠٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠ | ١,٣٣٥,٧٧٣ | ١,٨٥٥,٧٧٣ |
| الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م | ٤٠٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠ | ١,٣٣٥,٧٧٣ | ١,٨٥٥,٧٧٣ |
| صافي دخل السنة | - | - | ٢,٥٠٢,٧٢٨ | ٢,٥٠٢,٧٢٨ |
| توزيعات أرباح | - | - | (٧٣٢,٥٦٨) | (٧٣٢,٥٦٨) |
| الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٤٠٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠ | ٣,١٠٥,٩٣٣ | ٣,٦٢٥,٩٣٣ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اسناد المالية
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٢/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

| ٢٠٢١ م ريال سعودي | ٢٠٢٢ م ريال سعودي | البيان |
|----------------------|----------------------|--|
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u> |
| ١,٤٥٧,٦١٨ | ٢,٥٦٧,٧٠١ | صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة |
| ١٧,٤٣١ | ٣١,١٨٠ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون |
| ٧,٠١٩ | ٤٧,٢٥٠ | استهلاك الممتلكات والألات والمعدات |
| - | - | تسويات زكوية |
| <u>١,٤٨٢,٠٦٨</u> | <u>٢,٦٤٦,١٣١</u> | <u>صافي الدخل قبل التغيرات في رأس المال العامل</u> |
| | | <u>التغيرات في رأس المال العامل</u> |
| (٥٢,٧٥٠) | (٤٧,٣٦٧) | الذمم المدينة التجارية |
| (٩٤,٥٠٠) | ٥٧,٧٣٤ | الأرصدة المدينة الأخرى |
| - | (٢٦,٠٠٠) | الذمم الدائنة التجارية |
| ٧٢,٤٩٥ | ٣١,٨١٨ | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| (٢٣,٣٤٧) | (٤٥,٩٥١) | المسدد من مخصص الزكاة الشرعية |
| - | (١٣,١٧٧) | المسدد من مكافأة نهاية الخدمة |
| <u>١,٣٨٣,٩٦٦</u> | <u>٢,٦٠٣,١٨٨</u> | <u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u> |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u> |
| (١١١,٨٧٥) | (١٣٦,٧٦٧) | المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات |
| <u>(١١١,٨٧٥)</u> | <u>(١٣٦,٧٦٧)</u> | <u>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u> |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u> |
| ٢٩,٥٦٦ | ١١٧,٥٢٦ | أطراف ذات علاقة |
| (٣٧٤,٤٨٢) | (٧٣٢,٥٦٨) | توزيعات أرباح |
| - | (١,٥٠٠,٠٠٠) | استثمارات |
| <u>(٣٤٤,٩١٦)</u> | <u>(٢,١١٥,٠٤٢)</u> | <u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</u> |
| ٩٢٧,١٧٥ | ٣٥١,٣٧٩ | اجمالي النقد المتوفر من جميع الأنشطة |
| ٤٣٦,٢٣٥ | ١,٣٦٣,٤١٠ | رصيد النقد اول السنة |
| <u>١,٣٦٣,٤١٠</u> | <u>١,٧١٤,٧٨٩</u> | <u>رصيد النقد اخر السنة</u> |

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اسناد المالية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١- نبذة مختصرة

اسم الشركة : شركة اسناد المالية .

الكيان القانوني : شركة ذات مسئولية محدودة .

السجل التجاري : تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٧٥٤٢١ صادر الرياض بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤٠ هـ الموافق ١٨ أبريل ٢٠١٩ م .

نشاط الشركة : يتمثل نشاطها في تقديم المشورة في الأوراق المالية

السنة المالية : تبدأ من ٠١ / ٠١ / ٢٠٢٢ م وتنتهي في نهاية ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م .

٢- أسس إعداد القوائم المالية :

أ) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليهم مجتمعين لاحقاً " المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ").

ب) العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية المرفقة على مبدأ التكلفة التاريخية أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية .

ج) عملة التشغيل والعرض

تظهر البنود في القوائم المالية للشركة وفروعها بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح للشركة والفروع.

وقد تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك.

شركة اسناد المالية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية، التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري في المستقبل على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك، تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة، يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية خلال العام التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية

تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات الهامة كما يلي :

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص للذمم المدينة غير القابلة للتحصيل عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة .

إن الصعوبات المالية الشديدة للمدين ، واحتمال أن يكون المدين مقبلاً على إشهار إفلاسه أو إعادة هيكلة مالية، أو الامتناع عن الانتظام في السداد تعتبر مؤشرات على أن الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل، عليه يتم تقييم المبالغ الفردية الجوهرية على أساس منفرد، بالنسبة للمبالغ الفردية غير الجوهرية المستحقة ، يتم تجميع تلك المبالغ وتقييمها على أساس إجمالي ويتم تكوين مخصص مقابلها استناداً إلى طول المدة ومعدلات التحصيل في السنوات السابقة .

عكس خسارة الهبوط

عند وجود مؤشر على إمكانية عكس خسائر هبوط سابقة لبند من بنود المخزون ، تقوم الشركة بتقويم جديد لسعر البيع مطروحاً منه تكلفة الاستكمال والبيع عند كل تاريخ لاحق. وعندما تزول الظروف التي أدت سابقاً إلى هبوط المخزون أو عندما يكون هناك دليل واضح على حدوث زيادة في سعر البيع مطروحاً منه تكلفة الاستكمال والبيع بسبب تغير الظروف الاقتصادية، فإنه يتم عكس مبلغ الهبوط (وذلك بحد أقصى المبلغ الأصلي الذي سبق إثباته على أنه خسارة هبوط) بحيث يكون المبلغ الدفترى الجديد هو التكلفة أو سعر البيع المعدل مطروحاً منه تكلفة الاستكمال والبيع، أيهما أقل.

الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل برامج مكافأة نهاية الخدمة والتعويضات المدفوعة ومستحقات الموظفين طويلة الأجل الأخرى ، الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات اكتوارية في تقدير الالتزامات تمثل برامج مكافأة نهاية الخدمة والفترة المدفوعة ومستحقات الموظفين طويلة الأجل الأخرى التزامات مستقبلية ولعرض القياس يتم تقدير هذه الالتزامات وقف التبسيطات التي نص عليها المعيار الدولي للمنشآت المتوسطة والصغيرة وبما يتفق مع نظام العمل السعودي .

مخصص التزامات محتملة

يتم إثبات المخصصات عن وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الألتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به

شركة اسناد المالية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور، إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأى شك حول قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه تم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس مبدأ الاستمرارية

تمييز المتداول عن غير المتداول

تعرض المنشأة الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة أو غير متداولة كما يلي:
تقوم الشركة بعرض وتصنيف الأصل على أنه متداول عندما:

- تتوقع تحقق الأصل، أو تنوي بيعه أو استخدامه، خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة
 - أو تحتفظ بالأصل بشكل رئيس لغرض المتاجرة
 - أو تتوقع تحقق الأصل خلال مدة اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
 - أو يكون الأصل نقداً، أو معادلاً للنقد، ما لم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير
- فيما تُصنّف جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة
- كما تقوم الشركة بعرض وتصنيف الالتزام على أنه متداول عندما:**
- تتوقع أن تسوي الالتزام خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة
 - تحتفظ بالالتزام بشكل رئيس لغرض المتاجرة
 - يكون الالتزام واجب التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير
 - ليس لدى المنشأة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير
- فيما تُصنّف جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة .

الممتلكات والألات والمعدات

الإعتراف والقياس

- تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت)، تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للأقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض . عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات.
- يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى المنشأة وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل، يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الدخل الشامل، عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الدخل الشامل حال تكبدها
- يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند، يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الأصل

شركة اسناد المالية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية)، يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة، علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً

يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

| | | | |
|---------------|-----|----------------|-----|
| اثاث ومفروشات | ١٠% | أجهزة حاسب آلي | ١٥% |
| مباني | ٣٣% | برامج | ١٠% |

المخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يُحدد سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تتضمن التكلفة المتكبّدة على شراء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبّدة على وصوله إلى موقعه وحالته الحاليين.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

مخصص تقادم المخزون

حين يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، تُقدّر صافي قيمته القابلة للتحقق. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس إفرادي. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها المتعلقة بمخزون قديم أو متقادم، يُجرى تقديرها معاً ويُجنّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة قدمه أو تقادمه على أساس أسعار البيع المتوقعة. ويُقاس المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتألف بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنك والودائع لأجل والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء

الذمم المدينة

تمثل الذمم المدينة في المبالغ المطلوبة من العملاء عن الفحص أو التركيب أو تقديم خدمات الصيانة إن وجد،، تدرج الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الذمم المدينة، يتم تكوين مخصص للذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي علي عدم تمكن المنشأة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة، يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الشامل وتظهر في بند منفصل، عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد إيرادات اخري في قائمة الدخل الشامل.

الذمم الدائنة والأرصدة المستحقة

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل خدمات أو منتجات أو مستحقات أخرى حصلت عليها المنشأة سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها

شركة اسناد المالية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الزكاة

تخضع المنشأة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل الشامل، يحمل مخصص الزكاة "المكون"، والزكاة "المستحقة" على قائمة الدخل الشامل، يتم احتساب المبالغ الإضافية التي تستحق عند إستكمال الربوط النهائية، إن وجدت عند تحديد هذه المبالغ في السنوات التي يتم الربط فيها.

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند تقديم الخدمة للعميل وإصدار فاتورة مبيعات تثبت تقديم الخدمة

المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها المنشأة من تكاليف الإيرادات والمصاريف الإدارية والعمومية، ويتم تحميل تكاليف الإيرادات بكامل تكلفة المواد والتكاليف غير المباشرة ويتم تصنيف المصروفات الناتجة من مجهودات المنشأة المتعلقة في عمليات التسويق في بند مستقل تحت مسمى مصاريف البيع والتسويق إن وجد، ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة البيع والتسويق كمصاريف عمومية وإدارية، ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسويق على أساس ثابت، ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل السنة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسويق

تحويل العملات الأجنبية

العملات الرئيسية

- يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والتي تعتبر عملة القيد والعرض للقوائم المالية
- معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات، يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك تلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية (إن وجد)، في نهاية السنة على أساس أسعار صرف العملات السائدة في تاريخ القوائم المالية ضمن قائمة الدخل الشامل

شركة اسناد المالية
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٤) - النقد وما في حكمه

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٣٢ | ١,٥٦٨ | نقد بالصندوق |
| ١,٣٦٣,١٧٨ | ١,٧١٣,٢٢١ | نقد لدى البنوك |
| <u>١,٣٦٣,٤١٠</u> | <u>١,٧١٤,٧٨٩</u> | الاجمالي |

(٥) - الذمم المدينة التجارية

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|----------------|----------------|----------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٣٦,٩٠٠ | ١٨٤,٢٦٧ | عملاء |
| <u>١٣٦,٩٠٠</u> | <u>١٨٤,٢٦٧</u> | الاجمالي |

(٦) - الارصدة المدينة الاخرى

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|---------------|---------------|----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤٤,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠ | سلف موظفين |
| ٥٠,٥٠٠ | ٢١,٧٦٥ | مصروفات مدفوعة مقدما |
| <u>٩٤,٥٠٠</u> | <u>٣٦,٧٦٥</u> | الاجمالي |

شركة اسناد المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٧) أطراف ذات علاقة

| الرصيد النهائي | الحركة خلال العام | | الرصيد الافتتاحي | نوع التعامل | طبيعة العلاقة | البيان |
|----------------|-------------------|-----------|------------------|-------------|---------------|--------------------------------|
| | دائن | مدين | | | | |
| - | ١,١٨٨,٨٢٣ | ٩٣٧,٨٥١ | ٢٥٠,٩٧٢ | تمويلي | شريك | لطيفة بنت عبد الرحمن الهديب |
| - | ٤١٢,٧٥٩ | ٤٠٠,٠٠٠ | ١٢,٧٥٩ | تمويلي | شريك | رنا بنت ناصر عبد العزيز العمير |
| - | ٢٩٠,٠٧٨ | ٢٣٦,٢٨٤ | ٥٣,٧٩٥ | شقيقة | تجاري | شركة تمانين للاستشارات |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ٤٠,٧٨٣ | ٢٤٠,٧٨٣ | - | شقيقة | تجاري | شركة إسناد الطبية |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ١,٩٣٢,٤٤٣ | ١,٨١٤,٩١٨ | ٣١٧,٥٢٦ | | | الإجمالي |

شركة اسناد المالية
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٨) - الممتلكات والألات والمعدات بالصافي

| صافي القيمة في ٢٠٢١/١٢/٣١ | صافي القيمة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | استبعادات خلال العام | اهلاك العام | مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/٠١/٠١ | التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | استبعادات خلال العام | الإضافات خلال العام | التكلفة في ٢٠٢٢/٠١/٠١ | البيان |
|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------|
| ٨٠,٠٠٠ | ٦٤,١٤٤ | ٣٠,٦٤٦ | - | ٣٠,٦٤٦ | - | ٩٤,٧٩٠ | - | ١٤,٧٩٠ | ٨٠,٠٠٠ | تحسينات على مباني مستأجرة |
| ١,١٢٨ | ٧,٥١٨ | ٩٩٧ | - | ٧٩٢ | ٢٠٥ | ٨,٥١٥ | - | ٧,١٨٢ | ١,٣٣٣ | أثاث ومفروشات |
| ٢٧,٧٨٧ | ٧٣,٢٢٩ | ١٦,٦٦٤ | - | ١١,٢٣١ | ٥,٤٣٣ | ٨٩,٨٩٣ | - | ٥٦,٦٧٣ | ٣٣,٢٢٠ | أجهزة حاسب الى |
| ١٠٨,٩١٥ | ١٤٤,٨٩١ | ٤٨,٣٠٧ | - | ٤٢,٦٦٩ | ٥,٦٣٨ | ١٩٣,١٩٨ | - | ٧٨,٦٤٥ | ١١٤,٥٥٣ | الإجمالي |

(٩) - الأصول غير الملموسة :

| صافي القيمة في ٢٠١٨/١٢/٣١ | صافي القيمة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | استبعادات خلال العام | اهلاك العام | مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/٠١/٠١ | التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | استبعادات خلال العام | الإضافات خلال العام | التكلفة في ٢٠٢٢/٠١/٠١ | البيان |
|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------|----------|
| ٢٣,٣٦٢ | ٧٦,٩٠٣ | ٧,٩٢٤ | - | ٤,٥٨١ | ٣,٣٤٣ | ٨٤,٨٢٧ | - | ٥٨,١٢٢ | ٢٦,٧٠٥ | برامج |
| ٢٣,٣٦٢ | ٧٦,٩٠٣ | ٧,٩٢٤ | - | ٤,٥٨١ | ٣,٣٤٣ | ٨٤,٨٢٧ | - | ٥٨,١٢٢ | ٢٦,٧٠٥ | الإجمالي |

شركة اسناد المالية
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٠) - الذمم الدائنة التجارية :

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------|------------|----------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | الموردين |
| ٢٦,٠٠٠ | - | |
| ٢٦,٠٠٠ | - | الاجمالي |

(١١) - الارصدة الدائنة الاخرى

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------|------------|----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | مصرفات مستحقة |
| ٣٢,٩٧٥ | - | ضريبة القيمة المضافة |
| ٦٥,٣٩٩ | ١٣٠,١٩٢ | |
| ٩٨,٣٧٤ | ١٣٠,١٩٢ | الاجمالي |

شركة اسناد المالية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٢) - مخصص الزكاة الشرعية :
١-١٢ احتساب المخصص

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------|-------------|-----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| - | ٢,٥١٧,٦٩٧ | صافى دخل السنة |
| - | ٨١,١٨٧ | المكون من المخصص خلال السنة |
| - | ٢,٥٩٨,٨٨٤ | صافى دخل السنة المعدل |
| | | رأس المال |
| ٤٠٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠ | مستحق لأطراف ذات علاقة |
| - | ١٢٠,٠٠٠ | احتياطي نظامي |
| - | ٤,٣٨٩ | مخصصات |
| - | ٦.٣,٢.٥ | أرباح (خسائر) مبقاه |
| ٤٠٠,٠٠٠ | ٣,٧٢٦,٤٧٨ | الاجمالي |
| | | يحسم منه |
| - | (١,٧٢١,٧٩٤) | صافي ممتلكات ومعدات |
| ٤٠٠,٠٠٠ | ٢,٠٠٤,٦٨٤ | وعاء الزكاة |
| ١٠,٠٠٠ | ٦٤,٩٧٢ | الزكاة المستحقة |

٢-١٢ حركة المخصص

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------|------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٣,٣٤٧ | ٤٥,٩٥١ | الرصيد في بداية السنة |
| ٤٥,٩٥١ | ٦٤,٩٧٢ | المكون خلال السنة |
| (٢٣,٣٤٧) | (٤٥,٩٥١) | المسدد خلال السنة |
| ٤٥,٩٥١ | ٦٤,٩٧٢ | الرصيد في نهاية السنة |

شركة اسناد المالية
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٣) - مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

| ٢٠٢١ م ريال سعودي | ٢٠٢٢ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|-----------------------|
| ١,٠٨٤ | ١٨,٥١٥ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٧,٤٣١ | ٣١,١٨٠ | المكون خلال السنة |
| - | (١٣,١٧٧) | المسدد خلال السنة |
| ١٨,٥١٥ | ٣٦,٥١٨ | الرصيد في نهاية السنة |

(١٤) - راس المال

حدد راس مال الشركة بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال مقسم الى ١٠٠ حصة نقدية قيمة كل حصة ٤,٠٠٠ ريال متساوية القيمة موزعة على الشركاء كما يلي :

| النسبة % | الاجمالي | قيمة الحصة | عدد الحصص | البيان |
|----------|----------|------------|-----------|----------------------------|
| %٥٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | ٤,٠٠٠ | ٥٠ | رنا ناصر عبد العزيز العمير |
| %٥٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | ٤,٠٠٠ | ٥٠ | لطيفة عبدالرحمن الهديب |
| % ١٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠ | | ١٠٠ | الاجمالي |

شركة اسناد المالية
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٥) - الإيرادات :

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------|------------|-----------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢,٣٨٧,٣٣. | ٤,١٤٥,١٢. | الإيرادات |
| ٢,٣٨٧,٣٣. | ٤,١٤٥,١٢. | الإجمالي |

(١٦) تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------|------------|--------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤٧٥,٨٢٩ | ٦٥٤,٥٦. | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ٧٢,٥٥٢ | ٥٤,٢٥١ | رسوم حكومية و اشتراكات |
| ٤٨,٦٥٩ | ١١٤,٠٠٠ | بدلات و مكافآت |
| - | ٩٦,٧٩٢ | ايجارات |
| ١٦,٧٩٥ | ٣٥,٩٧٣ | هاتف و بريد و انترنت |
| ٤٦,٧١٢ | ٩٤,٧٠٦ | التأمينات الاجتماعية |
| ٤٨,٨٤٨ | ١٣١,١٨٤ | اتعاب مهنية و استشارية |
| - | ٣٩,١٣٨ | مصروف تدريب |
| ٢٢,٦١٥ | ٤٢,١٨٥ | تامين طبي و علاج |
| ١٧,٤٣١ | ٣١,١٨. | نهاية الخدمة |
| ٧٤٩,٤٤١ | ١,٢٩٣,٩٧. | الإجمالي |

شركة اسناد المالية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٧) المصاريف العمومية والادارية

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|----------------|----------------|---------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٨٦,٩١٦ | ١٣٩,٠٤٦ | رواتب و أجور وما في حكمها |
| ٩٥١ | ١,٠٣٣ | مصروفات بنكية |
| ٣,٣٣٩ | ١٧,٧٣٨ | قرطاسية و مطبوعات |
| ٤,٧٥٨ | ١١,١٨٢ | ضيافة و نظافة |
| ١٣,٧١٨ | ١٦,١٢٠ | صيانة و اصلاح |
| ٤٤,١٧٨ | ٥٥,٧٤٥ | نقل و انتقالات |
| ٣٢,٥٢٢ | ٢٠,٩١٥ | غرامات تعقيب |
| ١٩,٩١٥ | ٩٨,٢٦٨ | مصروفات متنوعة |
| <u>٢٠٦,٢٩٧</u> | <u>٣٦٠,٠٤٨</u> | الإجمالي |

شركة اسناد المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٨) - إدارة مخاطر الأدوات المالية

الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه ، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض الشركة للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوى القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها. تتكون المطلوبات المالية للشركة من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعض الآخر في تواريخ استحقاقها.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجارى. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد لدى البنوك والموجودات الأخرى وتتكون متطلباتها المالية من الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهريا عن قيمتها الدفترية.

(١٩) - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٦/٠٣/٢٠٢٣ م