

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة: الشركاء  
شركة بيان النقل التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

**الرأي:**  
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة بيان النقل التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**أساس الرأي:**  
لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك واداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضا بمتطلبات سلوك واداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

**مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:**  
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واحكام نظام الشركات أو نظام الشركة الأساسي (عقد التأسيس)، 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 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 أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. إن الإدارة هي المسؤولة عن الإشراف على إعداد التقرير المالي للشركة.

**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 عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تتمة

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل 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.

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 اكتشفناها خلال المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساسي. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساسي (عقد التأسيس). إن البيانات الظاهرة في القوائم المالية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي.

المهشان  
محاسبون ومراجعون قانونيين  
عمر محمد الهوشان  
ترخيص رقم (٣٢٤)

**المهشان**  
**ALHOSHAN**  
شركة عمر محمد الهوشان وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
الترخيص رقم ١٠١٢٨٨٢٧٥ - ٢٢٤

٢١ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق (٨ أغسطس ٢٠٢٣ م).  
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة بيان النقل التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٠٧٢,٦٥٦	٣١٥,١١٣	٤	النقد وما في حكمه
١,٧٢٢,٦٦٩	٤,٢٠٦,١٩٠	٥	مبالغ مستحقة من المدينين التجاريين
٦,٢٢١,٨١٨	١,٤١٠,٣٠٦	٦	المخزون
٣,٢٤٣,٤٠٧	١,٠١٩,٨٢٩	٧	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٣٤٠,٥٥٠	٧,٠٣١,٤٣٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤,٣٨١,٣٧١	٣,٠٤١,٧٧١	٩	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٤,٣٨١,٣٧١	٣,٠٤١,٧٧١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٦,٧٢١,٩٢١	١٠,٠٧٣,٢٠٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٥,٥٩٦,٧٢٤	٢,٣٦٤,٠٧٢		مبالغ مستحقة للدائنين التجاريين
٥٨٤,٣١٢	٣٩٢,٠٩٤		التزامات قصيرة الاجل
١,٢٤١,٥٥٧	٨١٢,٤٨٠	١٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٣٨,٤٧٠	٤٩,٢٦٢	١١	مخصص الزكاة
-	١٣٢,٢٦٣	١١	مخصص الضريبة
٧,٥٦١,٠٦٣	٣,٧٥٠,١٧١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٩٨,٩٢١	٢٠٦,٨٢٧		التزامات طويلة الاجل
٢١٨,٣٢٨	٣٠٩,٥٢٧	١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨١٧,٢٤٩	٥١٦,٣٥٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨,٣٧٨,٣١٢	٤,٢٦٦,٥٢٥		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٣٠,٠٠٠	١٠٩,١٥١		إحتياطي نظامي
٨,٢١٣,٦٠٩	٥,١٩٧,٥٣٣		أرباح مبقاة
٨,٣٤٣,٦٠٩	٥,٨٠٦,٦٨٤		إجمالي حقوق الملكية
١٦,٧٢١,٩٢١	١٠,٠٧٣,٢٠٩		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بيان النقل التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
١٤١,٧٦٥,٧٨٢	١٦٩,٨٢٩,٢٤٦		الإيرادات
(١٣٦,٧٤٧,٦٢٤)	(١٦٧,٩٦٥,٤٤٥)	١٤	تكلفة الإيرادات
٥,٠١٨,١٥٨	١,٨٦٣,٨٠١		مجمّل الربح
٢٤٤,٦٩٥	١٥٦,٢٦٢		إيرادات أخرى
٥,٢٦٢,٨٥٣	٢,٠٢٠,٠٦٣		اجمالي الدخل التشغيلي
(١,٠٣٤,٥٦٥)	(١,٣٥١,٧٤٥)	١٥	مصاريف الاعمال الرئيسية
٤,٢٢٨,٢٨٨	٦٦٨,٣١٨		مصاريف إدارية وعمومية
-	(٧٥,٧٦٢)		الدخل من الأعمال الرئيسية
٣٦,٢٢١	٣٨٠,٤٧٥		مصاريف تمويل
٤,٢٦٤,٥٠٩	٩٧٣,٠٣١		أرباح رأس مالية
(١٣٨,٤٧٠)	(٤٩,٢٦٢)	١١	الدخل قبل الزكاة والضريبة
-	(١٣٢,٢٦٣)	١١	مصروف الزكاة
٤,١٢٦,٠٣٩	٧٩١,٥٠٦		مصروف الضريبة
			صافي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بيان النقل التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

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

الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٨,٩٤٣,٠٠٧	٨,٧٩٣,٠٠٧	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٤,١٢٦,٠٣٩	٤,١٢٦,٠٣٩	-	-	٢٠٢١ الدخل الشامل
-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-	محول من الاحتياطي الى الأرباح المبقاة
(٤,٧٢٥,٤٣٧)	(٤,٧٢٥,٤٣٧)	-	-	توزيعات أرباح
٨,٣٤٣,٦٠٩	٨,٢١٣,٦٠٩	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٩١,٥٠٦	٧٩١,٥٠٦	-	-	٢٠٢٢ الدخل الشامل
-	(٧٩,١٥١)	٧٩,١٥١	-	المحول الى احتياطي نظامي
٤٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال
(٣,٧٢٨,٤٣١)	(٣,٧٢٨,٤٣١)	-	-	توزيعات أرباح
٥,٨٠٦,٦٨٤	٥,١٩٧,٥٣٣	١٠٩,١٥١	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بيان النقل التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٢٦٤,٥٠٩	٩٧٣,٠٣١	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		الدخل قبل الزكاة والضريبة
١,١١٢,٧٤٢	١,٢٠١,١٩١	التعديلات للبنود الغير نقدية
(٣٦,٢٢١)	(٣٨٠,٤٧٥)	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٢,٦٤٨	١١١,٩٩٥	أرباح بيع أصول
٥,٤٠٣,٦٧٨	١,٩٠٥,٧٤٢	مخصص مخصص مكافاة نهاية الخدمة
		<u>التغير بالموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
٤٦,٠٦٨	٤,٨١١,٥١٢	مخزون
١,٣١٠,٥٧٨	(٢,٤٨٣,٥٢١)	مبالغ مستحقة من المدينين التجاريين
٢,٠٨٥,٠١٨	(٣,٢٣٢,٦٥٢)	مبالغ مستحقة للدائنين التجاريين
(٢,١٨٨,٠٨١)	٢,٢٢٣,٥٧٨	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٣٠٨,٦٣٤	(٤٢٩,٠٧٧)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	(٢٠,٧٩٦)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة المدفوعة
(١٤٦,٤٨٨)	(١٣٨,٤٧٠)	مخصص الزكاة المدفوع
٦,٨١٩,٤٠٧	٢,٦٣٦,٣١٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
٣٨,٠٨٧	١,٠١٣,٠٤٣	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٤٨٩,٠٥١)	(٤٩٤,١٥٩)	النقد المدفوع لشراء الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٤٥٠,٩٦٤)	٥١٨,٨٨٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	٤٠٠,٠٠٠	زيادة في رأس المال
(٤,٧٢٥,٤٣٧)	(٣,٧٢٨,٤٣١)	توزيعات ارباح
-	(٥٨٤,٣١٢)	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
(٤,٧٢٥,٤٣٧)	(٣,٩١٢,٧٤٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٦٤٣,٠٠٦	(٧٥٧,٥٤٣)	صافي (النقص)/ الزيادة بالنقد
٤٢٩,٦٥٠	١,٠٧٢,٦٥٦	النقد وما في حكمه أول السنة
١,٠٧٢,٦٥٦	٣١٥,١١٣	النقد وما في حكمه نهاية السنة
-	٤٠٠,٠٠٠	المعاملات الغير نقدية: الزيادة في رأس المال

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- معلومات عامة عن الشركة

سجلت شركة بيان النقل التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة) في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١١٠٢٠٩٥٧ بتاريخ ١٤٣٥/٠٢/٢٣ هـ الموافق (٢٠١٣/١٢/٢٦) الصادر من مدينة الخرج.

يتمثل نشاط الشركة في تجهيز النفايات والخردة الفلزية وأصناف المعادن لاستخدامها كمواد أولية فصل وفرز النفايات والخردة الفلزية وأصناف المعادن لاستخدامها كمواد أولية التدوير وإعادة استخدام النفايات البلدية

٢- أساس الأعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ب) أساس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة. يتم إعداد القوائم المالية باستخدام المحاسبة وفقاً لأساس للاستحقاق باستثناء معلومات التدفق النقدي وطبقاً لأساس الاستحقاق يتم إثبات البنود على أنها أصول، أو التزامات، أو حقوق ملكية، أو دخل، أو مصروفات عندما ينطبق عليها تعريفات تلك البنود وتستوفي ضوابط إثباتها، إضافة إلى ذلك يتم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ويتم تقريب الأرقام بالريال السعودي.

(ج) عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية للشركة.

(د) استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة بإجراء أحكام وتقدير وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات، إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقدير يمكن أن يؤدي إلى نتائج فعلية قد تختلف عن هذه التقدير وقد تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقدير والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة تعتقد الإدارة أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى.

تتم مراجعة التقدير والافتراضات الأساسية بشكل متواصل ويتم الاعتراف بأي تعديلات في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير والافتراضات والفترات المستقبلية إذا كانت لها تأثير على الفترة الحالية والمستقبلية، وتتمثل المعلومات الهامة حول الأحكام والتقدير والافتراضات غير المؤكدة التي تمت في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات هامة على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية فيما يلي: -

- صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق.
- قياس القيمة العادلة والتي تتمثل في المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف على قدر من المعرفة وراغبة في معاملة تتم على أساس التناقص الحر.
- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة ونسب طريقة الاستهلاك.
- اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات.
- الاعتراف والقياس للمخصصات والالتزامات المحتملة.
- قياس التزامات منافع الموظفين.

(هـ) أساس الاستمرارية

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

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

#### تصنيف الموجودات والمطلوبات بين متداوله وغير متداوله

يتم عرض الموجودات المتداولة وغير المتداولة والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة على أنها تصنيفات منفصلة في قائمة المركز المالي وفقا لما يلي:

تصنيف الموجودات المتداولة عندما:

- تتوقع الإدارة تحقق الأصل، أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة أو خلال مدة اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير أيهما أطول.
- يتم الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يكون الأصل نقدا، أو معادلا للنقد، مالم يكن خاضعا لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ التقرير.
- تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداوله، وعندما تكون دورة التشغيل العادية غير قابلة للتحديد بشكل واضح، فيفترض أنها اثنا عشر شهرا.
- تصنف الالتزامات المتداولة عندما:
- تتوقع الإدارة تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة أو خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير أيهما أطول.
- تحتفظ بالالتزام بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- ليس لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ التقرير.
- تصنف جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

#### نقد وما في حكمه

لأغراض أعداد قائمه التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق ولدى البنوك والودائع ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء (إن وجدت)، كما تتكون من السحب على المكشوف لدى البنوك والتي تشكل جزء لا يتجزأ من إدارة النقد ومن المحتمل تذبذبها من أرصده مكشوفه الى أرصده غير مكشوفه، وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

#### الأدوات المالية

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلا ماليا لإحدى المنشآت والتزاما ماليا أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### الأدوات والقياس الأولي:

يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفا في النصوص التعاقدية للأداة المالية. عندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) مالم يشكل معاملة تمويل للمنشأة (التزام مالي) أو الطرف المقابل (أصل مالي) فيتم قياسه بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهه.

#### الأدوات المالية

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلا ماليا لإحدى المنشآت والتزاما ماليا أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### الأدوات والقياس الأولي:

يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفا في النصوص التعاقدية للأداة المالية. عندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) مالم يشكل معاملة تمويل للمنشأة (التزام مالي) أو الطرف المقابل (أصل مالي) فيتم قياسه بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهه.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

القياس اللاحق:

في نهاية كل فترة تقرير تقوم المنشأة بقياس الأدوات المالية دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر على النحو التالي: -

يتم قياس الأصول المالية الأساسية والالتزامات المالية الأساسية والتي تمثل الأدوات المالية الأساسية بالتكلفة المستنفدة مطروحا منها الهبوط باستثناء الاستثمارات في الأسهم التي يتاجر فيها في سوق عام أو التي يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، حيث تقاس بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وتقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحا منها هبوط القيمة.

هبوط قيمة الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة:

في نهاية كل فترة تقرير تقوم المنشأة بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة، و في حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة، و يتضمن الدليل الموضوعي على أن أصلا أو مجموعة أصول قد هبطت قيمتها عند وقوع حدث أو أكثر مثل وجود صعوبات مالية كبيرة يواجهها واحد أو أكثر من المدينين أو الإخلال بالعقد مثل التأخر عن دفع الفائدة أو المبلغ الأصلي أو عندما يكون المدين من المحتمل أن يدخل في حالة إفلاس أو انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من مجموعة أصول مالية منذ تاريخ الإثبات الأولي لتلك الأصول أو وجود ظروف اقتصادية سلبية تتعلق بالنشاط أو الوضع الاقتصادي ككل. يتم تقويم الأصول المالية للتحقق من الهبوط في القيمة بشكل فردي لجميع أدوات حقوق الملكية والأصول المالية الهامة الأخرى وفيما عدا ذلك يمكن أن يتم التقويم بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة ويتم عكس خسارة هبوط القيمة في فترة لاحقة في حالة وقوع أحداث إيجابية في الفترات اللاحقة بعد إثبات الهبوط مثل (التحسن في تصنيف ائتمان المدين) بشرط ألا يتجاوز خسارة الهبوط المثبتة سابقا.

القيمة العادلة

تستخدم المنشأة التسلسل التالي لتقدير القيمة العادلة للأصل:

(أ) السعر المعلن لأصل مماثل في سوق نشطة.

(ب) السعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مماثل في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة.

(ج) إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقية بيع ملزمة لأصل مماثل في حد ذاتها تقديرا جيدا للقيمة العادلة فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقته تقويم أخرى، إذا لم يعد متاحا قياس يمكن الاعتماد عليه للقيمة العادلة لأصل معين مقاس سابقا بالقيمة العادلة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فإن المبلغ الدفترى في آخر تاريخ كان فيه الأصل قابل للقياس بطريقة يمكن الاعتماد عليها يصبح هو تكلفته الجديدة ويتم قياس الأصل بمبلغ هذه التكلفة مطروحا منها هبوط القيمة إلى أن يصبح متاحا مقياس للقيمة العادلة يمكن الاعتماد عليه بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأسهم المرجحة تعتمد على أسعار السوق المعلنة بتاريخ اعداد التقرير المالي، كما انالقيمة العادلة للاستثمار في الصناديق المشتركة تعتمد على السعر الأخير للوحدة المعلن عنها من قبل مدير الصندوق قبل أو في تاريخ اعداد التقرير. القيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم المدينة والذمم الدائنة التجارية قصيرة الأجل والنقد ومايعادله لا تختلف عن قيمتها الدفترية نظر لقصر اجل هذه الأدوات المالية.

إلغاء إثبات أصل مالي:

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو عندما تحول المنشأة إلى حد كبير جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي والسيطرة على الأصل إلى طرف آخر ويكون لدى الطرف الآخر القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذئ علاقة. ويكون قادرا على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي. إذا تم تحويل الأصل إلى طرف آخر مع احتفاظ المنشأة بمخاطر ومكافآت الملكية الهامة للأصل المحول (معاملة غير مؤهلة لإلغاء الإثبات)، ففي هذه الحالة يظل إثبات الأصل المحول بأكمله وفي المقابل يتم إثبات التزاما ماليا مقابل العوض المستلم ولا يجوز عمل مقاصة بين الأصل والالتزام.

إلغاء اثبات التزام مالي

يتم إلغاء إثبات التزام مالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو ينقضي. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الدفترى للالتزام المالي والعوض المدفوع ضمن الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية:

يتم مقاصه الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمه المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في ان واحد.

#### المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم:

تظهر الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة والتي تعادل بصفه عامه القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلية) ولا تحمل فائدة وتكون عادة لفترة تتراوح ما بين ٣٠ يوماً الى ٦٠ يوماً، ناقصاً أي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وانخفاض في القيمة، يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناء على أفضل تقديرات الإدارة لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بتلك الذمم المدينة ويجدد هذا التقدير بشكل دوري على أساس الوضع المالي للعملاء والخبرة السابقة بشأن المبالغ المشطوبة. ويتم قيد هذا المخصص في قائمه الدخل الشامل. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل وتم استنفاد كافة الوسائل المتاحة يتم شطبها مقابل المخصص، تضاف أي مبالغ مسترده لاحقاً وكان قد تم شطبها في السابق الى قائمه الدخل الشامل .

تتضمن الذمم المدينة الأخرى الدفعات المقدمة وسلف الموظفين والحسابات المدينة الأخرى والتي لا تعتبر حسابات تجاريه مدينة، وتدرج الذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة والتي تعادل بصفه عامه قيمتها الاسمية، يتم تكوين مخصص للذمم المدينة الأخرى المشكوك في تحصيلها عند الحاجة.

#### الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم إثبات الذمم التجارية الدائنة بالمبالغ واجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين والمبالغ غير مكفوله بضمانات وتدفع عادة ما بين ٣٠ يوم الى ٦٠ يوم من تاريخ الاعتراف وتظهر الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداوله.

#### مخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويدرج ضمن تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجانب المخزون إلى موقعه الحالي وبحالته الراهنة. يتم قياس تكلفة المخزون باستخدام طريقة متوسط التكلفة. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع. يتم تكوين مخصص لمقابلة المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب، عندما يكون ذلك ضرورياً، ويتم مراجعته والتحقق من كفايته بشكل دوري وبصفه مستمرة من قبل الإدارة.

#### القروض طويلة الاجل

١- يتم قياس واثبات القروض مبدنياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تقاس القروض طويلة الاجل المرتبطة بعمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بتكاليف التمويل الفعلية في قائمة الدخل. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الاخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الاتعاب والتكاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية.

٢- يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة مالم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

#### تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض هي الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال بما في ذلك أعباء التمويل المتعلقة بعقود الإيجار التمويلية. يتم إثبات جميع تكاليف الاقتراض على أنها مصروف ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تحملها.

#### جهات ذات علاقة

الطرف ذو علاقة هو الشخص أو المنشأة التي تكون ذات علاقة بالمنشأة ويكون الشخص ذو علاقة عندما يكون ذلك الشخص أو أحد مقرب من أسرته أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة العليا بالمنشأة أو المنشأة الام أو يكون له سيطرة أو سيطرة مشتركة أو له تأثير مهم على المنشأة.

كما تعتبر أي منشأة ذات علاقة بالمنشأة عندما تكون منشأة تابعة أو زميلة أو تكون كلا المنشأتين أو احدهما مشروع مشترك لمنشأة ثالثة وعموماً فانه يتم تقويم جوهر العلاقة وليس مجرد الشكل القانوني عند الاخذ في الحسبان كل علاقة محتملة مع طرف ذو علاقة.

#### عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود ايجار تمويلية عندما ينتج عن عقد الإيجار تحويل ما يقارب جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلية.

#### مصاريف الإيجار

يتم اثبات مصاريف الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

آلات ومعدات

الآلات والمعدات هي الأصول الملموسة التي يحتفظ بها للاستخدام في إنتاج وتوريد السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية ويتوقع أن تستخدم خلال أكثر من فترة مالية واحدة. وتقوم الشركة بإثبات أي بند من بنود الآلات والمعدات على أنه أصل عندما يكون من المحتمل أن يكون له منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند سوف تتدفق إلى المنشأة وأيضاً يمكن قياس تكلفة البند بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

قطع الغيار

يتم إثبات قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الصيانة عندما تستوفي تعريف العقارات والآلات والمعدات (قطع غيار رأسمالية). وبخلاف ذلك يتم تصنيف مثل تلك البنود على أنها مخزون (مستهلكه).

مصاريف الصيانة

تحمل مصاريف الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل الشامل ويتم رسملة التحسينات التي يتوقع أن يكون لها منافع مستقبلية إضافية للمنشأة.

تعد الأراضي والمباني أصليين قابلين للانفصال ويتم المحاسبة عنهما بشكل منفصل عندما يتم اقتناؤهما معاً. يتم قياس بند العقارات والآلات والمعدات عند الإثبات الأولى بالتكلفة ثم يقاس بعد ذلك باستخدام نموذج التكلفة الذي يتم بموجبه القياس بالتكلفة مطروحا منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الهبوط.

الاستهلاك

يتم تخصيص المبلغ القابل للاستهلاك للأصل على أساس منتظم وعلى مدى عمره الإنتاجي ويتم إثبات عبء الاستهلاك لكل فترة ضمن الربح أو الخسارة ما لم يكن متعلق بتكلفة أصل آخر، مثل استهلاك العقارات والآلات والمعدات الصناعية في تكاليف المخزون، الأراضي عادة لها عمر إنتاجي غير محدد وبناء عليه لا تستهلك إلا في بعض الحالات الاستثنائية مثل المحاجر والمواقع المستخدمة لطمر النفايات. ويبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام وقابل للتشغيل ويتوقف عندما يلغي إثباته ولا يتوقف الاستهلاك عندما يصبح الأصل معطلاً أو عندما يعزل من الاستخدام النشط. ويتم الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

مباني	١٠-٢٠٪
آلات ومعدات	١٠-٢٠٪
سيارات	١٠-٢٠٪
أجهزة تكييف	١٠-٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠-٢٠٪
تحسينات على مباني مستأجره	٣٥٪

التكاليف اللاحقة:

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية نتيجة هذه الإضافة علاوة على ذلك إمكانية قياس تكلفة الجزء المضاف بطريقة يمكن الاعتماد عليها، ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل عند تكبدها، تقوم المنشأة في كل تاريخ تقرير بتقويم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في القيمة. وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل ويتم إثباته فوراً خسارة هبوط ضمن الربح والخسارة، أما في حالة عدم وجود مؤشرات للهبوط فليس من الضروري تقدير المبلغ الممكن استرداده. يدرج ضمن الربح أو الخسارة التعويض من طرف آخر عن بنود عقارات وآلات ومعدات هبطت قيمتها أو فقدت أو تم التخلي عنها عندما يصبح التعويض مستحق التحصيل. عند وجود خطة لاستبعاد أصل قبل التاريخ لتكاليف اللاحقة: المتوقع - سابقاً - يعد ذلك مؤشراً على الهبوط والذي يوجب حساب المبلغ الممكن استرداده من الأصل وإثبات الهبوط في قيمته (إن وجد).

إلغاء الإثبات:

تقوم المنشأة بإلغاء إثبات بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استيعاده ويتم إثبات المكسب أو الخسارة في قائمة الدخل. يتم مراجعة القيم المتبقية واعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويتم إثبات تأثير أي تغييرات في التقدير على الأساس المستقبلي. تقيد المشاريع تحت التنفيذ على أساس التكاليف الفعلية والضرورية سواء مباشرة أو غير مباشرة المتعلقة بالمشروع، وعندما يصبح المشروع جاهز للاستخدام يتم نقله إلى البند الخاص به ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

### الزكاة

يتم قياس وإثبات مصروف الزكاة لكل فترة مالية على حده وفقاً لأحكام ومتطلبات الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك. تتم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي. ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي المتعلق بالتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

### الضريبة

يتم إثبات التزام الضريبة الحالية فيما يتعلق بالضرائب المستحقة الدفع على الربح الضريبي للفترة الحالية والفترة السابقة. وإذا زاد المبلغ المدفوع عن الفترة الحالية والفترة السابقة عن المبلغ المستحق الدفع عن هذه الفترات فيتم إثبات مقدار الزيادة على أنها أصل ضريبي. يتم إثبات أصل ضريبة متداول فيما يخص بالمنفعة المتعلقة بالخسارة الضريبية التي يمكن الرجوع بها للخلف لاسترداد الضريبة المدفوعة في فترة سابقة. يتم قياس التزام (أصل) الضريبة المتداول بالمبلغ الذي تتوقع أن تدفعه (أو تسترده) وفقاً لأحكام ومتطلبات الهيئة العامة للزكاة والدخل في تاريخ التقرير.

### ضريبة الاستقطاع

تقوم المنشأة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء الأجانب وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

### ضريبة القيمة المضافة

يتم قيد ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كالتزام على المنشأة لصالح الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك بعد عمل مقاصة مع ضريبة القيمة المضافة التي تدفعها المنشأة على مشترياتها من السلع والخدمات.

### المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

يتم إثبات المخصص فقط عند وجود التزامات في تاريخ التقرير (قانوني أو ضمني) نتيجة حدث سابق وأنه من المحتمل أن يتطلب من الشركة تحويل موارد اقتصادية للتسوية، وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم إثبات المخصص على أنه التزام في قائمة المركز المالي ويقابله مصروف في قائمة الدخل. يتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير ويتم إعادة النظر في المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للمبلغ الذي يمكن أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام في ذلك التاريخ للتقرير، ويتم إثبات أي تعديلات على المبالغ التي تم إثباتها مسبقاً ضمن الربح أو الخسارة.

الالتزام المحتمل هو التزام ممكن ولكنه غير مؤكد أو التزام قائم ولم يتم إثباته لأنه لم يستوفي شروط الإثبات. الأصول المحتملة هي احتمال حدوث تدفق داخلي للمنافع الاقتصادية ولا يتم إثبات الأصل المحتمل ولكن يتم الإفصاح عنه في نهاية فترة التقرير.

### منافع الموظف:

هي جميع أشكال العوض المقدم من المنشأة في مقابل الخدمات التي يقدمها الموظف، بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمديرون وهي كما يلي:

### منافع قصير الأجل:

تتمثل في الرواتب والأجور ومساهمات الضمان الاجتماعي والتذاكر والإجازات والمكافآت والمنافع الأخرى نتيجة الخدمة المقدمة خلال فترة التقرير. هذه المنافع يتم قياسها بالمبالغ المتوقعة أن تدفع مقابل تلك الخدمات ويتم عرضها على أنها التزام متداول في تاريخ التقرير.

### منافع طويلة الأجل:

تقوم الشركة باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية، علماً بأن الشركة لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية. فيما يتعلق بالعاملين السعوديين، تقوم الشركة بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة لتأمينات الاجتماعية.

### الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة يتعين على المنشأة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، ولم يتم بلوغ الحد المطلوب حتى الآن، وان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

### الهبوط في قيمة الأصول

#### هبوط المخزون:

تقوم المنشأة في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كان أي بند من بنود المخزون (أو مجموعه من البنود المتشابهة) قد هبطت قيمته، ويتم ذلك من خلال المقارنة بين المبلغ الدفترى لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة البنود المتشابهة) مع سعر بيعه مطروحا منه تكلفه استكمال و بيعه، وإذا وجدت المنشأة ان أي بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهة) قد هبطت قيمته يتم تخفيض المبلغ الدفترى لهذا البند (أو مجموعة البنود المتشابهة) ليصل الى سعر البيع مطروحا منه تكلفه الاستكمال و البيع، ويمثل هذا التخفيض خسارة هبوط يتم إثباتها فوراً ضمن الربح أو الخسارة. وفي حاله ما إذا كان من غير الممكن عمليا تحديد سعر البيع مطروحا منه تكلفه الاستكمال و البيع لكل بند من بنود المخزون على حده، فيمكن للمنشأة لأغراض تقويم مدى حدوث هبوط تجميع بنود المخزون المرتبطة بنفس خط الإنتاج والتي لها نفس الاستخدام النهائي و التي يتم انتاجها و تسويقها في نفس المنطقة الجغرافية. عندما تزول الظروف التي أدت سابقا الى هبوط المخزون أو عندما يكون هناك دليل واضح على حدوث زيادة في سعر البيع مطروحا منه تكلفه الاستكمال و البيع فإن المنشأة تقوم بعكس مبلغ الهبوط (وذلك بحد أقصى المبلغ الأصلي الذي سبق إثباته على إنه خسارة هبوط) بحيث يكون المبلغ الدفترى الجديد هو التكلفة أو سعر البيع المعدل مطروحا منه تكلفه الاستكمال و البيع أيهما اقل.

#### الهبوط في قيمة الأصول الأخرى:

تقوم المنشأة في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير الى حدوث هبوط في قيمة الأصل، وفي حاله وجود أي من هذه المؤشرات تقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل، أما في حاله عدم وجود مؤشرات للهبوط فليس من الضروري تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. يتم قياس المبلغ الممكن استرداده بالقيمة العادلة مطروحا منها تكلفة البيع أو قيمة استخدامه (القيمة الحالية) أيهما أكبر، ويتم إثبات خسارة الهبوط عندما يكون المبلغ الممكن استرداده اقل من المبلغ الدفترى.

#### تحقيق الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل للمنشأة مع الاخذ في الحسبان أي حسومات تجاربه وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المنشأة. ويتم تحقيق الإيراد الناتج عن بيع السلع عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكيه السلع إلى المشتري مع إمكانية قياس مبلغ الإيراد بطريقه يمكن الاعتماد عليها وأن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة الى المنشأة وإمكانية قياس التكاليف التي تحملتها المنشأة أو ستتحملها بطريقه يمكن الاعتماد عليها. عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل فإن القيمة العادلة للعرض هو القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها بمعدل الفائدة الضمني (المعدل السائد أو معدل خصم القيمة الاسمية للأداة الى سعر البيع النقدي).

لا يجوز للمنشأة أن تثبت الإيراد عند مبادلة سلع أو خدمات ذات طبيعة وقيمة متماثلة، ولا يجوز أن تثبت الإيراد عند مبادله سلع أو خدمات غير متماثلة غير أن المعاملة تفقد جوهرها التجاري.

#### توزيع أرباح

يتم إثبات الالتزامات المتعلقة بتوزيعات الأرباح عند اعتمادها من مجلس الإدارة. كما يتم اثبات التوزيع بعد المصادقة عليه من قبل الشركاء.

#### مصاريف إدارية وعمومية

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها.

#### المصرفوات المشتركة

يتم توزيع المصرفوات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصرفوات الإدارية والعمومية عند اللزوم على أساس ثابت.

#### العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية للمنشأة بالريال السعودي وهو أيضا العملة الوظيفية للمنشأة. يتم تسجيل المعاملة بعملة أجنبية عند الاثبات الأولى بالعملة الوظيفية (الريال السعودي) من خلال تطبيق سعر الصرف الفوري بين العملة الوظيفية والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة على المبلغ بالعملة الأجنبية. يتم في نهاية كل فترة تقرير ترجمة البنود النقدية التي بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في ذلك التاريخ، ويتم إثبات فروق الصرف الناشئة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية بأسعار تختلف عن تلك التي تمت ترجمتها بها عند الاثبات الأولى خلال الفترة أو في القوائم المالية السابقة، ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

شركة بيان النقل التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٢٢٠	١٥٠,٢١٦	النقد في الصندوق
١,٠٧٠,٤٣٦	١٦٤,٨٩٧	النقد لدى البنوك
١,٠٧٢,٦٥٦	٣١٥,١١٣	الإجمالي

٥- مبالغ مستحقة من المدينين التجاريين، صافي

(أ) تتمثل المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين في ارصدة العملاء التجاريين كما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٧٢٢,٦٦٩	٤,٢٠٦,١٩٠	مدينون تجاريون
-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٧٢٢,٦٦٩	٤,٢٠٦,١٩٠	صافي المدينون التجاريون

(ب) تعترف المنشأة بمخصص ديون مشكوك في تحصيلها على أساس اعمار الذمم التي تجاوزت موعد استحقاقها في تاريخ التقرير المالي مع الاخذ في الاعتبار جودة الائتمان وقدرة العميل على السداد. وبناء عليه يتم تكوين المخصص على أساس المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد والتي يتم تحديدها استنادا الى الخبرات السابقة مع العملاء .

٦- مخزون

(أ) يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٢٢١,٨١٨	١,٤١٠,٣٠٦	مواد خام
٦,٢٢١,٨١٨	١,٤١٠,٣٠٦	الإجمالي

(ب) تعترف الإدارة بمخصص المخزون بطيء الحركة على أساس اعمار المخزون في تاريخ التقرير المالي، مع الاخذ في اعتبار أي صنف راكد، او بطيء الحركة، او تالف. يتم تكوين المخصص على أساس اعمار المخزون وصلاحيته الصنف للغرض الخاص به. وتعتقد الإدارة حسب أفضل تقديراتها ان جميع أصناف المخزون بحالة جيدة ولا حاجة لتكوين مخصص لها.

٧- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٢٦,٤٢٥	٢١٣,٦٤٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٠٦٢,٠١٦	٤٠٧,٩٨٥	دفعات مقدمة للموردين
٨٠٨,٩١٠	٣٥٠,٤٧٠	ذمم وعهد عاملين
٤٣,٩٨٦	٤٧,٧٢٨	تأمينات محتجزة لدى الغير
٢,٠٧٠	-	ذمم أخرى
٣,٢٤٣,٤٠٧	١,٠١٩,٨٢٩	الإجمالي

٨- مستحق من اطراف ذات علاقة

(أ) الإفصاح عن المبالغ المستحقة من جهات ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	مؤسسة معادن الشرق
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	الإجمالي

شركة بيان النقل التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩- الممتلكات وآلات ومعدات، صافي

مباني	الات ومعدات	سيارات	أجهزة كهربائية	حاسب آلي وبرامج	اثاث ومفروشات	الإجمالي ٢٠٢٢ م	الإجمالي ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٩١,٧٦٤	٧,٤٤٦,٥٦٥	٢,٣٧٩,٥٨٢	٧٧,٦١٨	٥٢,٢٦٥	١١٩,٥٨٣	١١,٠٦٧,٣٧٧	٩,٨١٩,٨٢٧
إضافات خلال الفترة	١٠٤,٨٨٠	٥٥,٠٠٠	١,٣٠٤	-	١١,٠٠٠	٤٩٤,١٥٩	١,٤٨٩,٠٥١
استبعادات خلال الفترة	(١,٣٧٠,٩٤٧)	(٤١,٠٠٠)	-	-	-	(١,٤١١,٩٤٧)	(٢٤١,٥٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦,١٨٠,٤٩٨	٢,٣٩٣,٥٧٢	٧٨,٩٢٢	٥٢,٢٦٥	١٣,٥٨٣	١٠,١٤٩,٥٨٩	١١,٠٦٧,٣٧٨
الإستهلاك							
في بداية الفترة	٥٨٤,٨٠٥	٤,٢٥٢,٤٤٣	١,٦٣٨,٠٩٨	٢٩,٩٦١	١٠,٨,٧٦٤	٦,٦٨٦,٠٠٦	٥,٨١٢,٨٩٩
الإستهلاك خلال الفترة	٢١٥,٤٠٠	٨٠٦,٢٣٣	١٦٧,٥١٦	٥,١٧٩	٣,٦٩٠	١,٢٠١,١٩١	١,١١٢,٧٤٢
الإستبعادات خلال الفترة	-	(٧٧١,١٨٣)	(٨,١٩٦)	-	-	(٧٧٩,٣٧٩)	(٢٣٩,٦٣٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨٠٠,٢٠٥	٤,٢٨٧,٤٩٣	١,٧٩٧,٤١٨	٣٥,١٤٠	١٢,٤٥٤	٧,١٠٧,٨١٨	٦,٦٨٦,٠٠٧
صافي القيمة الدفترية في							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥١٣,٥٣٤	١,٨٩٣,٠٠٥	٥٩٦,٢٦٤	١٧,١٢٥	١٨,١٢٣	٣,٠٤١,٧٧١	٣,٠٤١,٧٧١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٠٦,٩٥٩	٣,١٩٤,١٢٢	٧٤١,٤٨٤	٢٢,٣٠٤	١٠,٨١٩	٤,٣٨١,٣٧١	٤,٣٨١,٣٧١

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٨٨,٩٧٨	١,١٨٩,١٤٩
٢٣,٧٦٤	١٢,٠٤٢
١,١١١,٧٤٢	١,٢٠١,١٩١
الإجمالي	الإجمالي

شركة بيان النقل التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩- الممتلكات وآلات ومعدات، صافي - تنمة

بعض السيارات والآلات والمعدات أعلاه يعقود ايجار تمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٠٥,٠١٢	٧٠٥,٠١٢	تكلفة السيارات
(٥٨,٧٥٠)	(١٩٩,٧٥٠)	مجمع استهلاك السيارات
٦٤٦,٢٦٢	٥٠٥,٢٦٢	صافي قيمتها الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٧٧,٦١٢	٧٧٧,٦١٢	تكلفة الآلات والمعدات
(١٨١,٤٤٠)	(٤٩٢,٤٨٠)	مجمع استهلاك الآلات والمعدات
٥٩٦,١٧٢	٢٨٥,١٣٢	صافي قيمتها الدفترية

١٠- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٧٢,٤٠٠	٣٨٣,٣١٤	مصاريف مستحقة
٢,٥٨٦	٢,٥٨٦	دفعات مقدمة من العملاء
٨٩١,٩٠٨	٣٤٩,٨٦٦	ضريبة القيمة المضافة
٧٣,٦٦٣	٧٦,٧١٤	ذمم دائنة أخرى
١,٢٤١,٥٥٧	٨١٢,٤٨٠	الإجمالي

١١- مخصص الزكاة والضريبة

(أ) تتمثل الحركة على مخصص الزكاة والضريبة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤٦,٤٨٨	١٣٨,٤٧٠	رصيد بداية السنة
١٣٨,٤٧٠	٤٩,٢٦٢	المكون زكاة خلال السنة
-	١٣٢,٢٦٣	المكون ضريبة خلال السنة
(١٤٦,٤٨٨)	(١٣٨,٤٧٠)	زكاة مدفوعة
-	-	ضريبة مدفوعة
١٣٨,٤٧٠	١٨١,٥٢٥	رصيد نهاية السنة

(ب) احتساب مخصص الزكاة والضريبة كما يلي:

صافي الدخل المعدل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٢٦٤,٥٠٩	٩٧٣,٠٣١	الدخل قبل الزكاة والضريبة
٦٢,٦٤٨	٣٧٠,٣٩٤	يضاف: تعديلات زكوية وضريبية
٤,٣٢٧,١٥٧	١,٣٤٣,٤٢٥	صافي الدخل المعدل

شركة بيان النقل التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١١ - مخصص الزكاة والضريبة - تتمة

(ب) - تتمة - ملخص بعناصر وعاء الزكاة واحتساب مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٤,٠٨٧,٥٧٠	٤,٤٨٥,١٧٨	أرباح مبقاة
١,١٨٣,٢٣٣	٥٩٨,٩٢١	التزامات عقود ايجار تمويلي
١٥٥,٦٨٠	١٩٧,٥٣٢	مخصصات
(٤,٣٨١,٣٧٠)	(٣,٠٤١,٧٧١)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
١,١٧٥,١١٣	٢,٧٦٩,٨٦٠	الوعاء الزكوي
	١,٣٨٤,٩٣٠	نصيب الشريك السعودي بواقع ٥٠٪
٣٠,٢٩١	٣٥,٦٩٩	الزكاة على الوعاء
١٠٨,١٧٩	١٣,٥٦٣	الزكاة على نصيب الجانب السعودي من الدخل المعدل
١٣٨,٤٧٠	٤٩,٢٦٢	الزكاة

(ج) احتساب الضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٦٧١,٧١٣	حصة الشريك الأجنبي من الدخل المعدل بواقع ٥٠٪
-	(١٠,٣٩٨)	حسم: المخصصات المستخدمة
-	٦٦١,٣١٥	وعاء الضريبة
-	١٣٢,٢٦٣	الضريبة بواقع ٢٠٪ من الدخل المعدل
-	١٨١,٥٢٥	إجمالي الزكاة وضريبة الدخل

(د) الوضع الزكوي

تم تقديم الاقرارات الزكوية والضريبية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وتم سداد الزكاة والضريبة المستحقة وفقاً لهذه الاقرارات. لم يتم استلام الربوط الزكويه والضريبية النهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن تلك السنوات. تعتقد الإدارة بأنها كونت مخصص كاف لمواجهة أي مطالبات زكوية وضريبية محتملة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل عن تلك السنوات التي لم يتم الربط النهائي عليها.

١٢ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥٥,٦٨٠	٢١٨,٣٢٨	رصيد بداية السنة
٦٢,٦٤٨	١١١,٩٩٥	المكون خلال السنة
-	(٢٠,٧٩٦)	المدفوع خلال السنة
٢١٨,٣٢٨	٣٠٩,٥٢٧	الرصيد نهاية السنة

شركة بيان النقل التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٣- رأس المال

- بتاريخ ١٩ جمادى الآخرة الموافق ٢٢ يناير ٢٠٢٢ م تم تعديل عقد التأسيس و تحويل الشركة من شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات و عمالة وتصنيف وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية الى شركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة بمشاركة السيد / عصام مانع سالم مخاشن يماني الجنسية وذلك بإدخاله شريك في الشركة بنسبة (٥٠٪) من الحصص وقد استوفى الأطراف حقوقهم قبل بعضهم لبعض.
- حدد رأس المال في عام ٢٠٢٢ م مبلغ (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى (١٠٠) حصة نقدية متساوية قيمة كل حصة (٥,٠٠٠) ريال سعودي تم توزيعها على الشركاء كالتالي:

المبلغ الإجمالي	قيمة الحصة	عدد الحصص	الشريك
٢٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٠	أحمد عبدالقادر صالح الصيعري
٢٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٠	عصام مانع سالم مخاشن
٥٠٠,٠٠٠	-	١٠٠	الإجمالي

ويقر الشركاء بأنه قد تم توزيع الحصص فيما بينهم وتم الوفاء بقيمتها كاملة عند التأسيس.

- كما حدد رأس المال في عام ٢٠٢١ م مبلغ (١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى (٢) حصة نقدية متساوية القيمة كل حصة (٥٠,٠٠٠) ريال سعودي تم توزيعها على الشريك السيد/ أحمد عبدالقادر صالح الصيعري.

١٤- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٢٦٧,٨٨٧	٦,٢٢١,٨١٨	مواد أولية بداية السنة مستخدمة
١٣٠,١٥٠,٧٠٣	١٥٤,٥٦٧,٨١٩	مشتريات مواد أولية خلال السنة
(٦,٢٢١,٨١٨)	(١,٤١٠,٣٠٦)	مواد أولية نهاية السنة
١٣٠,١٩٦,٧٧٢	١٥٩,٣٧٩,٣٣١	المواد الأولية المستخدمة
١,٠٨٨,٩٧٨	١,١٨٩,١٤٩	استهلاك
٥,٤٦١,٨٧٤	٧,٣٩٦,٩٦٥	مصاريف صناعية غير مباشرة (ب)
١٣٦,٧٤٧,٦٢٤	١٦٧,٩٦٥,٤٤٥	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصاريف صناعية غير مباشرة (ب)
١,١٨٢,٤٥٨	١,٥١٦,٢٣١	رواتب واجور ومزايا
١,٠١٨,٩٠٠	١,٢٣٤,٦٠١	مصاريف نقل وانتقال
١,٤٥٦,٥١٦	٢,١٤٤,٨٩١	مصاريف تشغيل مواقع
١١٢,٧٨١	٧٩٨,٩٥٧	مصاريف تقطيع ولحام
٨٣٠,٠١٢	٦٦٢,٨٤٦	صيانة وإصلاح
٤٤٣,٣١٥	٣٣٠,٤٥١	إيجارات
١٧٠,٤٦٥	٢٦٠,٣٥٠	إيجار معدات
١٦٨,٢٧٠	٢١١,٥٧٥	محروقات
-	١٤٥,٨٣٤	رسوم حكومية واشتراكات
٧٩,١٥٧	٩١,٢٢٩	أخرى
٥,٤٦١,٨٧٤	٧,٣٩٦,٩٦٥	الإجمالي

شركة بيان النقل التجارية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٥ - مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٩١,٦٥٥	٦٨٤,٣٢٧	رواتب واجور وما في حكمها
٣٢٩,٠٠٧	٢٦٦,٥٨٤	رسوم حكومية واشتراكات
١٠٥,٥٨٠	١٤٦,١٥٧	تامينات اجتماعية
٢٣,٥٤٩	٣٣,٤١٦	تامين طبي
١٩,٩٩٢	٣٦,٢٩٥	ايجارات
٢٣,٧٦٤	١٢,٠٤٢	استهلاك
١٦,٥٤٨	٢١,٣٠١	منافع عامة
٩,١٨٣	١١,٠٠٢	مصاريف بنكية
٨,٤٠١	٩,٣٥٥	بوفيه وضيافته
١٠٦,٨٨٦	١٣١,٢٦٦	أخرى
١,٠٣٤,٥٦٥	١,٣٥١,٧٤٥	الإجمالي

١٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تعتبر أنشطة المنشأة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج ادارة المخاطر بالمنشأة على البحث عن وسائل تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة الى أدنى حد. يتم إدارة المخاطر بالمنشأة من قبل الإدارة العليا وفقا لسياسات معتمدة من مجلس الإدارة، تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل بالمنشأة. تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدينين والموجودات الأخرى والدائنين والمطلوبات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

- إدارة مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسائر مالية. وتسعى المنشأة لتقليل مخاطر الائتمان من خلال المتابعة الدورية لأي ذمم مدينة وتكوين المخصصات الكافية لمقابلة أي مخاطر تتعلق بالتحصيل. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

- إدارة مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم المنشأة بإدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التمويل اللازم في المنشأة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

- إدارة مخاطر سعر صرف العملات:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وتعتقد الإدارة إن مخاطر العملات غير جوهرية.

١٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

١٨ - الأحداث اللاحقة

دخل نظام الشركات الجديد حيز التنفيذ خلال عام ٢٠٢٣ م والصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ وتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ والذي يتم العمل بموجبه بعد (مائة وثمانون) يوم من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية وتقوم الإدارة حالياً بدراسة النظام الأساسي للشركة وعقد التأسيس بما يتفق مع احكام ومتطلبات نظام الشركات الجديد.

١٩ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٢١ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق (٨ اغسطس ٢٠٢٣ م).