

شركة ميز الخليج

(فرع شركة - ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة ميمز الخليج  
(فرع شركة - ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٤_٥	قائمة التدفقات النقدية
	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

،،، المحترمين

السادة / شركة ميز الخليج  
فرع شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ميز الخليج ("فرع الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم «مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية» الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر:

- تعد هذه القوائم المالية أول قوائم مالية مدققة تصدرها الشركة، حيث لم يسبق لها ان أصدرت قوائم مالية مدققة من قبل.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع) :

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي :

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي فيفاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة .

شركة أمجاد إبراهيم العقيلي وسماح سليمان الفريحي

محاسبون ومراجعون قانونيون



أمجاد إبراهيم العقيلي

ترخيص رقم (٧٨٥)



التاريخ : ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
الموافق : ٠٣ ربيع الاول ١٤٤٤ هـ

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
<u>الموجودات غير المتداولة:</u>		
الممتلكات والمعدات بالصافي	(٤)	٨٥,٢٥٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٨٥,٢٥٧
<u>الموجودات المتداولة:</u>		
الذمم المدينة - العملاء	(٥)	١٥٠,٠٧٥
النقد وما في حكمه	(٦)	٨٥,٠٨٨
إجمالي الموجودات المتداولة		٢٣٥,١٦٣
إجمالي الموجودات		٣٢٠,٤٢٠
<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>		
<u>حقوق الملكية:</u>		
رأس المال الإضافي		١٥٠,٠٠٠
الأرباح المبقاه		٧٧,٤٦٠
إجمالي حقوق الملكية		٢٢٧,٤٦٠
<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>		
مستحق الي أطراف ذات علاقة	(٧)	٥٨,٧٧٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٥٨,٧٧٨
<u>المطلوبات المتداولة:</u>		
الذمم الدائنه - الموردين		٣٤,١٨٢
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣٤,١٨٢
إجمالي المطلوبات		٩٢,٩٦٠
إجمالي حقوق الملكية و المطلوبات		٣٢٠,٤٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
ريال سعودي		الإيرادات
٢٦٦,٦٣٥		تكلفة الإيرادات
( ١٦٦,١٥٨)		مجمّل الدخل
١٠٠,٤٧٧	( ٨)	مصروفات إدارية وعمومية
( ٢٣,٠١٧)		صافي الدخل من النشاط الرئيسي
٧٧,٤٦٠		صافي الدخل
٧٧,٤٦٠		صافي دخل السنة
٧٧,٤٦٠		
-		بنود الدخل الشامل الآخر
٠		الدخل الشامل الآخر للسنة
٧٧,٤٦٠		صافي الدخل الشامل للسنة

شركة ميز الخليج (فرع شركة-ذات مسؤولية محدودة - مختلطة).

قائمة التغير في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	الأرباح المبقاه	رأس المال الإضافي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ م
١٥٠,٠٠٠	٠	١٥٠,٠٠٠	صافي دخل السنة
٧٧,٤٦٠	٧٧,٤٦٠	٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٢٧,٤٦٠	٧٧,٤٦٠	١٥٠,٠٠٠	

الإيضاحات المرفقة من ١-١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٧٧,٤٦٠	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
١٨,٩٤٢	إهلاك الممتلكات والمعدات
٩٦,٤٠٢	تعديلات لتسوية صافي الدخل
( ١٥٠,٠٧٥ )	الذمم المدينة - العملاء
٥٨,٧٧٨	مستحق الي أطراف ذات علاقة
٣٩,٢٨٧	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
( ١٠٤,١٩٩ )	صافي إستبعادات (إضافات) الممتلكات والمعدات
( ١٠٤,١٩٩ )	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
١٥٠,٠٠٠	رأس المال الإضافي
١٥٠,٠٠٠	مجموع النقد المتوفر (المستخدم) من الأنشطة التمويلية
٨٥,٠٨٨	مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة
٠	رصيد النقد في أول السنة
٨٥,٠٨٨	رصيد النقد في آخر السنة



**١- تعريف بالمنشأة والأنشطة والفترة المالية للحسابات :**

سجلت شركة ميز الخليج "المنشأة" ، بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ( ١٠١٠٤٣٠٠٥٦ ) بمدينة الرياض بتاريخ ٠٩ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٩ يناير ٢٠١٥ م ، ويتمثل نشاطها البيع بالجملة لخزانات المياه ، يشمل ( خزانات الفيبرجلاس ومستلزماتها) ، البيع بالجملة لقطع الغيار الخاصة بأجهزة التكييف والتبريد، البيع بالتجزئة لخزانات المياه مثل خزانات الفيبرجلاس ومستلزماتها، البيع بالتجزئة لقطع الغيار الخاصة بأجهزة التكييف والتبريد، البيع بالتجزئة لقطع غيار معدات وآلات البناء، بيع وصيانة غرف التبريد والبرادات بالتجزئة، بيع أجهزة ومعدات ومستلزمات تنقية المياه بالتجزئة، تجارة التجزئة لألات ومعدات التشييد والبناء والهندسة المدنية النفطية والمعدات الثقيلة وصيانتها، البيع بالتجزئ.

**\*\* الفترة المالية للقوائم المالية :**

تغطي القوائم المالية حسابات ونتائج المنشأة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

**٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية :**

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية :-

**\*\* أسس إعداد القوائم المالية :**

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أيضا وردت عباره " المعايير الدولية للتقرير المالي " في هذه الايضاحات فهي تشير الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين " ويقصد بالمعايير والاصدارات الاخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وأراء فنيه لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

**\*\*أسس القياس :**

تم استخدام أساس الاستحقاق المحاسبي كأساس للقياس عند تسجيل كافة المعاملات المالية للشركة مع افتراض استمرارية النشاط باستثناء معلومات التدفقات النقدية.

**\*\*العملة الوظيفيه و عمله العرض :**

يتم قياس وعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وكذلك عمله العرض ويتم تقرب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب (ريال سعودي)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

**\*\* تصنيف الموجودات والمطلوبات من متداوله الى غير متداوله :**

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمه المركز المالي على أساس متداول / غير متداول، تعتبر الموجودات متداولة وذلك عندما :

\*\* يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دوره العمليات العادية، أو

\*\* في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو

\*\* عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أيه مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك عندما :

\*\* يتوقع سدادها خلال دوره العمليات العادية، أو

\*\* في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة ، أو

\*\* عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو

\*\* عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة

**\*\* قياس القيمة العادله :**

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو سداد التزام في معاملة منتظمة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض

أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

\*\*من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية .

يجب أن يكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر منفعة متاح للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام إما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناء على ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم ،تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن هرمية القيم العادلة المبينة استنادا الى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل:

**المستوى الأول:** الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

**المستوى الثاني:** أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة بصوره مباشره أو غير مباشره لقياس القيمة العادلة.

**المستوى الثالث:** أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر تحدد الشركة ما إذا جرى تناقل بين مستويات الهيكل الهرمي من خلال اعاده تقييم التصنيف (استنادا الى المستوى الأدنى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة تقرير مالي. بغرض الإفصاح عن القيمة العادلة فقد حددت الشركة فئات من الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - كما هو مبين أعلاه.

#### **\*\* الممتلكات والآلات والمعدات:**

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك، وتتضمن التكلفة كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله وجميع التكاليف المرتبطة باقتناء الأصل قبل أن يصبح جاهز للاستخدام ويتم رسملتها ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يصبح الأصل جاهز للاستخدام. يتم تبويب هذا الأصل ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك. وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول كما يلي: -

بيان الأصول	معدل الإهلاك	بيان الأصول	معدل الإهلاك
الات ومعدات	٢٥% : ١٥%	أجهزة حاسب آلي وطابعات	٢٥% : ١٥%

يتم مراجعه القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية ، وطرق اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم اجراء التعديلات مستقبلا، اذا كان ملائما.

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء تم اثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبليه متوقعه من الاستعمال أو الاستخدام ، ويتم ادراج ايه أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أى أصل ( يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمه الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة التي يتم التوقف عن الاثبات عنها ، كما يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات ويتم تعديلها في المستقبل في نهاية كل سنة مالية - إذا أقتضى الأمر.

**\*\* الأدم المدينة**

يظهر رصيد الأدم المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق ناقصاً أية مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها ويتم تكوين مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المنشأة من تحصيل المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للأدم المدينة أو على حسب وجهة نظر المنشأة ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل. وعندما تكون الأدم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل المخصص المكون لها.

**\*\* الأرصدة المدينة الأخرى**

يتمثل رصيد الأرصدة المدينة الأخرى في المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة ذم العاملين والتأمينات المستردة والأرصدة المدينة الأخرى .

**\*\* النقد وما في حكمه:**

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي من النقد بالبنوك والصندوق واستثمارات المراجعة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق وحسابات جارية بالبنوك والودائع قصيرة الأجل واستثمارات المراجعة.

**\*\* الأرصدة الدائنة الأخرى والمصروفات المستحقة:**

يتمثل رصيد الأرصدة الدائنة الأخرى في الدفعات المقدمة من العملاء قبل إستلام البضاعة عند نهاية الفترة والأدم المتنوعة والمصروفات المستحقة سدادها على المنشأة.

**\*\* أطراف ذات العلاقة:**

تتمثل أرصدة الأطراف ذات العلاقة في أرصدة تعاملات المنشأة مع الشركاء فيها وبعض المنشآت الشقيقة في نطاق عملها الإعتيادي أو نتيجة العلاقة الناشئة عن حقوق الملكية.

**\*\* التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:**

"يتم تحديد تكلفة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها بالقيمة الحالية للأعباء المستقبلية لتك الخدمة بناءً على دراسة إحصائية تعدها الإدارة تشمل العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب على ضوء سياسة منح العلاوات بالمؤسسة، ومعدل دوران العاملين. نظراً لطبيعة التقييم طويلة الأجل فإن التزام مكافأة نهاية الخدمة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة في السنة أو عند الضرورة."

**\*\*الإعتراف بالإيرادات:**

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الأدنى الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية إلى المنشأة بحيث يمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بصرف النظر عن موعد دفعها.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ في الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم، وقد تبين للمنشأة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملتزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها المقدرة على تحديد الأسعار، وتتعرض أيضاً لمخاطر المخزون والائتمان. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المذكورة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

**\*\*التكاليف المباشرة:**

تتكون التكاليف المباشرة من المشتريات خلال العام وتكاليف الإنتاج ومنها المواد الخام والإستهلاكات وأي مصروفات تشغيلية أخرى متعلقة بالإنتاج. والتكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج وتتكون تكلفه مبيعات الإستهتراد من قيمة الشراء والتكلفة المباشرة المتعلقة بالإستهتراد.

**\*\*المصروفات:**

تتكون المصاريف البيعية والإدارية والعمومية من المصروفات غير المرتبطة بتكلفة المبيعات أو الإنتاج وتتضمن المصروفات البيعية من جميع التكاليف المتعلقة بتوزيع وبيع منتجات المنشأة وأن المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات إدارية وعمومية.

**\*\*توزيعات الأرباح على الشركاء:**

تدرج الشركة التزام للقيام بتوزيع أرباح على الشركاء في الشركة عند توزيع أرباح ليصبح التوزيع بمنأى عن تقدير الإدارة ويتم اعتماد توزيع الأرباح عند اعتماده من الشركاء.

**\*\*مخصص الزكاة الشرعية:**

يتم قياس والإعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل ولكل فترة مالية على حده وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية . تقيد أية فروقات عن الربط النهائي التي يتم فيها إنهاء الربط حيث يتم حينها إقفال المخصص.

**\*\*القيمة المضافة :**

ضريبة القيمة المضافة المحتسبة على فواتير البيع تورد إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في نفس الفترة الضريبية التي تحدث فيها، وضريبة القيمة المضافة المحتسبة من قبل المورد يتم استردادها في خلال خمس سنوات من السنة التقويمية التي وقع فيها التوريد، في نهاية العام يظهر رصيد لضريبة القيمة المضافة مدبنا مستحق للشركة (عندما تكون قيمة ضريبة المدخلات أكبر من قيمة ضريبة المخرجات) أو دائماً مستحق على الشركة (عندما تكون قيمة ضريبة المخرجات أكبر من قيمة ضريبة المدخلات).

**٣- التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة:**

إن اعداد القوائم المالية من قبل الإدارة يتطلب القيام ببعض التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والمركز المالي في تاريخ اعداد القوائم المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات والاحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والاحداث الجارية، الا أن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات. تقييم التقديرات والفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. :

## بالريال السعودي

## ٤- الممتلكات والمعدات بالصافي

صافي القيمة الدفترية		الإستهلاكات			التكلفة			البيان
الرصيد في	الرصيد في	مجمع الإهلاك في	الإهلاك	مجمع الإهلاك في	التكلفة في	الإضافات	التكلفة في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٠١ يناير ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٠١ يناير ٢٠٢١م	
٠	٥٠,٣٦٩	١٦,٠٧٢	١٦,٠٧٢	٠	٦٦,٤٤١	٦٦,٤٤١	٠	الات ومعدات
٠	٣٤,٨٨٨	٢,٨٧٠	٢,٨٧٠	٠	٣٧,٧٥٨	٣٧,٧٥٨	٠	أجهزة حاسب آلي وطابعات
٠	٨٥,٢٥٧	١٨,٩٤٢	١٨,٩٤٢	٠	١٠٤,١٩٩	١٠٤,١٩٩	٠	الإجمالي

٥- الذمم المدينة - العملاء	
البيان	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	
١٥٠,٠٧٥	العملاء
١٥٠,٠٧٥	الإجمالي

٦- النقد وما في حكمه	
البيان	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	
.	الصندوق
٨٥,٠٨٨	البنوك
٨٥,٠٨٨	الإجمالي

## ٧- أطراف ذات علاقة

رصيد آخر العام		الحركة خلال العام		رصيد أول العام		طبيعة العلاقة	البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين		
٥٨,٧٧٨	٠	٥٨,٧٧٨	٠	٠	٠	شقيقة	شركة FGC
٥٨,٧٧٨	٠	٥٨,٧٧٨	٠	٠	٠		الإجمالي

## ٨- مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		البيان
ريال سعودي		
٩٠١		وقود ومحروقات
٣,١٧٤		قرطاسية
١٨,٩٤٢		إستهلاك الممتلكات والمعدات
٢٣,٠١٧		الإجمالي

**٩ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:**

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية. الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند. إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

**أ- 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 والأرصدة لدى البنوك ، القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

**ب- ثانياً مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منح 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 الشركة. وبالمثل، فإن الشركة تضمن حصولها على نقد كافي 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.

**ج- مخاطر السوق:**

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

**د- • 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.

**هـ- • 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 بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

**و- • 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 أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

**10 الأحداث اللاحقة**

لم تكن أحداث لاحقة هامة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية وفقاً لمبادئ الإدارة.

**11 اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية من الشركاء في الشركة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢م.