

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجريبية

مؤسسة فردية سعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية
مؤسسة فردية سعودية

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة

٣-٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٧

قائمة التدفقات النقدية

٢٣-٨

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترم

الى السيد مالك /

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية

الخبر – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية. مؤسسة فردية سعودية. والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

● لم تقم المؤسسة بدعوتنا لحضور جرد للمخزون السلعي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وبالتالي لم تتمكن من التحقق من كميات المخزون المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والتي تظهر في قائمة المركز المالي بمبلغ ١,٠٦٣,٩٥٨ ريال سعودي. كما أننا لم نتمكن من الحصول على أدلة المراجعة التي تؤكد أن المخزون مسعر بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما أقل. ولم نكن قادرين على التحقق من وجود وتسعير المخزون من خلال تنفيذ إجراءات مراجعة بديلة. وبناءً عليه، فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة على إجراء أية تعديلات على هذه المبالغ، ونظراً لأن مخزون آخر المدة يدخل في تحديد الأداء المالي والتدفقات النقدية فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كان من الضروري عمل تعديلات فيما يتعلق بخسارة السنة الذي تم التقرير عنه في قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وصافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الذي تم التقرير عنه في قائمة التدفقات النقدية.

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 المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لمؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية (مؤسسة فردية سعودية) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصد تقريراً برأي متحفظ عن تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤ م.

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، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل (تتمه) مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية(تتمه)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية(تتمه)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة 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 المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي إدارة المؤسسة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المؤسسة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه 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 المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواء 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 الرقابة الداخلية .

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية .

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة 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 تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة .

تقرير المراجع المستقل (تتمه)
مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية (تتمه)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه)

- تقويم 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 لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة .

عن

شركة إدراك العالمية

محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان عبدالرحمن الثميري
محاسب قانوني – ترخيص رقم ٧٤١

الخبر في: ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الموافق: ١٦ جماد الثاني ١٤٤٦ هـ

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية

مؤسسة فردية سعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٦٨,٣٣٨	١٨٧,٦٩٥	٥	نقد وما في حكمه
٣,١٥٦,٤٧٩	٢,٠٩٠,٢٤٩	٦	مدنيون تجاريون
٤٩١,٦٦٨	٦٠٦,٦٠٦	٧	دفعات مقدمة و أرصدة مدينة أخرى
١,١٨٠,٢١٦	١,٠٦٣,٩٥٨	٨	مخزون
٧,١٤١,٥٦١	٩٥,٦٤٢	٩	مستحق من طرف ذو علاقة
١٢,٦٣٨,٢٦٢	٤,٠٤٤,١٥٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١١٢,٤٥٣	٥٧,١٨٠	١٠	عقارات وآلات ومعدات . صافي
١١٢,٤٥٣	٥٧,١٨٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١٢,٧٥٠,٧١٥	٤,١٠١,٣٣٠		مجموع الأصول
			<u>الإلتزامات وحقوق الملكية</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
-	٧٦,٨١٧		دائنون تجاريون
١٢,١٥٢	٢٦٨,٤٢٢	١١	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٥,١٨١	١١٩,٦٧٧	١٢	مخصص الزكاة الشرعية
٢٨٧,٣٣٣	٤٦٤,٩١٦		مجموع الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
١٢٠,٩٦٦	١٤٩,٢١٣	١٣	مخصص منافع الموظفين
١٢٠,٩٦٦	١٤٩,٢١٣		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٤٠٨,٢٩٩	٦١٤,١٢٩		مجموع الإلتزامات
			<u>حقوق الملكية</u>
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٢,٢٤٢,٤١٦	٣,٣٨٧,٢٠١		أرباح مبقاه
١٢,٣٤٢,٤١٦	٣,٤٨٧,٢٠١		مجموع حقوق الملكية
١٢,٧٥٠,٧١٥	٤,١٠١,٣٣٠		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية

مؤسسة فردية سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٧,٧٦٩,٣٦٥	٣,٩٩٧,٥٦٩		إيرادات النشاط
(٤,٣٣٢,٧٤٥)	(٣,٠٥١,٨٤٥)	١٥	تكاليف النشاط
٣,٤٣٦,٦٢٠	٩٤٥,٧٢٤		مجمل الربح
(١,١٣٧,٠٠٦)	(١,٠٨٠,٥٢٠)	١٦	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٢٩٩,٦١٤	(١٣٤,٧٩٦)		(خسارة) ربح التشغيل
٢٥٨,٣٦٤	٨٤,٠٢٣	١٧	إيرادات أخرى
-	(١٤٣,٢٠٤)		مصروف الهبوط في قيمة المدينون التجاريون
٢,٣٨٣,٨٠٠	-		رد مخصصات إنتفى الغرض منها
٤٠٠	-		أرباح من بيع عقارات وآلات ومعدات
٤,٩٤٢,١٧٨	(١٩٣,٩٧٧)		(الخسارة) الربح قبل الزكاة الشرعية
(٢٧٥,١٨١)	(١١٩,٦٧٧)	أ/١٢	مصروف الزكاة الشرعية
٤,٦٦٦,٩٩٧	(٣١٣,٦٥٤)		صافي (خسارة) ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الاخر
٤,٦٦٦,٩٩٧	(٣١٣,٦٥٤)		إجمالي الدخل الشامل

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاه	رأس المال	
٧,٦٧٥,٤١٩	٧,٥٧٥,٤١٩	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤,٦٦٦,٩٩٧	٤,٦٦٦,٩٩٧	-	صافي ربح السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٤,٦٦٦,٩٩٧	٤,٦٦٦,٩٩٧	-	إجمالي الدخل الشامل
١٢,٣٤٢,٤١٦	١٢,٢٤٢,٤١٦	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣١٣,٦٥٤)	(٣١٣,٦٥٤)	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٣١٣,٦٥٤)	(٣١٣,٦٥٤)	-	إجمالي الدخل الشامل
(٨,٥٤١,٥٦١)	(٨,٥٤١,٥٦١)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٣,٤٨٧,٢٠١	٣,٣٨٧,٢٠١	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية

مؤسسة فردية سعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٩٤٢,١٧٨	(١٩٣,٩٧٧)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات
٩٣,٥١٦	٥٧,٤٤٧	استهلاك عقارات و الآلات و معدات
٤٩,٣٧٢	٢٨,٢٤٧	مخصص منافع موظفين مكون
-	١٤٣,٢٠٤	مخصص الهبوط في قيمة مدينون تجاريون
(٤٠٠)	-	أرباح من بيع عقارات و آلات و معدات
		التغير في الأصول و الالتزامات التشغيلية
٨,٧٦٨,٤٣٠	٩٢٣,٠٢٦	مدينون تجاريون
١,٦٠٥,٤٠٧	(١١٤,٩٣٨)	دفعات مقدمة و أرصدة مدينة أخرى
١,٤١٧,٩٥٧	١١٦,٢٥٨	مخزون
(٢,٣٨٣,٨٠٠)	٧٦,٨١٧	دائنون تجاريون
(١٦٧,٩٩٢)	٢٥٦,٢٧٠	مصرفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
(١١,٢٦٦)	-	منافع موظفين مدفوعة
١٤,٣١٣,٤٠٢	١,٢٩٢,٣٥٤	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٩٢,٩٩١)	(٢٧٥,١٨١)	الزكاة الشرعية المدفوعة
١٤,٠٢٠,٤١١	١,٠١٧,١٧٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٩٦)	(٢,١٧٤)	(مدفوعات) لشراء عقارات و آلات و معدات
٥٠,٠٠٠	-	المتحصل من بيع عقارات و آلات و معدات
٤٧,٩٠٤	(٢,١٧٤)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٣,٧٩٠,٤١١)	٧,٠٤٥,٩١٩	صافي المعاملات على أطراف ذات علاقة
-	(٨,٥٤١,٥٦١)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٣,٧٩٠,٤١١)	(١,٤٩٥,٦٤٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٧٧,٩٠٤	(٤٨٠,٦٤٣)	التغير في النقد و ما في حكمه
٣٩٠,٤٣٤	٦٦٨,٣٣٨	النقد و ما في حكمه في أول السنة
٦٦٨,٣٣٨	١٨٧,٦٩٥	النقد و ما في حكمه في آخر السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية

(مؤسسة فردية سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

الاسم التجاري : مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية

الكيان القانوني : مؤسسة فردية سعودية

العنوان : الخبر – المملكة العربية السعودية

السجل التجاري : حصلت المؤسسة على سجل تجاري رئيسي رقم ٢٠٥١.٣٢٨٨١ الصادر من مدينة الخبر بتاريخ ١٤٢٧/٠٦/٢٣ هـ .

طبيعة النشاط : تجارة الجملة والتجزئة في المعدات الصناعية، المقاولات العامة للمباني وأعمال الميكانيكية والطرق والكهرباء وأعمال المياه والصرف الصحي ونظافة المدن وتشجير وتنسيق المواقع وأعمال المنشآت البترولية وأعمال الانابيب وتمديد الشبكات الهاتف والاتصالات، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.

السجلات الفرعية : تتضمن القوائم المالية المرفقة البيانات المالية لكل من السجلات التجارية الفرعية التالية

رقم السجل التجاري	تاريخه	الاسم التجاري
٢٠٥١.٣٤٩٣٨	١٤٢٨/٠٦/١٢ هـ	مؤسسة خدمات الطاقة العالمية للمقاولات العامة

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الإلتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس .

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض المؤسسة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. بإستثناء الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة، العقارات الإستثمارية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة. يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الايضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة .

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمؤسسة .

٤-٢ الإستثمارية

ليس لدى المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الإستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية

(مؤسسة فردية سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣ - التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي :

١-٣ العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

٣-٣ عقود الإيجار

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحالات، لا تكون معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم.

٤-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى المنشأة. تشمل هذه التقديرات الرئيسية بشأن احتمالية ترجيح الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

٥-٣ مدينون تجاريون

تقوم المنشأة بتقييم المدينون التجاريون لتحديد الإنخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي، عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تقوم المنشأة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل المالي.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم المؤسسة بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
- يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية

(مؤسسة فردية سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول (تتمه)

- تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر الإلتزامات متداولة وذلك عندما:
- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
- في حالة الإحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الإلتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢-٤ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والإستثمارات عالية السيولة وتخضع لخطر غير مهم من مخاطر التغير في القيمة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ نشأتها، إن وجدت، والمتوفرة لدى المؤسسة بدون أي قيود.

٣-٤ مدينون تجاريون

تسجل المدينون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي، يتم تكوين مخصص هبوط قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المؤسسة لن تتمكن من تحصيل المبلغ المستحق ويتم قياس هذا المخصص لكل عميل على حده وفقاً للشروط التعاقدية. ويتم شطب الديون المعدومة مقابل المخصصات المتعلقة بها، ويتم تحميل المخصصات المكونة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للمدينون التجاريون لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد وفي تلك الحالة يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر. إن أي مبالغ مستردة لاحقة من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل.

٤-٤ العقارات والآلات والمعدات

يتم قياس العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأية تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند العقارات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم إحتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية

(مؤسسة فردية سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-٤ العقارات والآلات والمعدات (تتمه)

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن إستبعاد أحد بنود العقارات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات ، ويتم الإعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الإعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند العقارات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الاثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والاصلاح الأخرى فيتم اثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها.

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل او عمره الإنتاجي قد تغير منذ احدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالإعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية او طريقة الاستهلاك او العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على انه تغير في تقدير محاسبي. يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل
١٠	أثاث واجهزة مكتبية
٥	الات و معدات
٥	السيارات

٤-٥ الأدوات المالية

تقوم المؤسسة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح المؤسسة طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم اثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (للتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المؤسسة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الاثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الأخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.
- تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية

(مؤسسة فردية سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-٥ الأدوات المالية (تتمه)

- تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - ان وجدت- على النحو التالي:
- إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.
- تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة
- يتم إلغاء الإعراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت المالكهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بندي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.
- ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

٤-٦ عقود الايجار

- يتم تصنيف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلي عندما تحول شروط الايجار جميع مخاطر ومزايا المالك للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى المؤسسة. يتم تصنيف جميع عقود الايجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. يتم اثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى المؤسسة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الايجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الايجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تاجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الايجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الايجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلي ضمن الأصول غير المتداولة، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الهبوط في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة، يحسب الإستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.
- يتم تحميل الايجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التاجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الايجار ذات الصلة.

٤-٧ دائنون تجاريون

- تتضمن الدائنون التجاريون أرصدة الموردين والمستحقات المتعلقة بهم نظير سلع أو خدمات تم تأديتها للمؤسسة وحصلت على السيطرة عليها. تدرج المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.

٤-٨ المخصصات والالتزامات المحتملة

- يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على المؤسسة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية

(مؤسسة فردية سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-٨ المخصصات والإلتزامات المحتملة (تتمه)

يستخدم أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل مالم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الإحتمال وعندما تكون المؤسسة مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه إلتزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمؤسسة محتملاً.

٤-٩ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية..

٤-١٠ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بإلتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الإلتزام بالمبلغ غير المخصوم المتوقع دفعه لمنافع الموظفين قصيرة الأجل ضمن مكافآت نقدية قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الربح في مقابل تلك الخدمة، وذلك عندما يكون على المؤسسة الإلتزام نظامي، أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالمؤسسة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعترف المؤسسة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى المؤسسة أي الإلتزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والإلتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق. يتم دفع الإلتزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في المؤسسة عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس الإلتزام بمكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصوم لإستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

٤-١١ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات:

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبوض المحصل أو المستحق التحصيل. وتأخذ القيمة العادلة للعبوض المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المؤسسة.

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية

(مؤسسة فردية سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-١١ تحقق الإيرادات (تتمه)

قياس الإيرادات (تتمه)

وعندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعبء هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. وتنشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح المنشأة ائتماناً للعميل بدون فائدة، أو قد تقبل المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعوض للخدمة المباعة.

إيرادات المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمؤسسة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة وعندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يعتمد عليها ويكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى المؤسسة وإمكان قياس تكلفة المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

٤-١٢ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الملكية، بخلاف النقصان المتعلق بالتوزيعات التي تتم على الملاك. لأغراض إعداد قائمة الدخل يتم عرض المصروفات باستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت. تتبع الإدارة أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

٤-١٣ المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك المؤسسة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل .

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية

مؤسسة فردية سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥- نقد وما في حكمه
٦٦٥,٦٩٣	١٨١,٣٤٤	نقدية بالبنوك
٢,٦٤٥	٦,٣٥١	نقدية بالصندوق
٦٦٨,٣٣٨	١٨٧,٦٩٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦- مدينون تجاريون
٣,١٥٦,٤٧٩	٢,٢٣٣,٤٥٣	عملاء
-	(١٤٣,٢٠٤)	مخصص الهبوط في قيمة مدينون تجاريون
٣,١٥٦,٤٧٩	٢,٠٩٠,٢٤٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	و فيما يلي حركة مخصص الهبوط في قيمة مدينون تجاريون
١١,٤٣٠	-	الرصيد في بداية السنة
-	١٤٣,٢٠٤	المكون خلال السنة
(١١,٤٣٠)	-	المستخدم خلال السنة
-	١٤٣,٢٠٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٠٧١	٢٧,٥٠١	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٦,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	سلف و عهد
٢٥٩,٣٠٧	٥٥٦,٦٠٥	موردين دفعات مقدمة
١٩٦,٢٩٠	-	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - الضريبة على القيمة المضافة
٤٩١,٦٦٨	٦٠٦,٦٠٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨- المخزون
١,٩٨٠,٢١٦	١,٨٦٣,٩٥٨	مخزون
(٨٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)	يخصم: مخصص الهبوط في قيمة المخزون
١,١٨٠,٢١٦	١,٠٦٣,٩٥٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	و فيما يلي حركة مخصص الهبوط في قيمة المخزون
٣,١٨٣,٨٠٠	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٢,٣٨٣,٨٠٠)	-	المستخدم خلال السنة
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩- مستحق من طرف ذو علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مالك المؤسسة وكبار موظفي الإدارة بالمؤسسة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذا جوهريا. وفيما يلي ملخصا بأهم المعاملات التي تمت بين المؤسسة والأطراف ذوي العلاقة خلال السنة:

طبيعة وحجم المعاملات

تتمثل طبيعة وحجم التعامل مع الاطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي:

حجم التعامل		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
-	١,٨١٩,٧٣٢	تمويل		
٧,١٤١,٥٦١	١,٩١٥,٣٧٤	مسحوبات	مالك	السيد / محمد بن علوش بن محمد الهاجري
-	٧,١٤١,٥٦١	توزيعات أرباح مدفوعة		

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الاطراف ذات علاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي:

مستحق من طرف ذو علاقة :		السيد / محمد بن علوش بن محمد الهاجري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧,١٤١,٥٦١	٩٥,٦٤٢	
٧,١٤١,٥٦١	٩٥,٦٤٢	

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٠ - عقارات وآلات ومعدات. صافي

المجموع	أثاث وأجهزة مكتبية	آلات ومعدات	سيارات	
				التكلفة:
١,٤٠٩,٧١١	٩٩,٤٢٩	٥٦٥,٣٤٨	٧٤٤,٩٣٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢,١٧٤	-	٢,١٧٤	-	إضافات
١,٤١١,٨٨٥	٩٩,٤٢٩	٥٦٧,٥٢٢	٧٤٤,٩٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				الإستهلاك المتراكم:
١,٢٩٧,٢٥٨	٤٩,٩١٦	٥١٢,٥٠٠	٧٣٤,٨٤٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٥٧,٤٤٧	٨,٤٧٠	٣٨,٨٩٥	١٠,٠٨٢	إضافات
١,٣٥٤,٧٠٥	٥٨,٣٨٦	٥٥١,٣٩٥	٧٤٤,٩٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				صافي القيمة الدفترية:
٥٧,١٨٠	٤١,٠٤٣	١٦,١٢٧	١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١٢,٤٥٣	٤٩,٥١٣	٥٢,٨٤٨	١٠,٠٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تم تحميل إستهلاك العقارات والالات والمعدات كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٤,٨٣٥	٤٨,٩٧٧	تكاليف النشاط
٨,٦٨١	٨,٤٧٠	مصروفات عمومية وإدارية
٩٣,٥١٦	٥٧,٤٤٧	

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية

مؤسسة فردية سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٤,٢١٨	دفعات مقدمة من العملاء
١٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
-	٢٤٢,٢٠٤	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - الضريبة على القيمة المضافة
١٥٢	-	أرصدة دائنة أخرى
١٢,١٥٢	٢٦٨,٤٢٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٢ - مخصص الزكاة الشرعية
٢٩٢,٩٩١	٢٧٥,١٨١	الرصيد في بداية السنة
٢٧٥,١٨١	١١٩,٦٧٧	المكون من المخصص خلال السنة ١٢/أ
(٢٩٢,٩٩١)	(٢٧٥,١٨١)	المسدد من المخصص خلال السنة
٢٧٥,١٨١	١١٩,٦٧٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٢/أ احتساب مخصص الزكاة الشرعية
٢,٣٠٣,٣٨٠	(٢٢,٥٢٦)	يتمثل هذا البند فيما يلي .:
٨,٦٠٣,٥٩٢	٤,٧٢١,٨٢١	صافي (خسارة) ربح السنة المعدل
(١٦٢,٠٥٤)	(٥٧,١٨٠)	الإضافات
١١,٠٨٣,٨٣٥	٤,٧٨٧,٠٦١	الحسميات
٢٧٥,١٨١	١١٩,٦٧٧	وعاء الزكاة الشرعية
		الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥%

الموقف الزكوي:

قدمت المؤسسة إقراراتها الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وحصلت الشركة على شهادة الزكاة صالحة الاستخدام حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م .

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية

مؤسسة فردية سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣- مخصص منافع موظفين
٨٢,٨٦٠	١٢٠,٩٦٦	الرصيد في بداية السنة
٤٩,٣٧٢	٢٨,٢٤٧	المكون خلال السنة
(١١,٢٦٦)	-	المستخدم خلال السنة
١٢٠,٩٦٦	١٤٩,٢١٣	

١٤ - رأس المال

حدّد رأس مال المؤسسة بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بناء على السجلات التجارية للمؤسسة

قيمة الحصص

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	السيد / محمد بن علوش بن محمد الهاجري
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	

١٥ - تكاليف النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مخزون أول السنة
٢,٥٩٨,١٧٣	١,١٨٠,٢١٦	مشتريات خلال السنة
٢,٢٧٠,٧٩٧	١,٥٥٥,٧٩٢	مصروفات تشغيلية
٥٥٩,١٥٦	١,٣٣٠,٨١٨	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٨٤,٨٣٥	٤٨,٩٧٧	
(١,١٨٠,٢١٦)	(١,٠٦٣,٩٥٨)	مخزون آخر السنة
٤,٣٣٢,٧٤٥	٣,٠٥١,٨٤٥	

١٦- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٦٦,٧٩١	٤٤٧,٧٦٠	إيجارات وبدل سكن
١٨٥,٩١٢	٢١١,١٤٨	مصاريف حكومية
٦٧,٨١٦	١٨,٩٧٧	كهرباء ومياه وهاتف وانترنت
٧٦,٢٣٨	٧٣,٩٢٤	تذاكر سفر واجازات
٢٩,٤٤٣	٥٨,٣٩٦	تأمينات إجتماعية
٨٤,٨٠١	٤٨,٦٣٦	مصروفات سيارات و محروقات
٦٥,٧٢٢	٩٠,٩١٠	
٩٧٦,٧٢٣	٩٤٩,٧٥١	ما يعده

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية

مؤسسة فردية سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٦- مصروفات عمومية وإدارية (تتمه)
٩٧٦,٧٢٣	٩٤٩,٧٥١	ماقبله
١٩,٧٢٤	١٣,٨٠٥	تأمين وعلاج طبي
١٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
٨,٦٨١	٨,٤٧٠	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٤٩,٣٧٢	٢٨,٢٤٧	منافع موظفين
٧٠,٥٠٦	٧٠,٢٤٧	مصاريف متنوعة
<u>١,١٣٧,٠٠٦</u>	<u>١,٠٨٠,٥٢٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٧- إيرادات أخرى
٢٤٥,٨٦٤	٦٤,٥٠٠	إيرادات دعم الموارد البشرية
١٢,٥٠٠	١٩,٥٢٣	متنوعة
<u>٢٥٨,٣٦٤</u>	<u>٨٤,٠٢٣</u>	

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية

(مؤسسة فردية سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٨ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمؤسسة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية

إدارة المخاطر:

تتعرض المؤسسة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المؤسسة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المؤسسة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المؤسسة لرأس المال.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المؤسسة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن المؤسسة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة .

تتكون المطلوبات المالية للمؤسسة من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة المؤسسة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المؤسسة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالمؤسسة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والأرصدة المدينة الأخرى. تقوم المؤسسة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المؤسسة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الأرصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الأرصدة المدينة القائمة دورياً.

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم المؤسسة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المؤسسة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مؤسسة خدمات الطاقة العالمية التجارية

(مؤسسة فردية سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٨- الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمه)

مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى المؤسسة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة المؤسسة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

إدارة رأس المال :

إن سياسة المؤسسة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على الدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المؤسسة في المستقبل. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق الملكية .

تسعى المؤسسة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال. لم يكن لدى المؤسسة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع المؤسسة لأي متطلبات خارجية لرأس المال .

١٩ - أرقام المقارنة

تم إعادة بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية

٢٠ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل المالك و الإدارة في تاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤ م