

شركة فنار الطاقة للوقود
شركة شخص واحد - شركة ذات مسؤولية محدودة
القوائم المالية للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة فنار الطاقة للوقود
شركة شخص واحد- شركة ذات مسئولية محدودة
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة

٤-٢	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢١-٩	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

الموقرين

الى السادة الشركاء
شركة فنار الطاقة للوقود
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة فنار الطاقة للوقود - شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وبإستثناء 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 للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

● لم تتمكن من حضور الجرد لتعييننا بعد تاريخ انتهاء السنة المالية، كما لم تتمكن من عمل إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

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 المتحفظ.

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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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.

والمكلفون بالحوكمة أي إدارة الشركة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.



تقرير المراجع المستقل (تتمه)

شركة فنار الطاقة للوقود

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، وتعد 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، 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 في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها 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 الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خَلصنا 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب 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.



تقرير المراجع المستقل (تممه)

شركة فنار الطاقة للوقود

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب الفقرة ٣ من نظام الدفاتر التجارية أن يُضمّن المراجع في تقريره ما يؤكد أن البيانات الخاصة بالدفاتر التجارية تم إثباتها في الحاسب الآلي حسب النظام. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الدفاتر التجارية، ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تمثلت فيما يلي:

- لم تقم الشركة باستخدام نظام محاسبي منتظم وفق نظام الدفاتر التجارية حيث تعتمد في تسجيل حساباتها على الجداول الالكترونية (برنامج أكسيل)

عن شركة إدراك العالمية محاسبون
ومراجعون قانونيون

سلمان عبدالرحمن الثميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١



الرياض في: ٠٢ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٠٤ نوفمبر ٢٠٢٤ م

شركة فنار الطاقة للوقود
شركة شخص واحد - شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢٠٢,١٢٠	٢١٧,٠١٣	٥	نقد وما في حكمه
٦٧٦,٦٨٨	٧٩٨,٢٥٠	٦	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٠٥١,٩٦٨	٤,٦٦٩,٥٣١		المخزون
٣,٩٣٠,٧٧٦	٥,٦٨٤,٧٩٤		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦,٦٠٨,٦٠٢	٦,٧١٨,٣٨٩	٧	عقارات وآلات ومعدات. صافي
-	٧٣٥,٥٦٩		مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
٦,٦٠٨,٦٠٢	٧,٤٥٣,٩٥٨		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠,٥٣٩,٣٧٨	١٣,١٣٨,٧٥٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
-	١٠٣,٢٠٥	٨	مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
١٢١	١٥,٩١٢	٩	مخصص الزكاة
١٢١	١١٩,١١٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
-	٢٧,٠٦٧	١٠	مخصص منافع الموظفين
١٠,٥٧٥,٠٦٣	١٢,٣٩٩,٠٦٥	١١	مستحق لطرف ذو علاقة
١٠,٥٧٥,٠٦٣	١٢,٤٢٦,١٣٢		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			حقوق الملكية
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
-	٢٤,٣٢٣	١٣	إحتياطي نظامي
(٣٨٥,٨٠٦)	٢١٩,١٨٠		أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)
(٣٥,٨٠٦)	٥٩٣,٥٠٣		مجموع حقوق الملكية
١٠,٥٣٩,٣٧٨	١٣,١٣٨,٧٥٢		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة فنار الطاقة للوقود
شركة شخص واحد - شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٥٣,٧٥١,٩٧٠	١٢٣,٣٥٣,٠٣٩		صافي المبيعات
(٥٠,٦٩٤,٦٤٧)	(١١٦,٥٦٤,٢٣٧)	١٤	تكلفة المبيعات
٣,٠٥٧,٣٢٣	٦,٧٨٨,٨٠٢		مجمعل الربح
(٣,٤٤٣,١٢٩)	(٦,٦٣٩,٣٨٧)	١٥	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٨٥,٨٠٦)	١٤٩,٤١٥		ربح (خسارة) النشاط
-	١١٠,٠٠٠		إيرادات متنوعة
(٣٨٥,٨٠٦)	٢٥٩,٤١٥		صافي ربح (خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
-	(١٥,٩١٢)	٩	الزكاة الشرعية
(٣٨٥,٨٠٦)	٢٤٣,٥٠٣		صافي أرباح (خسائر) السنة
-	-		إجمالي الدخل الشامل الأخر
(٣٨٥,٨٠٦)	٢٤٣,٥٠٣		إجمالي الدخل الشامل

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة فنار الطاقة للوقود

شركة شخص واحد - شركة ذات مسؤولية محدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	(خسائر متر اكمة) أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
(٧٥٣,٨٦٧)	(١,١٠٣,٨٦٧)	-	٣٥٠,٠٠٠
(٣٨٥,٨٠٦)	(٣٨٥,٨٠٦)	-	-
(٣٨٥,٨٠٦)	(٣٨٥,٨٠٦)	-	-
١,١٠٣,٨٦٧	١,١٠٣,٨٦٧	-	-
(٣٥,٨٠٦)	(٣٨٥,٨٠٦)	-	٣٥٠,٠٠٠
٢٤٣,٥٠٣	٢٤٣,٥٠٣	-	-
-	-	-	-
٢٤٣,٥٠٣	٢٤٣,٥٠٣	-	-
٣٨٥,٨٠٦	٣٨٥,٨٠٦	-	-
-	(٢٤,٣٢٣)	٢٤,٣٢٣	-
٥٩٣,٥٠٣	٢١٩,١٨٠	٢٤,٣٢٣	٣٥٠,٠٠٠

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة فنار الطاقة للوقود
شركة شخص واحد - شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٣٨٥,٨٠٦)	٢٤٣,٥٠٣	صافي أرباح (خسائر) السنة
٤٧١,٨٤٨	٥٦٧,٦٥٢	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	١٦,١٨٤	زكاة شرعية مكونة
-	٢٧,٠٦٧	المكون من نهاية الخدمة
٨٦,٠٤٢	٨٥٤,٤٠٦	
<u>التغير في رأس المال العامل</u>		
(١٩٥,٤٧٥)	(١٢١,٥٦٢)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١٧,٦٩٩)	(١٢١)	زكاة شرعية مسددة
(١,٤٩٠,٩٠٨)	(١,٦١٧,٥٦٣)	المخزون
-	١٠٣,٢٠٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٦١٨,٠٤٠)	(٧٨١,٦٣٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>		
-	(٧٣٥,٥٦٩)	مدفوعات لشراء مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
(١,٣٤٤,٨٩٩)	(٦٧٧,٤٣٩)	مدفوعات لشراء العقارات والآلات والمعدات
(١,٣٤٤,٨٩٩)	(١,٤١٣,٠٠٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>		
٢,٦٩٣,٢٥٨	٢,٢٠٩,٨٠٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢,٦٩٣,٢٥٨	٢,٢٠٩,٨٠٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢٦٩,٦٨١)	١٥,١٦٥	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤٧١,٨٠١	٢٠٢,١٢٠	النقد وما في حكمه في أول السنة
٢٠٢,١٢٠	٢١٧,٢٨٥	النقد وما في حكمه في آخر السنة
<u>المعاملات غير النقدية</u>		
١,١٠٣,٨٦٧	٥٦٣,٤٧٠	المحول من المشروعات تحت التنفيذ إلى العقارات والآلات والمعدات
-	٣٨٥,٨٠٦	إقفال الخسائر المتراكمة في أرصدة الطرف ذو العلاقة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة فنار الطاقة للوقود

شركة شخص واحد- شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١- التكوين والنشاط

تأسست شركة فنار الطاقة للوقود كشركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة بموجب السجل التجاري الصادر من فرع وزارة التجارة بوادي الدواسر برقم ١١٨٥١٠٢٤١٨ وتاريخ ٢٤ جمادى الأول ١٤٤١هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٠ م.

وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في أنشطة البيع بالتجزئة لوقود السيارات والدراجات النارية (محطات الوقود) .

وللشركة السجلات الفرعية التالية :

السجل التجاري الفرعي شركة نادين للمواد الغذائية رقم ١١٨٥١٠٢٨٨٨ الصادر من فرع وزارة التجارة بوادي الدواسر بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٠ م .

تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة .

يقع المقر الرئيسي للشركة في الشارع العام - الخماسين - وادي الدواسر.

الرمز البريدي ١٨٦١٢ - المملكة العربية السعودية

٢- أسس الإعداد والقياس

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 الشركة قائمة المركز المالي على اساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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 للشركة.

شركة فنار الطاقة للوقود

شركة شخص واحد- شركة ذات مسؤولية محدودة

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 وإفتراضات 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 المخصصات والالتزامات المحتملة

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم الشركة بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوي 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
 - 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 ك"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 ك"غير متداولة".

شركة فنار الطاقة للوقود

شركة شخص واحد- شركة ذات مسئولية محدودة

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٢-٤ النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد لدى البنوك والنقد بالصناديق.

٣-٤ العقارات والآلات والمعدات

٤-٤ يتم قياس العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة . تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأي 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.

٥-٤ عندما تكون للأجزاء الهامة من بند العقارات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

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

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند العقارات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الاثبات في القوائم المالية. أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم اثباتها كمصروف بقائمة الدخل الشامل 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 الانتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ احدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالإعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك أو 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 للعقارات والآلات والمعدات كما يلي:

العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل
٥	آلات ومعدات	٢٠	مباني على أراضي مستأجرة
١٠	اثاث ومفروشات ومعدات مكاتب	٥	وسائل نقل وانتقال
٢٠	خزانات	٥	أجهزة مراقبة

شركة فنار الطاقة للوقود

شركة شخص واحد- شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ الأدوات المالية

تقوم الشركة 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 الشركة 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 (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام 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 الشركة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- (أ) تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.
- (ب) تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
- (ج) 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 الاعتراف 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 الملكية الهامة، 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 اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاءه أو ينقضي.

شركة فنار الطاقة للوقود

شركة شخص واحد- شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤-ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى الشركة. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار 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 إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى الشركة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تاجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار 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 الإيجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات الصلة.

٨-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة 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 باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام 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 الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل ما لم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال، وعندما تكون الشركة 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 للشركة محتملاً،

٩-٤ 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 النهائي

١٠-٤ الاحتياطي النظامي

تمشياً مع متطلبات عقد تأسيس الشركة يتم تجنب سنوياً (١٠٪) من صافي الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة. ويجوز التوقف عن هذا التجنب عندما يبلغ الاحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة فنار الطاقة للوقود

شركة شخص واحد- شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٤ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات:

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل. وتأخذ القيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة. وعندما يتم تأجيل التدفق الداخلى 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 كعبء 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 للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة وعندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يعتمد علمها ويكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة وإمكان قياس تكلفة المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

١٢-٤ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل الشامل 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 الشامل 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

١٣-٤ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي يتم فيها اعتمادها من قبل المالك.

١٤-٤ المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات 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 الشامل.

شركة فنار الطاقة للوقود
شركة شخص واحد - شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢١,٩٥٧	١٤٢,٠٨٠	نقد بالصناديق
٨٠,١٦٣	٧٤,٩٣٣	نقد بالبنوك
٢٠٢,١٢٠	٢١٧,٠١٣	

٦- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٧٠,٩٣٨	-	ضريبة القيمة المضافة
٢٠٥,٧٥٠	٧٩٨,٢٥٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٧٦,٦٨٨	٧٩٨,٢٥٠	

شركة فنار الطاقة للوقود
شركة شخص واحد - شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

مجموع	أجهزة مرآقية	أثاث ومفروشات ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	خزانات	مباني على أراضي مستأجرة	عقارات وآلات ومعدات، صافي	٧
٧,٣٦٥,٦٤٩	١٧,٠٨٠	٤٥,٤٤٥	١,٠١٥,٦٠٨	٢٩٤,٦٤١	-	٥,٨٩٢,٨٧٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	التكلفة:
٦٧٧,٤٣٩	-	-	-	٣٨,٦٧٠	٧٥,٢٩٩	٥٦٣,٤٧٠	إضافات	
-	-	-	-	(٤١,٠٠٠)	٤١,٠٠٠	-	تحويلات	
٧,٩٤٣,٠٨٨	١٧,٠٨٠	٤٥,٤٤٥	١,٠١٥,٦٠٨	٢٩٢,٣١١	١١٦,٢٩٩	٦,٤٥٦,٣٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الاستهلاك المتراكم:
٦٥٧,٠٤٧	٥,٦٩٨	٥,٥٤٥	٣٣٣,٨٦٥	٦٨,١٤٧	-	٢٤٣,٧٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	
٥٦٧,٦٥٢	٣,٤١٥	٤,٥٤٤	٢٠٣,١٢٠	٥٩,٨٧٩	٢,٠٥٠	٢٩٤,٦٤٤	إضافات	
-	-	-	-	(٤,١٠٠)	٤,١٠٠	-	تحويلات	
١,٢٢٤,٦٩٩	٩,١١٣	١٠,٠٨٩	٥٣٦,٩٨٥	١٢٣,٩٢٦	٦,١٥٠	٥٣٨,٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي القيمة الدفترية:
٦,٧١٨,٣٨٩	٧,٩٦٧	٣٥,٣٥٦	٤٧٨,٦٢٣	١٦٨,٣٨٥	١١٠,١٤٩	٥,٩١٧,٩٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٦٠٨,٦٠٢	١١,٣٨٢	٣٩,٩٠٠	٦٨١,٧٤٣	١٨٩,٥٩٤	٣٦,٩٠٠	٥,٦٤٩,٠٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	

شركة فنار الطاقة للوقود

شركة شخص واحد - شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٣٠,٢٠٥	ضريبة القيمة المضافة
-	٧٣,٠٠٠	رواتب مستحقة
-	١٠٣,٢٠٥	

٩- مخصص الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٣٨٥,٨٠٦)	٢٨٦,٤٨٢	إن العناصر الأساسية لوعاء الزكاة كما يلي:
٦,٩٥٨,٦٠٢	٧,٨١٤,٨٣٨	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
(٦,٦٠٨,٦٠٢)	(٧,٤٥٣,٩٥٨)	الإضافات
(٣٥,٨٠٦)	٦٤٧,٣٦٢	الحسميات
-	١٦,١٨٤	وعاء الزكاة الشرعية
		تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٠% من الوعاء الزكوي.

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٧,٨٢٠	١٢١	الرصيد في بداية السنة
(١٧,٦٩٩)	(١٢١)	المسدد خلال السنة
-	١٦,١٨٤	المكون عن السنة
١٢١	١٦,١٨٤	

الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى نهاية سنة ٢٠٢٣ م ولا تزال بانتظار فحص الهيئة . وحصلت على شهادة الزكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ ، وترى الشركة أن المخصصات المكونة كافية لمقابلة أي فروق قد تنشأ من أية مطالبات قد ترد للشركة مستقبلاً.

شركة فنار الطاقة للوقود

شركة شخص واحد - شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٠- مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٧,٠٦٧	-	المكون خلال السنة
٢٧,٠٦٧	-	

١١- المعاملات مع اطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مالك رأس المال . وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة 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	حجم التعامل	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
٤,٥٧١,٤٣٩	٤,٣٤٠,١٤٤	تمويل	مالك	السيد /مفرج بن عمر بن طالب بالعبيد
(٢,٩٨٢,٠٤٨)	(٢,٥١٦,١٤٢)	مسحوبات		

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

المستحق إلى طرف ذو علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠,٥٧٥,٠٦٣	١٢,٣٩٩,٠٦٥	السيد /مفرج بن عمر بن طالب بالعبيد
١٠,٥٧٥,٠٦٣	١٢,٣٩٩,٠٦٥	

١٢- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من حصة نقدية واحدة قيمتها ٣٥٠,٠٠٠ ريال مسددة بالكامل من قبل المالك كالتالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	قيمة الحصة	عدد الحصص	اسم المالك
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	١	السيد /مفرج بن عمر بن طالب بالعبيد
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠		١	

شركة فنار الطاقة للوقود

شركة شخص واحد - شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣- احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات عقد التأسيس يتم تجنب ١٠% من الأرباح الصافية لتكوين الاحتياطي النظامي، ويجوز وقف هذا التجنيب متى الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس المال، وفيما يلي تفاصيل الاحتياطي النظامي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢٤,٣٢٣	المكون عن السنة
-	٢٤,٣٢٣	

١٤- تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٧١٣,٢٧٠	٣,٠٥١,٩٦٨	مخزون أول السنة
٥١,٣٧٣,٩٣٢	١١٦,٨٨٧,٣٩٩	المشتريات
٦٥٩,٤١٣	١,٢٩٤,٤٠١	تبخير
(٣,٠٥١,٩٦٨)	(٤,٦٦٩,٥٣١)	مخزون آخر السنة
٥٠,٦٩٤,٦٤٧	١١٦,٥٦٤,٢٣٧	

١٥- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٨٧,٢٠٠	٨٠٢,٦٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٢٧,٠٦٧	منافع موظفين
٢,١٨٤,٧٥٠	٤,١٤٧,٥٠٠	إيجارات
٥٢,٥٦٠	٢٦٢,٥٧١	خدمات عامة
-	٧٦,٨٩٧	إصلاح وصيانة
٤٧١,٨٤٨	٥٦٧,٦٥٢	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٢٤٦,٧٧١	٧٥٥,١٠٠	أخرى
٣,٤٤٣,١٢٩	٦,٦٣٩,٣٨٧	

شركة فنار الطاقة للوقود

شركة شخص واحد- شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٦- 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 يعلمهما وملاء 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 للشركة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية

إدارة المخاطر:

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة 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 الشركة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة .

تتكون المطلوبات المالية للشركة من المستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة الشركة 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 الشركة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الشركة 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 الارصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الارصدة المدينة القائمة دورياً.

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم الشركة 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 الشركة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

شركة فنار الطاقة للوقود

شركة شخص واحد- شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٦- الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

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 الشركة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

١٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية.

١٨- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل المالك بتاريخ ٠٢ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ الموافق ٠٤ نوفمبر ٢٠٢٤ م