

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة

القوائم المالية للسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
فهرس القوائم المالية للسنة 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
٢٦-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة

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.

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 المركز، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الفرع على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المركز الرئيسي عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- 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 بينهما نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما 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

الرياض في: ١٦ جمادى الأول ١٤٤٦ م
الموافق: ١٨ نوفمبر ٢٠٢٤ م

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة
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
٤,٤٦٥,٠٦٥	٦,٢٥٠,٣٩٧	٥	نقد وما في حكمه
٢٣,٦٥٨,١٧٦	٢٥,٧٢٧,٦١٥	٦	ذمم تجارية مدينة
٣,٨٢٨,٣١٦	٥,٠٢٨,٩٢٥	٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٤٥٥,١٨٣	٤,٥١٧,٥٠٨	٨	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٦٢,٤٤٧	١٦٠,٨٥٣		مخزون
٣٣,٤٦٩,١٨٧	٤١,٦٨٥,٢٩٨		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٢٥,٦٢١	١٧٤,٠٨١	٩	ممتلكات ومعدات
٣٢٥,٦٢١	١٧٤,٠٨١		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٣,٧٩٤,٨٠٨	٤١,٨٥٩,٣٧٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٣,٥٧٩,٧١٨	٦,٦٧٦,٤٩٦	١٠	قروض وتسهيلات قصيرة الأجل
٧٩٠,٥٤٣	٧٨٢,١١٦		ذمم تجارية دائنة
٦٥٨,٦٥٥	٨٤٧,١٢٦	١١	مخصص الزكاة الشرعية
١٨,٦٥٤,٥٦٦	٢٢,٣٠٤,٠٢٧	١٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٣,٦٨٣,٤٨٢	٣٠,٦٠٩,٧٦٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢,٣٥٧,٥٣٦	٢,٥٧٤,٨٨٤	١٣	مخصص منافع الموظفين
١,١٣٩,١٦٦	-	٨	مستحق لأطراف ذوي علاقة
٣,٤٩٦,٧٠٢	٢,٥٧٤,٨٨٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٧,١٨٠,١٨٤	٣٣,١٨٤,٦٤٩		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٥	الاحتياطي النظامي
٥,٨٦٤,٦٢٤	٧,٩٢٤,٧٣٠		أرباح مبقاه
٦,٦١٤,٦٢٤	٨,٦٧٤,٧٣٠		مجموع حقوق الملكية
٣٣,٧٩٤,٨٠٨	٤١,٨٥٩,٣٧٩		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة
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	
٧٦,٢٨٣,٥١٠	٧٠,٥٤٣,٣٦٣	١٦	إيرادات النشاط
(٦٦,٥٤٢,١٦٣)	(٦٣,٩١٩,٦٧٣)	١٧	تكاليف النشاط
٩,٧٤١,٣٤٧	٦,٦٢٣,٦٩٠		مجمعل الربح
(٦,٥٤٠,٢٨٥)	(٦,٦٩٧,٢٨٠)	١٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٨٥٢,٥٣٦)	(١,٤٤٣,٣٨٢)		مصروفات تمويل
٢,٣٤٨,٥٢٦	(١,٥١٦,٩٧٢)		(خسائر) أرباح النشاط
-	٤,٧٩١		أرباح رأسمالية
١٦٠,٨٣٠	٣,٨٧٣,٧٠٠	١٩	منح حكومية
٢,٥٠٩,٣٥٦	٢,٣٦١,٥١٩		صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
(٢٥١,٤٣٥)	(٣٠١,٤١٣)	١١	الزكاة الشرعية
٢,٢٥٧,٩٢١	٢,٠٦٠,١٠٦		صافي ربح السنة
-	-		اجمالي الدخل الشامل الاخر
٢,٢٥٧,٩٢١	٢,٠٦٠,١٠٦		إجمالي الدخل الشامل

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	الأرباح المبقاه	الاحتياطي النظامي	رأس المال	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤,٢٥٦,٧٠٣	٣,٦٠٦,٧٠٣	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	
٢,٢٥٧,٩٢١	٢,٢٥٧,٩٢١	-	-	صافي الدخل
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
٢,٢٥٧,٩٢١	٢,٢٥٧,٩٢١	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٦,٦١٤,٦٢٤	٥,٨٦٤,٦٢٤	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٠٦٠,١٠٦	٢,٠٦٠,١٠٦	-	-	صافي الدخل
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
٢,٠٦٠,١٠٦	٢,٠٦٠,١٠٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٨,٦٧٤,٧٣٠	٧,٩٢٤,٧٣٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
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 أنشطة التشغيل
٢,٢٥٧,٩٢١	٢,٠٦٠,١٠٦	صافي الدخل
		تسويات
٢٩٢,٦٢٩	١٦٢,٠٠٠	إهلاك الممتلكات والمعدات
-	(٤,٧٩١)	أرباح رأسمالية
٢٥١,٤٣٥	٣٠١,٤١٣	زكاة شرعية - مكون
١,٢٥٣,٩٦٤	٧٨٣,٠٨٨	مخصص منافع موظفين مكونة
٤,٠٥٥,٩٤٩	٣,٣٠١,٨١٦	
		التغير في رأس المال العامل
(٥,٧٢٧,٥٩٨)	(٢,٠٦٩,٤٣٩)	الذمم التجارية المدينة
(١,٤٣٧,٨٠٤)	(١,٢٠٠,٦٠٩)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٢٢٤)	(٩٨,٤٠٦)	المخزون
(١٣٤,٣٨١)	(٨,٤٢٧)	الذمم التجارية الدائنة
٩,٧٣٥,٤٦٩	٣,٦٤٩,٤٦١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(١٣٧,١١٧)	(١١٢,٩٤٢)	زكاة شرعية مدفوعة
-	(٥٦٥,٧٤٠)	مخصص منافع موظفين مدفوعة
(٣,٠٣٣,٠٣٣)	(٤,٢٠١,٤٩١)	أطراف ذات علاقة
٣,٣١٨,٢٦١	(١,٣٠٥,٧٧٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة عن أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٠,٤٥٠)	(١٠,٤٦٠)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
-	٤,٧٩١	مقبوضات من بيع ممتلكات ومعدات
(٥٠,٤٥٠)	(٥,٦٦٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦,٩٧٢,٢٩٦	١٦,٧٥٨,٨٣٠	مقبوضات من قروض وتسهيلات قصيرة الأجل
(٥,٨١٥,٧٥٧)	(١٣,٦٦٢,٠٥٢)	مدفوعات قروض وتسهيلات قصيرة الأجل
١,١٥٦,٥٣٩	٣,٠٩٦,٧٧٨	صافي النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل
٤,٤٢٤,٣٥٠	١,٧٨٥,٣٣٢	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٤٠,٧١٥	٤,٤٦٥,٠٦٥	النقد وما في حكمه في أول السنة
٤,٤٦٥,٠٦٥	٦,٢٥٠,٣٩٧	النقد وما في حكمه في آخر السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة - شركة ذات مسئولية محدودة - مسجلة بالسجل التجاري الصادر من وزارة التجارة بالرياض برقم ١٠١٠٢٣٥٩٠٣ وتاريخ ٠٤ رجب ١٤٢٨ هـ الموافق ١٨ يوليو ٢٠٠٧ م.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنشاء وتشغيل محطات الوقود وخدمات السيارات واستيراد وبيع أجهزة ومعدات السلامة وتركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإنذار من الحريق وتعبئة وصيانة طفايات الحريق بموجب خطاب الدفاع المدني رقم ٥٠٥٨/٦/١/٣ وتاريخ ٠٧/٠٨/١٤٢٨ هـ الموافق ٢١/٠٨/٢٠٠٧ م.

ويتبع الشركة

سجل فرعي برقم ١٠١٠٢٦٢١٨٠ وتاريخ ٠٩ صفر ١٤٢٨ هـ الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٠٧ م. تتمثل الأنشطة الرئيسية للفرع في تأمين خدمة الحراسات الأمنية المدنية الخاصة على المنشآت وتقديمها لمن يطلبها في جميع مناطق المملكة من الفئة الثالثة بعدد لا يتجاوز (١٠٠٠) حارس أمن مدني سعودي بموجب رخصة مزاولة النشاط رقم ٢٣٠٠٢٠٨٢٩٤٥ الصادرة من إدارة التراخيص الأمنية المركزية بوزارة الداخلية السعودية بتاريخ ٠٧/١٠/١٤٤٤ هـ

سجل فرعي رقم ١٠١٠٢٦٢١٧٦ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٠٩/٠٢/١٤٣٠ هـ ونشاطه استيراد وبيع وتركيب وتشغيل وصيانة الأجهزة الأمنية وهي كاميرات المراقبة الأمنية وأنظمة الإنذار ضد السرقة وأجهزة وبوابات الكشف عن المعادن والمتفجرات وأجهزة وبوابات الدخول والخروج بالبطاقات الممغنطة والبصمة الحيوية بموجب خطاب الأمن العام رقم ١/١٣٣٥٨/٣ وتاريخ ١٢/٣/١٤٢٩ هـ سجل فرعي رقم ١٠١٠٤٦٢٢٧٣ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٦/٠٩/١٤٣٧ هـ ونشاطه تقديم خدمات نقل النقود والمعادن الثمينة والمستندات ذات القيمة بموجب ترخيص وزارة الداخلية الهيئة العليا للأمن الصناعي وحدة التراخيص الأمنية المركزية رقم (٢٠٠٦٢٩) بتاريخ ٠١/٠٨/١٤٣٧ هـ .

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

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض-طريق الملك عبدالعزيز -مقابل مدارس المملكة.

ص.ب ٢٤١٣٠٣ الرياض ١٣٣١٥ المملكة العربية السعودية

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام 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 موضوعات الزكاة والإفلاس والتصفية.

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة

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

٢- أسس الإعداد (تتمه)

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 الإيضاح 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 للمركز الرئيسي.

٤-٢ الإستمرارية

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

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها ان 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 والافتراضات 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 للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات 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.

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تمه)

٣-٣ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

٤-٣ 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.

٥-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

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

٦-٣ الذمم التجارية المدينة

تقوم المنشأة بتقييم ذممها التجارية المدينة 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 المنشأة بعرض الأصول والإلتزامات 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

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة
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)
- 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 الإحتفاض 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
- يتمثل النقد وما في حكمه في البنوك .
- ٣-٤ الذمم التجارية المدينة
- تسجل الذمم التجارية المدينة 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 الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة 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 الدخل الشامل.
- في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للذمم التجارية المدينة 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 تقييد مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل .

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة

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)

٤-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وبحالته الراهنة صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة ومصاريف البيع.

يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد ويطى الحركة عند وجود الحاجة لذلك.

٥-٤ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات 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.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

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

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات 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 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 المقدرة لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة
سيارات	٤	حاسبات آلية وبرامج	٥
ديكورات وتحسينات	٤	أثاث وتركيبات	٥
أجهزة ومعدات	٤		

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة

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 المنشأة 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 المنشأة طرفاً في الأحكام 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 والإلتزامات 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 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 المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستندة 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.

أ) تقاس الإلتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
ب) تقاس الإستثمارات 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 الإستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.

– تقاس جميع الإستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة

يتم إلغاء الإعتراف 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 الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغاءه أو ينقضي.

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة

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 الايجار

يتم تصنيف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلي عندما تحول شروط الايجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى المنشأة. 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 الفرع 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 كالالتزام تاجر 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 التأجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الايجار ذات الصلة.

٨-٤ ذمم تجارية دائنة

تتضمن الذمم التجارية الدائنة أرصدة الموردين والمستحقات المتعلقة بهم نظير سلع أو خدمات تم تأديتها للشركة 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.

٩-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على المنشأة 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 بإستخدام 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.

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة

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)

المخصصات والإلتزامات المحتملة (تتمة)

لا يتم الإعتراف بالأصول والإلتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل مالم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الإحتمال، وعندما تكون المنشأة 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،

٤-١٠ الزكاة

يتم إحتساب الزكاة والإعتراف بها في قائمة الدخل لكل فترة مالية بشكل منفصل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والدخل السعودية، ويتم تسوية مخصص الزكاة عند إستلام الربط الزكوي النهائي من الهيئة، الفروق بين مخصص الزكاة والربط النهائي الذي تجريه الهيئة العامة للزكاة والدخل يقيد على حساب قائمة الدخل وقت إستلام ربط الزكاة النهائي. تتم مقاصة أصول و التزامات الضريبة المؤجلة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية أصول الضريبة الحالية مع التزامات الضريبة الحالية، وأن الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

٤-١١ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالمنشأة 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 المنشأة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى المنشأة أي التزم قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

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

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٤-١٢ 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 المنشأة. 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 كعبء للخدمة المباعة.

إيرادات الخدمات:

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإن المنشأة تقوم بإثبات الإيراد بالرجوع إلى نسبة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير. ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الإعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط التالية:

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الإعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة.
- يمكن قياس مرحلة الانجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الإعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٤-١٣ المصروفات

يتم الإعتراف 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.

٤-١٤ تكلفة الاقتراض

يتم إثبات جميع تكاليف الاقتراض في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تتكبد فيها

٤-١٥ المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة 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 بالعملة 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.

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
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
٤,٤٦٥,٠٦٥	٦,٢٥٠,٣٩٧	نقد بالبنوك
٤,٤٦٥,٠٦٥	٦,٢٥٠,٣٩٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦- ذمم تجارية مدينة
٢٣,٨٩٥,٠٨٤	٢٥,٩٦٤,٥٢٣	المدينون التجاريون
(٢٣٦,٩٠٨)	(٢٣٦,٩٠٨)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (١/٦)
٢٣,٦٥٨,١٧٦	٢٥,٧٢٧,٦١٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١/٦ - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٣٦,٩٠٨	٢٣٦,٩٠٨	الرصيد في بداية السنة
٢٣٦,٩٠٨	٢٣٦,٩٠٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥٨٠,٢٠١	٤٨٨,٢٩٩	سلف وعهد عاملين
٨٩,٥١٧	-	دفعات مقدمة للدائنين التجاريين
١,٠٦٦,٦٣٠	٢,١٢٥,٦٤٨	مصرفوات مدفوعة مقدماً (إيضاح ١/٧)
١,٨٣٦,٣٢٧	٢,٣٩٣,٢٧٥	تأمين خطابات ضمان
١٣٤,٥٥٠	-	عمولات مؤجلة
٨٥,١٣٩	-	صندوق دعم الموارد البشرية
٢١,٧٠٣	٢١,٧٠٣	تأمين لدى الغير
١٤,٢٤٩	-	شيكات تحت التحصيل
٣,٨٢٨,٣١٦	٥,٠٢٨,٩٢٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١/٧ - مصرفوات مدفوعة مقدماً
١,٠٣٧,٨٧٥	٢,٠٢٤,٨٢٧	تأمين طبي مقدم
٢٨,٧٥٥	١٠٠,٨٢١	إيجارات مقدمة
١,٠٦٦,٦٣٠	٢,١٢٥,٦٤٨	

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة

شركة ذات مسؤولية محدودة

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨- المعاملات مع اطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء بالشركة. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

طبيعة وحجم المعاملات

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

المعاملات خلال العام		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
٦٥٠,٠٠٠	-	تمويل	شريك	السيد/فهد محمد عبدالله أبابطين
(٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	مسحوبات		
٦١٩,٢٢٧	٩٢٥,٢٢٩	تمويل	شريك	السيد/وليد بن سعد عبدالله التويجري
(٣,٥٠٢,٢٦٠)	(٣,١٢٦,٧٢٠)	مسحوبات		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		(أ) مطلوب من طرف ذو علاقة- متداول:
١,٤٥٥,١٨٣	٣,٦٥٦,٦٧٤			السيد/وليد بن سعد عبدالله التويجري
-	٨٦٠,٨٣٤			السيد/فهد محمد عبدالله أبابطين
١,٤٥٥,١٨٣	٤,٥١٧,٥٠٨			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		(ب) مستحق لأطراف ذوي علاقة- غير متداول:
١,١٣٩,١٦٦	-			السيد/فهد محمد عبدالله أبابطين
١,١٣٩,١٦٦	-			

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	أثاث ومعدات مكاتب	حاسبات آلية وبرامج	أجهزة كهربائية ومعدات	ديكورات وتحسينات	سيارات	٩- ممتلكات ومعدات
٣,٣٦٦,٨٧٥	٢٩١,٩٢٣	٥٥٧,٢٠٩	٣١٧,٨٧٥	٣٤١,٤٤٩	١,٨٥٤,٤١٩	التكلفة:
١٠,٤٦٠	-	١٠,٤٦٠	-	-	-	الرصيد في يناير ٢٠٢٣ م
(٢٢٠,٢٦٠)	-	-	-	-	(٢٢٠,٢٦٠)	إضافات
٣,١٥٣,٠٧٥	٢٩١,٩٢٣	٥٦٧,٦٦٩	٣١٧,٨٧٥	٣٤١,٤٤٩	١,٦٣٤,١٥٩	إستبعادات
٣,٠٣٧,٢٥٤	٢٨٩,٤٦٩	٤١٢,٩٧٨	٢٤٣,٣٧٩	٣٢٩,١٦٤	١,٧٦٦,٢٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٦٢,٠٠٠	٢,٤٠٠	٥٣,٧٣٩	١٦,٠٤٥	٥,١٦٧	٨٤,٦٤٩	الإستهلاك المتراكم:
(٢٢٠,٢٦٠)	-	-	-	-	(٢٢٠,٢٦٠)	الرصيد في يناير ٢٠٢٣ م
٢,٩١٨,٩٩٤	٢٩١,٨٦٩	٤٦٦,٧١٧	٢٥٩,٤٢٤	٣٣٤,٣٣١	١,٦٢٦,٦٥٣	إضافات
١٧٤,٠٨١	٥٤	١٠٠,٩٥٢	٥٨,٤٥١	٧,١١٨	٧,٥٠٦	إستبعادات
٣٢٥,٦٢١	٢,٤٥٤	١٤٤,٦٣١	٧٤,٤٩٦	١٢,٢٨٥	٩٢,١٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						صافي القيمة الدفترية:
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠- قروض وتسهيلات قصيرة الأجل
٥٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	قرض بنك الرياض
٣,٠٧٩,٧١٨	٢,٨٧٦,٤٩٦	تسهيلات بنك الرياض
٣,٥٧٩,٧١٨	٦,٦٧٦,٤٩٦	

بنك الرياض:

* خلال عام ٢٠٢٣ م جددت الشركة مع البنك تمويل متوافق مع الشريعة الإسلامية بغرض تمويل الرواتب للموظفين، وفق أسعار عمولة متفق عليها، بلغ رصيد التمويل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، يبلغ سقف التمويل ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وفق أسعار عمولة متفق عليها، إن التمويل مضمون بكفالة تضامنية (سند لأمر) موقع من الشركة بضمان الشركاء وكفالة غرم وأداة تضامنية من الشركاء.

** خلال عام ٢٠٢٣ م جددت الشركة مع البنك تمويل متوافق مع الشريعة الإسلامية بغرض تمويل رأس المال العامل، وفق أسعار عمولة متفق عليها، بلغ رصيد التمويل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢,٨٧٦,٤٩٦ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٠٧٩,٧١٨ ريال)، يبلغ سقف التمويل ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وفق أسعار عمولة متفق عليها، إن التمويل مضمون بكفالة تضامنية (سند لأمر) موقع من الشركة بضمان الشركاء وكفالة غرم وأداة تضامنية من الشركاء.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١- مخصص الزكاة الشرعية
٣,٧٦٣,٣٢٠	٣,١٤٤,٦٠٧	صافي الدخل المعدل
٦,٦١٩,٧٠٨	٩,٧٦٥,١١٠	الإضافات
(٣٢٥,٦٢١)	(١٧٤,٠٨١)	الحسميات
١٠,٠٥٧,٤٠٧	١٢,٧٣٥,٦٣٦	وعاء الزكاة الشرعية

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٥٤٤,٣٣٧	٦٥٨,٦٥٥	الرصيد في بداية السنة
٢٥١,٤٣٥	٣٠١,٤١٣	المكون عن السنة
(١٣٧,١١٧)	(١١٢,٩٤٢)	المستخدم خلال السنة
٦٥٨,٦٥٥	٨٤٧,١٢٦	

الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة الإستخدام حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٥ م، ولم تستلم الشركة أي ربوطات زكوية عن الأعوام السابقة وترى الإدارة أن المخصصات المكونة كافية لمقابلة ربوطات الهيئة.

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٢- <u>مستحقات وأرصدة دائنة أخرى</u>
٢١,٦٠٦	١٩١,١٧٦	دائنو شراء ممتلكات ومعدات
١٢,٠٤١,٤٦٢	١٣,٨٢٣,٨١٢	تسويات ضريبة القيمة المضافة
٢,٠٠٠	-	شيكات مؤجلة الدفع
٦,٥٨٩,٤٩٨	٨,٢٨٩,٠٣٩	مصروفات مستحقة (إيضاح ١/١٢)
١٨,٦٥٤,٥٦٦	٢٢,٣٠٤,٠٢٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١/١٢ - <u>المصروفات المستحقة</u>
٤,٩٢٠,٠٦٥	٦,٥٩١,٢٨٣	رواتب وأجور مستحقة
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
١,٠٧٨,٠٠٢	-	تأمينات اجتماعية مستحقة
٥٣٦,٤٣١	١,٦٤٢,٧٥٦	مصروفات مستحقة أخرى
٦,٥٨٩,٤٩٨	٨,٢٨٩,٠٣٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣ - <u>مخصص منافع موظفين</u>
١,١٠٣,٥٧٢	٢,٣٥٧,٥٣٦	الرصيد في بداية السنة
١,٢٥٣,٩٦٤	٧٨٣,٠٨٨	المكون عن السنة
-	(٥٦٥,٧٤٠)	المستخدم خلال السنة
٢,٣٥٧,٥٣٦	٢,٥٧٤,٨٨٤	

تتمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررة، حيث تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والتكلفة التي يتم تحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لاستحقاق الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤- رأس المال

حدّد رأس مال الشركة بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط خمسمائة ألف ريال سعودي لا غير) مقسم إلى ١,٠٠٠ حصة (فقط ألف حصة لا غير) نقدية متساوية القيمة، تبلغ القيمة الإسمية لكل منها (٥٠٠) خمسمائة ريال وزعت على الشركاء كما يلي:

إسم الشريك	عدد الحصص	القيمة الاسمية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
السيد/فهد محمد عبدالله أبابطين	٥٥٠	٥٠٠	٢٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠
السيد/وليد سعد عبدالله التويجري	٤٥٠	٥٠٠	٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠
	١,٠٠٠	١,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

١٥- الاحتياطي النظامي

وفقا لعقد تأسيس الشركة (المادة رقم ١٦) ، يتم تحويل ١٠% من صافي ربح العام إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن تجنب احتياطي عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على الملاك، إلا أنه يمكن استخدامه لمقابلة خسائر الشركة أو لزيادة رأسمالها.

رصيد اول السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠

١٦- إيرادات النشاط

إجمالي الإيرادات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	٧٢,٤٣٨,٥٨٣	٧٨,٦٥٥,٧٧٠
خصم مسموح به	(١,٨٩٥,٢٢٠)	(٢,٣٧٢,٢٦٠)
	٧٠,٥٤٣,٣٦٣	٧٦,٢٨٣,٥١٠

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٧- تكاليف النشاط
٥٩,٢٩٩,٠٦٣	٥٦,٤٦٩,٣٨٢	أجور ورواتب وما في حكمها
٤,٤٦٩,١٧٨	٥,٦٨١,٠٠٨	تأمينات اجتماعية
٢,٥٥٤,٦٠١	١,٤٣٥,٠٠٣	محروقات وإيجار سيارات
١٣٣,٨٤٩	٦٥,٦٤٩	تكاليف تجهيز مواقع
٨٥,٤٧٢	٢٢٦,٦٣١	ملابس وادوات حراسة
-	٤٢,٠٠٠	تطوير وتدريب
٦٦,٥٤٢,١٦٣	٦٣,٩١٩,٦٧٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٨- مصروفات عمومية وإدارية
٢,١٠٤,٨٥١	٣,٠٤٠,٢٨٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٢٥٣,٩٦٤	٧٨٣,٠٨٨	مخصص منافع موظفين-مكون
٦٠٧,٣٦٠	٧٧٦,٨٦٦	تأمين طبي وتأمين سيارات
٧٩١,٤٧٤	٦٤٨,٩٠٦	رسوم حكومية وغرامات
٥٥٦,٩٤٠	٤٧٩,١٦٠	هاتف وبريد
٣٣٨,٧٦٣	٣١٥,١٣٨	صيانة واصلاحات
٢٨٣,٠٨٨	٢٤٧,٥٢٨	ايجارات
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	أتعاب مهنية وقانونية
٤٣,٨٤٣	٤٧,٨٣٤	ضيافة ونظافة
٣١,٩٤٣	٤٠,٢٣٥	كهرباء ومياه
١٩,٠٠٠	٣١,٩٩٩	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٠,٣٠٠	٤,٧٠٠	عطاءات ومناقصات
٢٩٢,٦٢٩	١٦٢,٠٠٠	إهلاك ممتلكات ومعدات
١٤١,١٣٠	٦٤,٥٤٣	مصروفات متنوعة
٦,٥٤٠,٢٨٥	٦,٦٩٧,٢٨٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٩- منح حكومية
١٦٠,٨٣٠	٣,٨٧٣,٧٠٠	إعانات من صندوق دعم الموارد البشرية
١٦٠,٨٣٠	٣,٨٧٣,٧٠٠	

يتمثل البند في إعانات من صندوق دعم الموارد البشرية وتعد من قبيل المنح الحكومية نتيجة إمتثال الشركة لمتطلبات سياسة دعم التوطين التي فرضتها الدولة على المنشآت المماثلة .

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة

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

٢٠- 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 للشركة تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية

إدارة المخاطر:

تتعرض المنشأة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

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

مخاطر السيولة

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

تتكون المطلوبات المالية للمنشأة من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والقروض والتسهيلات قصيرة الاجل والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة المنشأة 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 المنشأة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالمنشأة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم المنشأة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المنشأة 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.

الشركة السعودية العالمية لخدمات الطرق المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠- الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمه)

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم المنشأة 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 المنشأة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

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

إدارة رأس المال:

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

تسعى المنشأة 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 المنشأة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع المنشأة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

٢١- الالتزامات المحتملة

أصدرت بعض البنوك خطابات ضمان بنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ٩,٦٥٣,٢٢١ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٧,١٩٥,٨٩٧ ريال سعودي). وقد أصدرت هذه الخطابات مقابل غطاء نقدي بمبلغ ٢,٣٩٣,٢٧٥ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٨٣٦,٣٢٧ ريال سعودي) مدرج ضمن حساب دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء بتاريخ ١٥ جمادى الأول ١٤٤٦ هـ الموافق ١٧ نوفمبر ٢٠٢٤ م.