

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية
ذات مسؤولية محدودة

جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية و تقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية
ذات مسؤولية محدودة

جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

صفحة

فهرس

٤-٣

تقرير المراجع المستقل

٥

قائمة المركز المالي

٦

قائمة الدخل الشامل

٧

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء

٨

قائمة التدفقات النقدية

٢٦-٩

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى الشركاء في شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية

(شركة ذات مسئولية محدودة)

جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة رؤيا الادارية للخدمات التجارية (شركة ذات مسئولية محدودة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وقائمة الدخل الشامل للسنة المالية من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ م حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) حتى رقم (٢٠)، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. الملائمة لظروف الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للشركة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا

أمر آخر:

كما نود أن نلفت الانتباه إلي أن:

- المطلوبات المتداولة للشركة أكبر من موجوداتها المتداولة وهو يعد مؤشراً على عدم قدرة الشركة على سداد الالتزامات قصيرة الأجل

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعقد التأسيس، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

و المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهري، 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 تحريف جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقول توقع أنها تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية لشركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية (تمتة)

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

- تحديد مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 الغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعددتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت الإفصاحات غير كافية، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً 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 بإكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- تتطلب المادة (٢٠) من نظام الشركات، ان يتضمن تقرير مراجع الحسابات المستقل عما إذا تبين له مخالفات لأحكام نظام الشركات وعقد التأسيس الأساسي، وأثناء مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فإنه يتبين لنا وجود مخالفة من قبل الشركة لأحكام نظام الشركات، وهي مخالفة لم يكن لها أي تأثير جوهرية على القوائم المالية

١- وجود مبالغ وأرصدة مستحقة من الشرك / محمد علي باقيص مدين بمبلغ (١,١٣٣,٣٨٨) ريال سعودي

فهد زكريا يحيى سلامة
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ١١٢



جدة في ١٩/٠١/١٤٤٦هـ
الموافق ٢٥/٠٧/٢٠٢٤م

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية
ذات مسئولية محدودة

قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			<u>موجودات متداولة</u>
٤,٠٧٤,٨٦٤	٢,٥٧٩,٢٢٠	٥	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٥,٥٦٣,٢١٥	٧,٩٥٥,١١١	٦	ذمم مدينة تجارية - بالصفافي
٢٨,٩٦٤,٨٥٣	١٨,٩٠٤,٣٧٥	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٦,٦١٥,٦٦٨	١٤,١٢٦,٦٦٦	٨	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦٥,٢١٨,٦٠٠	٤٣,٥٦٥,٣٧٢		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
			<u>موجودات غير متداولة</u>
٢٥٨,٨٠٢	١٩٥,٩٨٥	٩	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصفافي
٤٣,٧٠٠,٠٠٠	٥٧,٢٨٧,٥٢٧	١٠	إستثمارات في شركات زميلة
٤٣,٩٥٨,٨٠٢	٥٧,٤٨٣,٥١٢		<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
١٠٩,١٧٧,٤٠٢	١٠١,٠٤٨,٨٨٤		<u>مجموع الموجودات</u>
			<u>المطلوبات</u>
			<u>مطلوبات متداولة</u>
١١,٤٥٦,٦٦٧	٨,٨٣٨,٩٣٧	١١	ذمم دائنة تجارية
٥٤,٤٤٢,٤٤٧	٤٣,٢٦٣,٤٢٥	١٢	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣٤,٨١٤,٢٤٧	٣٧,٧٣٨,٣٦٢	٨	أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٥٠٧,٠٠٤	٥٨٠,٩٤٠	١٣	مخصص الزكاة
١٠١,٢٢٠,٣٦٥	٩٠,٤٢١,٦٦٤		<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
			<u>مطلوبات غير متداولة</u>
٥٢٠,١٨٥	٥٤٠,١٤٦	١٤	إلتزامات منافع الموظفين
٥٢٠,١٨٥	٥٤٠,١٤٦		<u>مجموع المطلوبات غير متداولة</u>
١٠١,٧٤٠,٥٥٠	٩٠,٩٦١,٨١٠		<u>مجموع المطلوبات</u>
			<u>حقوق الشركاء</u>
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٣٣٩,٠٣٨	٣٣٩,٠٣٨		إحتياطي نظامي
٦,٩٩٧,٨١٤	٩,٦٤٨,٠٣٦		الأرباح المبقاة
٧,٤٣٦,٨٥٢	١٠,٠٨٧,٠٧٤		<u>مجموع حقوق الشركاء</u>
١٠٩,١٧٧,٤٠٢	١٠١,٠٤٨,٨٨٤		<u>مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الي رقم (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية

ذات مسئولية محدودة

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ م الى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في	كما في	إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		
٦٤,٣١١,٣٦١	٤٨,٤٧١,٦٤٣		صافي الإيرادات
			<u>يخصم:</u>
(٦٢,٤٩٤,٠٦٩)	(٤٦,٩٤٧,٥١٩)	١٦	تكلفة الإيرادات
١,٨١٧,٢٩٢	١,٥٢٤,١٢٤		مجمل الربح
			<u>يخصم:</u>
(١,٦٤٤,٧٧٨)	(١,٨٥٩,١٦٣)	١٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٣,٥١٥)	(٧٨,٨٤٣)		إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٩٣,٠٢٥)	(٥٢,٥٧٠)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٧٩١,٣١٨)	(١,٩٩٠,٥٧٦)		مجموع المصروفات و الأعباء
٢٥,٩٧٤	(٤٦٦,٤٥٢)		صافي (خسارة) ربح النشاط
			<u>يضاف:</u>
			أرباح استثمارات
٣,٣٤٨,٠٨٥	٨,٦٤٣		إيرادات أخرى
٣,٣٧٤,٠٥٩	(٤٥٧,٨٠٩)		صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة
			<u>يخصم:</u>
(٨٦,٦٧٧)	(٧٣,٩٣٦)		الزكاة الشرعية
٣,٢٨٧,٣٨٢	(٥٣١,٧٤٥)		صافي (الخسارة) الربح
			الدخل الشامل الأخر
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
			إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
			بنود سوف يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
	٣,٣٦٢,٦٩٨		صافي التغير في إعادة تقييم الإستثمارات في أدوات حقوق الشركاء
٣,٢٨٧,٣٨٢	٢,٨٣٠,٩٥٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى رقم (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية

ذات مسئولية محدودة

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣٠/٦/٢٠٢٢ م			
رأس المال	احتياطي نظامي	الأرباح المبقاة	مجموع حقوق الشركاء
١٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٠٣٨	٣,٧١٠,٤٣٢	٤,١٤٩,٤٧٠
.	.	٣,٢٨٧,٣٨٢	٣,٢٨٧,٣٨٢
.	.	.	.
١٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٠٣٨	٦,٩٩٧,٨١٤	٧,٤٣٦,٨٥٢
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢١ م			
صافي الربح			
دخل شامل آخر			
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م			
للسنة المنتهية في ٣٠/٦/٢٠٢٣ م			
رأس المال	احتياطي نظامي	الأرباح المبقاة	مجموع حقوق الشركاء
١٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٠٣٨	٦,٩٩٧,٨١٤	٧,٤٣٦,٨٥٢
.	.	(١٨٠,٧٣١)	(١٨٠,٧٣١)
.	.	(٥٣١,٧٤٥)	٥٣١,٧٤٥-
.	.	٣,٣٦٢,٦٩٨	٣,٣٦٢,٦٩٨
١٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٠٣٨	٩,٦٤٨,٠٣٦	١٠,٠٨٧,٠٧٤
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٢ م			
فروقات ضريبية			
صافي الربح			
دخل شامل آخر			
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الي رقم (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية

ذات مسئولية محدودة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
		الأنشطة التشغيلية
٣,٣٧٤,٠٥٩	(٤٥٧,٨٠٩)	صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٥٣,٥١٥	٧٨,٨٤٣	إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات
٩٣,٠٢٥	٥٢,٥٧٠	مخصص منافع الموظفين ، المكون
.	.	مخصص فروقات زكوية ، المكون
	٣,٣٦٢,٦٩٨	الدخل الشامل الاخر
	.	خسائر / (أرباح) استبعاد ممتلكات و معدات
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٣,١٢٢,٣٢١)	(٢,٣٩١,٨٩٦)	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
(٤,٢٣٠,٨٤٤)	١٠,٠٦٠,٤٧٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٧,٠١٩,٩٢٤	١٢,٤٨٩,٠٠٢	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣,٣٧١,٩٤١	(٢,٦١٧,٧٣٠)	ذمم دائنة تجارية
(٤,٦٩٢,٩٨٨)	(١١,١٧٩,٠٢٢)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢,٣٣٩,٤٢٣	٢,٩٢٤,١١٥	أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(١٠,٩١٧)	(٣٢,٦٠٩)	التزامات منافع موظفين، مسددة
(٧٩,٢١٧)	.	مخصص الزكاة المسدد
٤,١١٥,٦٠٠	١٢,٢٨٨,٦٤٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٦٨,٨٦٧)	(١٦,٠٢٦)	شراء الممتلكات و الألات و المعدات
.	(١٥,٧٢٥,٣٣٠)	اضافات استثمارات
.	٢,١٣٧,٨٠٣	استبعاد استثمارات
(١٦٨,٨٦٧)	(١٣,٦٠٣,٥٥٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
.	(١٨٠,٧٣١)	الفروقات الضريبية
.	(١٨٠,٧٣١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٩٤٦,٧٣٣	(١,٤٩٥,٦٤٤)	صافي التدفقات النقدية
١٢٨,١٣١	٤,٠٧٤,٨٦٤	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
٤,٠٧٤,٨٦٤	٢,٥٧٩,٢٢٠	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الي رقم (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية
ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١- معلومات عن الشركة

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية هي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في مدينة جدة بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢١٥٤٧٨ بتاريخ ١٤٣٢/٠٩/٠٣ هـ الموافق ٢٠١١/٠٨/٠٢ م وينتهي في ١٤٤٦/٠٩/٠٣ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٣/٠٢ م، ونشاطها العام - الإنشاءات العامة للمباني السكنية، الإنشاءات العامة للمباني الغير السكنية، يشمل (المدارس، المستشفيات، الفنادق... الخ)، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بمعرفة إدارة الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتظهر بالقيمة العادلة، كما تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والنشاط بالشركة.

٣- تصنيف بنود المركز المالي كمتداول وغير متداول.

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي كـ "متداول/ غير متداولة". تعتبر الموجودات متداولة عند التالي:

- عندما يتوقع تحقيقها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - عندما يتوقع تحقيقها خلال سنة بعد الفترة المالية؛ أو عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن سنة بعد الفترة المالية.
 - تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.
- تعتبر المطلوبات المتداولة وذلك عندما تستحق السداد خلال سنة بعد الفترة المالية. تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية
ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤- السياسات المحاسبية الهامة

(١/٤) استخدام التقديرات والأحكام

قامت الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية باستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

الأحكام والتقديرات غير المؤكدة

يتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات الغير مؤكدة المتعلقة بها والتي تتضمن مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات للسنة المالية التالية على أساس مستمر، ويتم إظهار أثر التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية وكذلك المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل غير ممكن، بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة يتم إجراء التقدير على أساس فردي، بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي ولكنها متأخرة السداد فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم إثبات مخصص بالأخذ في الاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

(٢/٤) التقييم الاكتواري لالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

حيث أن وفقاً لقيود التكلفة والمنفعة (تكلفة أو جهد لا مبرر لهما)، فقد تم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة على أساس المبلغ الذي سيدفع للموظف حال تركه للعمل ووفقاً لنظام العمل، وبالتالي فلا يلتزم الأمر خبير اكتواري لقياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة.

(٣/٤) قياس القيمة العادلة

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة اعلاه، تم تلخيص الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في الايضاحات ذات العلاقة.

(٤/٤) السنة المالية

السنة المالية للشركة ميلادية تبدأ ببداية يوليو وتنتهي بنهاية يونيو من العام التالي، والقوائم المالية المرفقة تمثل نشاط حسابات الشركة عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية

ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(٥/٤) النقدية والأرصدة لدى البنوك.

يتكون من النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

(٦/٤) الذمم المدينة التجارية.

تتمثل في المبالغ المستحقة من العملاء عند البيع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي للمنشأة ويتم الاثبات الأولي للذمم التجارية المدينة بالقيمة العادلة من خلال المبلغ الأصلي ولاحقاً للأثبات الأولي يتم قياسها بالتكلفة المستندة، وتظهر الذمم التجارية المدينة بالمبلغ الأصلي للفاوتورة ناقصاً مخصص تدني الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها من خلال تطبيق المنهج المبسط لتقديم خسائر الائتمان المتوقعة المحددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لكل الذمم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وتم تصنيف الذمم المدينة التجارية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والتأخير في التحصيل علاوة على ذلك فإن خسائر الائتمان المتوقعة تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية.

(٧/٤) مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى.

يمثل هذا البند مبالغ مدفوعة مقدماً لقاء استئجار المكاتب وسكن الموظفين وخدمات أخرى. تطفأ المصاريف المدفوعة مقدماً بطريقة القسط الثابت على مدى فترات العقود ذات العلاقة.

(٨/٤) الممتلكات والآلات والمعدات

(١/٨/٤) الاعتراف والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم و أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، يتم مراجعة قيم الممتلكات والآلات والمعدات لتقدير فيما اذا كانت قد تعرضت لأي انخفاض في قيمتها و عندما يكون هناك أية أحداث تشير إلي عدم امكانية استرداد القيمة الدفترية فيجب أن تنخفض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الي القيمة القابلة للاسترداد و يتم الاعتراف بخسارة الهبوط إن وجدت ضمن ربح أو خسارة الفترة إلا اذا تم استبعاد الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة الهبوط على انها انخفاض في فائض إعادة التقييم الي المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة الهبوط في القيمة عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل . يتم قيد نفقات صيانة وإصلاح بنود الممتلكات والآلات والمعدات كمصروفات، في حين يتم رسملة المصروفات المتعلقة التحسينات.

إذا كان للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات هامة) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشروعات تحت التنفيذ والإنشاء الجارية ويتم رسملتها كبنود مستقل ضمن الممتلكات والآلات والمعدات عند الانتهاء يتم تحويل تكلفة الإنشاءات إلى الفئة المناسبة، ولا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت الإنشاء.

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية

ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(٢/٨/٤) الاستهلاك

تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ويتم إثباتها عموماً ضمن قائمة الربح والخسارة، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات:

بيان	العمر الإنتاجي بالسنوات
تحسينات مباني	٢٠-١٥
سيارات	٥-٣
أجهزة وبرامج	٥-٣
أجهزة كهربائية	٥-٣
آلات ومعدات	٥-٣
اثاث ومفروشات	١٠-٨
معدات مكتبية	٥-٤

(٩/٤) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها وفقاً

لطريقة حقوق الملكية.

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تمارس المجموعة تأثيراً هاماً، وليس سيطرة، على سياساتها المالية والتشغيلية. أما المشاريع المشتركة فهي عبارة عن ترتيبات مشتركة يحق بموجبها للأطراف التي تمارس سيطرة مشتركة عليها الحصول على حصة في صافي موجودات هذا المشروع المشترك. تمثل السيطرة المشتركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، وتتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف الذين يشاركون في السيطرة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة على أساس طريقة حقوق الملكية وذلك اعتباراً من تاريخ ممارسة التأثير الهام أو السيطرة المشتركة ولحين التوقف عن ذلك. وبموجب طريقة حقوق الملكية، تقيد الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة زائداً التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها لما بعد الشراء. يعكس الربح أو الخسارة للمجموعة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. وفي حالة إثبات أي تغيير مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في هذا التغيير ضمن حقوق الدخل الشامل الآخر الخاص بها. ويتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة والناجمة بين المجموعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بقدر حصة المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية

ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في الربح أو الخسارة بشكل منفرد ضمن دخل العمليات وتمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة

وبعد تطبيق المحاسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. وبتاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة ضمن "الحصة في نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

وفي حالة زيادة حصة المجموعة في الخسائر عن حصتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية لاستثماراتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى صفر، ويتم التوقف عن إثبات أية خسائر إضافية وذلك باستثناء الالتزامات القانونية أو المتوقعة المتكبدة، أو المبالغ المدفوعة نيابة عن الشركات المستثمر فيها

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المحتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وكذلك متحصلات الاستبعاد في الربح أو الخسارة

وفي حالة قيام المجموعة بزيادة حصة ملكيتها في شركة زميلة قائمة أو مشروع مشترك قائم ولا يزالان بعد هذه الزيادة شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً، فإنه يتم إضافة سعر الشراء المدفوع لقاء الحصة الإضافية إلى القيمة الدفترية الحالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولا يتم إعادة قياس الحصة القائمة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. توزع تكلفة الاستثمار الإضافي بين الحصة في القيمة العادلة لصافي الموجودات والشهرة. ويتم إثبات أي زيادة في الحصة الإضافية في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة عن سعر الشراء كأرباح في الربح أو الخسارة

يتم إثبات التسويات اللازمة في حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بعد الشراء الإضافي وذلك لإظهار حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الموجودات بتاريخ الشراء والنتيجة عن عملية الشراء الإضافية

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية

ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(١٠/٤) الذمم الدائنة التجارية.

تمثل هذه المبالغ المطلوبة المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للشركة. ولم يتم دفعها قبل نهاية الفترة المالية. إن هذه المبالغ غير مضمونة وتدفع عادة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ إثباتها. يتم إثبات الذمم التجارية الدائنة والأخرى في الأصل بالقيمة العادلة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

(١١/٤) الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف معينة بأنها ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة نوع من السيطرة والتحكم بالشركة أو بسبب قدرتها على ممارسة تأثير هام أو نوع من السيطرة المشتركة على قرارات الشركة المالية والتشغيلية. علاوة على ذلك، تعتبر أطراف معينة على أنها ذات علاقة عندما تملك الشركة القدرة على ممارسة السيطرة، تأثير هام، أو سيطرة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية لهذه الأطراف.

أما المعاملات مع الأطراف ذات علاقة، فهي تتألف من تحويل ونقل الموارد، والخدمات والالتزامات ما بين الأطراف المختلفة، في تاريخ بيان المركز المالي، يفصح عن الذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة بصافي القيمة القابلة للتحقق.

(١٢/٤) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير.

(١٣/٤) ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات التالية:- إذا استحقت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو جزء من بند المصاريف بحسب الحال ويظهر في الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

-يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الأرصدة المدينة الأخرى أو الأرصدة الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي

(١٤/٤) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي قانوني أو تعاقدي بتاريخ المركز المالي نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق ومن المحتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه ويتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(١٥/٤) مخصص الزكاة

تخضع الشركة لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم قياس واثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حده وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، ويتم تسوية أية التزامات زكوية إضافية إن وجدت في نفس الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي..

(١٦/٤) منافع الموظفين – التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هو التزام تعويضات تدفع للموظفين بعد انتهاء خدماتهم وفقاً لنظام العمل السعودي، تقوم الشركة بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة، والمطلوبات المعترف بها في بيان المركز المالي فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

ان تكلفة الخدمة الحالية لللائحة المنافع المحددة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر تدرج ضمن مصروف منافع الموظفين، إلا إذا كانت مدرجة في تكلفة الأصل، تعكس الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وحالات تغيير وتقليص وتسوية المنافع.

لم تقدم الشركة خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية ولم يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وتم ربط مبلغ لمنافع ومزايا العاملين كمخصص محتجز لتلك المنافع والمزايا لحين الانتهاء من الاحتساب الإكتواري لها

(١٧/٤) الاحتياطي النظامي:

طبقاً للمادة ١٧٧ من نظام الشركات باب الشركات ذات مسؤولية محدودة والصادر بمرسوم ملكي رقم (م/١٣٢) وتاريخ ١٤٤٣/١٢/٠١ هـ وطبقاً لعقد التأسيس الأساسي وتنص على أن تجنب الشركة في كل سنة (١٠%) من أرباحها الصافية، لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز للشركاء ان يقرر وقف التجنيد متى بلغ نسبة ٣٠% من رأس المال إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

(١٨/٤) إثبات الإيراد:

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كافي بأن هناك منافع اقتصادية سوف تتدفق الي الشركة وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها ويتم الاعتراف بالإيرادات عند صدور الفاتورة وتسليمها للعميل.

يعترف بالإيرادات الناتجة من بيع البضائع عندما تستوفي الشروط التالية.

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية

ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

- أ- قيام الشركة بتحويل المخاطر الهامة وعوائد ملكية البضائع إلى المشتري.
- ب- عدم إشراك الشركة بدور في الإدارة المستمرة بالدرجة المرتبطة عادة بالملكية ولا سيما في الرقابة الفعالة على البضائع المباعة.
- ت- يكون من الممكن قياس حجم الإيرادات بطريقة موثوقة.
- ث- يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملات إلى الشركة.
- ج- يكون من الممكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي ستتكبد مستقبلا ذات العلاقة بالمعاملات بطريقة موثوقة.

(١٩/٤) عقود الإيجار

(١/١٩/٤) عقود الإيجار التمويلي

يتم تصنيف الإيجار كعقود إيجار تمويلي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهرى لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر ويتم إثبات الموجودات المملوكة بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصل للشركة وفقاً للقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشأة الإيجار أيهما أقل.

(٢/١٩/٤) عقود الإيجار التشغيلي

تصنف الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كإيجارات تشغيلية ولا يتم ادراجها في قائمة المركز المالي للشركة ويتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة عقد الإيجار.

(٢٠/٤) تكاليف الإيرادات

تتضمن تكاليف الإيرادات المصاريف المتعلقة في أداء الأعمال الخاصة بنشاط الشركة

(٢١/٤) المصاريف العمومية والإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات أو البيع أو أنشطة التسويق الخاصة بالشركة.

(٢٢/٤) المصاريف البيعية والتسويقية

إن المصاريف البيعية والتسويقية هي تلك التكاليف المتعلقة ببيع وتسويق منتجات الشركة بما في ذلك مصاريف الإعلان وأنواع التسويق ومصاريف البيع غير المباشرة ذات الصلة.

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية

ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(٢٣/٤) معاملات العملات الأجنبية

الشركة تتعامل بالريال السعودي سواء في عمليات الشراء أو البيع وبالتالي لا يوجد لدى الشركة عملات أجنبية مما تستدعي تقييم سعر الصرف وأثره على القوائم المالية

(٢٤/٤) قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة ولأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخبزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر وتظهر مخصصاً منها بنوك سحب على المكشوف.

(٢٥/٤) توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح النقدية أو غير النقدية للشركاء كمطلوبات في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من الشركاء بالشركة.

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية

ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
				٥- نقدية وأرصدة لدى البنوك
				النقدية بالصندوق
		١٢,٤٢٧	١,١٠٠	النقد لدى البنك الأهلي السعودي
		١,١٠٠	١,١٠٠	النقد لدى مصرف الانماء
		٣,٧١٣,٥٧٢	٢,٥٦١,٣٢٢	النقد لدى بنك البلاد
		٣٦٠,١٩٢	٤,٣٧١	المجموع
		٤,٠٧٤,٨٦٤	٢,٥٧٩,٢٢٠	
				٦- ذمم مدينة تجارية
				مدينون تجاريون
				يطرح : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
		٦,٧٦٨,٣٩٥	٩,١٦٠,٢٩١	صافي القيمة القابلة للتحقق
		(١,٢٠٥,١٨٠)	(١,٢٠٥,١٨٠)	
		٥,٥٦٣,٢١٥	٧,٩٥٥,١١١	
				* حركة مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها
				الرصيد في بداية المدة
		١,٢٠٥,١٨٠	١,٢٠٥,١٨٠	المكون خلال العام
				الرصيد في نهاية المدة
		١,٢٠٥,١٨٠	١,٢٠٥,١٨٠	
				٧- مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
				مصاريف مدفوعة مقدماً
		١١٠,٠٩٨	٥٦,٥٤٨	دفعات مقدمة للموردين و الدائنين
		٢٤,٨٤٥,٢٥٠	١٤,٩٥٤,٤٥٦	عهد نقدية
		٢,٨٢٠,٦٣٣	٢,٨٤١,٥٣٢	ذمم الموظفين
		٦٤٦,٠٥٠	٧٩٣,٦٥٠	ذمم مدينة أخرى
		٤,٥٨٣	٤,٥٨٣	تأمينات خطابات ضمان
		٢٥٠,٣٦٠	٢٥٠,٣٦٠	ضريبة القيمة المضافة
		٢٨٧,٨٧٩	٣,٢٤٦	المجموع
		٢٨,٩٦٤,٨٥٣	١٨,٩٠٤,٣٧٥	

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية
ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

- أ- تمثل الجهات ذات العلاقة الشركاء وموظفي الإدارة الرئيسيين بها والمثبتات التي تسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس نفوذاً هاماً عليها وقد تم تويب أرصدة تلك المعاملات في بنود المركز المالي بحسب طبيعتها مدينون أو دائنون.
- ب- إن شروط وأسعار المعاملات قد لا تعكس بالضرورة شروط وأسعار المعاملات التي قد تسود فيما لو تمت المعاملات مع جهات ليست ذات علاقة.
- ج- **التعاملات مع الجهات ذات العلاقة والأرصدة الهامة :-**

رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	حجم التعاملات خلال السنة	طبيعة التعامل	العلاقة	الإسم	
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
١,١٣٣,٣٨٨	٢٢,٧١٨,٣٣٨	١٠,٣٩٣,٠٢٠	١٣,٥٨٧,٠٦٦	تمويل	شريك	محمد علي باقيص
٧,٦٤٠,٦٩٠	٣,٠٦٢,٨٣٤	١٣٨,١١٩	٤,٧١٥,٩٧٥	تمويل	شركة شقيقة	شركة ضياحية الأندلسية للعقارات
٢٩,٠٧٣,١١٥	٠	٠	٢٩,٠٧٣,١١٥	تمويل	شركة شقيقة	شركة الأندلسية المتطورة للعقارات المحدودة
٠	١,١١٧,١٣٧	٤,١٦٦,٩١٧	٤,٩٩٥,١٨٧	تمويل ومدفوعات	شركة شقيقة	شركة ديار جدة للعقارات
٠	٣,٧٦٦,٦١٢	١,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٥٩,٧٣٧	تمويل ومدفوعات	شركة شقيقة	شركة ضياحية التحدية للعقارات
٠	٥,٣٣٥,١٧٧	٠	٧٤٥,٤٧٥	تمويل	شركة شقيقة	شركة ديار البيضاء للعقارات
١,٠٢٤,٥٥٧	٠	٠	٦٠٠	تمويل	شركة شقيقة	شركة مخازن جدة المحدودة
٠	٢٨٤,٥٦٦	٠	٢٨٤,٥٦٦	تمويل	شركة شقيقة	شركة ضياحية القصير
٠	١١٠,٩٣٩	٠	٨٥,٦٢١	تمويل	شركة شقيقة	شركة بروج المتخصصة للمقاولات العامة
٠	١,٧٢٥	٠	٠	تمويل	شركة شقيقة	شركة بنان العقارية للعقارات
٠	٢,٣٣١,٩٢٢	٣٥٨,٠٠٠	٥١,٠٦٣	تمويل	شركة شقيقة	شركة الضياحية العصرية للعقارات المحدودة
٠	١٥,١٥٠	٠	١٥,١٥٠	تمويل	شركة شقيقة	شركة الساقية للخدمات العقارية
٣٧,٧٣٨,٣٦٢	١٤,١٢٦,٦٦٦	٤,٠٣٥٦,٨٩	٢٤,٩٤٢,٩٧٢	٣٤,٨١٤,٢٤٧	٢٦,٦١٥,٦٦٨	المجموع

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية
ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	آلات ومعدات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة كهربائية	معدات مكتبية	أجهزة وبرامج حاسب آلي	أثاث و مفروشات	تجهيزات مباني	الامتلاك والألات والمعدات
								<u>التكلفة</u>
١,٩٩٠,٢٠٥	٢٠٨,٩٦٦	٥١٥,٥٣٢	١١٧,٢٦٩	٢٢٣,٣٨١	٤٧٠,٧٥١	٢٨٢,٧٠٦	١٧١,٦٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٦,٠٢٦	.	.	.	.	١٦,٠٢٦	.	.	إضافات خلال السنة
.	.	.	.	.	.	.	.	إستيعادات خلال السنة
٢,٠٠٦,٢٣١	٢٠٨,٩٦٦	٥١٥,٥٣٢	١١٧,٢٦٩	٢٢٣,٣٨١	٤٨٦,٧٧٧	٢٨٢,٧٠٦	١٧١,٦٠٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
١,٧٣١,٤٠٣	٢٠٨,١٠٩	٥١٥,٥٣٢	٧٩,٤٩٨	٢٠٣,٢٣٠	٣٣٨,٦١٦	٢١٤,٨١٨	١٧١,٦٠٠	<u>الإهلاك المتراكم</u>
٧٨,٨٤٣	٢٨٦	.	١٢,٩٥٠	٥,٥٢٤	٣٤,٣٣٥	٢٥,٧٤٨	.	الرصيد في بداية السنة
.	.	.	.	.	.	.	.	إضافات خلال السنة
.	.	.	.	.	.	.	.	إستيعادات خلال السنة
١,٨١٠,٢٤٦	٢٠٨,٣٩٥	٥١٥,٥٣٢	٩٢,٤٤٨	٢٠٨,٧٥٤	٣٧٢,٩٥١	٢٤٠,٥٦٦	١٧١,٦٠٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
١٩٥,٩٨٥	٥٧١	.	٢٤,٨٢١	١٤,٦٢٧	١١٣,٨٢٦	٤٢,١٤٠	.	صافي القيمة الدفترية
٢٥٨,٨٠٢	٨٥٧	.	٣٧,٧٧١	٢٠,١٥١	١٣٢,١٣٥	٦٧,٨٨٨	.	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

القيمة		نسبة الملكية		الإستثمارات		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	مكان التأسيس	النشاط	الطبيعة
١٠- الإستثمارات						
تتضمن الإستثمارات التالي:-						
إستثمارات في شركات زميلة						
						أ
	١٥,٧٢٥,٣٣٠			جدة	عقاري	صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة
						ب
٤٣,٧٠٠,٠٠٠	٤١,٥٦٢,١٩٧			جدة	عقاري	شركة صندوق جدة للضيافة - عدد ٤٣٧ وحدة
<u>٤٣,٧٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٧,٢٨٧,٥٢٧</u>					
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣					أ/١- التغير في الإستثمار في الشركة أ
.	.					الإستثمار كما في بداية المدة
.	.					الحصة من صافي الربح (الخسارة)
.	.					توزيعات أرباح مستلمة
.	١٥,٧٢٥,٣٣٠					إستثمار إضافي أو تمويل او اقفال
.	١٥,٧٢٥,٣٣٠					الإستثمار كما في نهاية المدة
<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u>					أ/١- التغير في الإستثمار في الشركة ب
٤٣,٧٠٠,٠٠٠	٤٣,٧٠٠,٠٠٠					الإستثمار كما في بداية المدة
.	.					الحصة من صافي الربح (الخسارة)
.	.					توزيعات أرباح مستلمة
.	(٢,١٣٧,٨٠٣)					إستثمار إضافي أو تمويل او اقفال
<u>٤٣,٧٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤١,٥٦٢,١٩٧</u>					الإستثمار كما في نهاية المدة

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية

ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- ذمم دائنة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
١١,٤٥٦,٦٦٧	٨,٨٣٨,٩٣٧	ذمم الموردين - بضاعة
١١,٤٥٦,٦٦٧	٨,٨٣٨,٩٣٧	المجموع

١٢- مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
٢٩٧,٠٦١	١٨٤,٩٥٧	رواتب و بدلات مستحقة
٣٠,٠٠١	٦٠,٠٠١	أتعاب مهنية مستحقة
٩,٦٢٠	٦,٠٨٨	تأمينات اجتماعية مستحقة
٧٠,٧٠٦	٤٨,٩٨٤	تذاكر سفر مستحقة
٢٩٣,٦٤٧	١٣٢,١٠٣	مصروفات مستحقة أخرى
.	.	التزامات ضريبة القيمة المضافة
٤٢,٦٣٠,٦١٥	٣٦,٦٣٧,٥٣٣	دفعات مقدمة من العملاء
١,٨٧٨,٤٤٧	٤,١٩٧,٠٦١	ضمانات محتجزة
٩,٢٢٨,٢٣١	١,٩٩٦,٠٩٨	ذمم دائنة أخرى
٤,١١٩	٦٠٠	ذمم موظفين - دائنة
٥٤,٤٤٢,٤٤٧	٤٣,٢٦٣,٤٢٥	المجموع

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية

ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

		١٣- مخصص الزكاة
		أ- التعديل على نتيجة النشاط
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	صافي الربح قبل الزكاة
٣,٣٧٤,٠٥٩	(٤٥٧,٨٠٩)	دخل شامل اخر
.	٣,٣٦٢,٦٩٨	يضاف: إلتزام منافع الموظفين المكون خلال العام
٩٣,٠٢٥	٥٢,٥٧٠	صافي الدخل المعدل
٣,٤٦٧,٠٨٤	٢,٩٥٧,٤٥٩	
		ب- الإضافات إلى الوعاء
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	رأس المال
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الإحتياطي النظامي
٣٣٩,٠٣٨	٣٣٩,٠٣٨	الأرباح المدورة
٣,٧١٠,٤٣٢	٦,٨١٧,٠٨٣	الأطراف ذات العلاقة
٣١,٨١٤,٢٤٧	٣٤,٨١٣,٦٤٧	مخصص الزكاة المدور
٤٢٠,٣٢٨	٥٠٧,٠٠٤	إلتزام منافع موظفين، مدور
٤٢٧,١٦٠	٤٨٧,٥٧٦	إجمالي الإضافات إلى الوعاء
٣٦,٨١١,٢٠٥	٤٣,٠٦٤,٣٤٨	ج- الحسميات من الوعاء
		ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
(٢٥٨,٨٠٢)	(١٩٥,٩٨٥)	إستثمارات في شركات زميلة
(٤٣,٧٠٠,٠٠٠)	(٥٧,٢٨٧,٥٢٧)	وعاء الزكاة
(٣,٦٨٠,٥١٣)	(١١,٤٦١,٧٠٥)	وعاء الزكاة الشرعية للفترة ٣٦٥ يوم
(٣,٩٠٢,٦١٣)	(١١,٩٠٩,٧٥٨)	الزكاة المستحقة من واقع صافي الدخل المعدل
٨٦,٦٧٧	٧٣,٩٣٦	الوضع الزكوي
		د- قدمت الشركة القوائم المالية والاقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ و حصلت على شهادة الزكاة من هيئة الزكاة و الضريبة و الجمارك رقم ١٠٣٠٨٧٢٩٣١ بتاريخ ١٤٤١/٠٨/٠٤ هـ و في عام ٢٠٢١ م تم إعادة الربط الزكوي عن السنوات من ٢٠١٥ الي ٢٠١٧ و نتج عنها فروقات زكوية بمبلغ ٣٢٤,٥٧٤ ريال و في عام ٢٠٢٣ م تم الربط تقديريا عن السنة المالية من ٢٠٢٠/٠٧/٠١ الي ٢٠٢١/٠٦/٣٠ بمبلغ ٢٨٦,٥٦١
		هـ- حركة مخصص الزكاة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	أول المدة
٤٩٩,٥٤٤	٥٠٧,٠٠٤	فروقات إعادة الربط حتى ٢٠١٧ م
.	.	المكون
٨٦,٦٧٧	٧٣,٩٣٦	المسدد
(٧٩,٢١٧)	.	آخر المدة
٥٠٧,٠٠٤	٥٨٠,٩٤٠	

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية

ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤- إلتزامات منافع الموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي (١٩) فقد نفذت الإدارة إجراء لتقييم القيمة الحالية لإلتزاماتها من المنافع المحددة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م والمتعلقة بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والتعاقدية ذات الصلة -

أ- الإلتزام مكافأة نهاية الخدمة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	فيما يلي تحليل لصافي تكاليف المنافع المحملة على قائمة الدخل:-
٩٣,٠٢٥	٥٢,٥٧٠	تكلفة خدمة حالية
.	.	تكلفة فائدة مستحقة على إلتزام المنافع
٩٣,٠٢٥	٥٢,٥٧٠	صافي مصروف المنافع
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	فيما يلي التغيرات في القيمة الحالية لإلتزام المكافأة المحددة:
٤٣٨,٠٧٧	٥٢٠,١٨٥	في بداية المدة
٩٣,٠٢٥	٥٢,٥٧٠	صافي مصروف المنافع
(١٠,٩١٧)	(٣٢,٦٠٩)	منافع مدفوعة
.	.	خسائر إعادة قياس من إلتزامات منافع محددة للموظفين
٥٢٠,١٨٥	٥٤٠,١٤٦	في نهاية المدة

١٥- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة ، قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي موزعة على الشركاء على النحو التالي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	رأس المال	النسبة
السيد / محمد علي أحمد باقبص	٩٩	١,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	%٩٩
السيد / أحمد محمد علي أحمد باقبص	١	١,٠٠٠	١,٠٠٠	%١
الإجمالي	١٠٠		١٠٠,٠٠٠	%١٠٠

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية

ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

		١٦- تكلفة الإيرادات
		تكلفة عقود الانشاءات
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
٢,٠٠٤,٠٠٩	٢,٤٤٠,١٤٧	رواتب و أجور وما في حكمها
٣٦.	٢٧,٦٦٥	تأمينات اجتماعية
١,٩٠٠	١١,٠٣٦	تأمين طبي
٢٢١,٠٣٢	١١٩,٢٥٧	رسوم حكومية و اقامات
٧١٢,٦١٤	٥٣,٩٣٧	اتعاب و استشارات
٢٦,٢٧٣	٩,١٦٢	اصلاح و صيانة
٣٧,٨٦٢	١,٩٤٧	مصرفات متنوعة
٥٩,٤٩٠,٠١٩	٤٤,٢٨٤,٣٦٨	تكلفة المواد و مقاولي الباطن
<u>٦٢,٤٩٤,٠٦٩</u>	<u>٤٦,٩٤٧,٥١٩</u>	المجموع

		١٧- مصروفات عمومية وإدارية
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
٦٧٥,٩٣٨	١,١٣٠,٤٥٧	رواتب و أجور وما في حكمها
١٠٥,٨٣٩	٤٣,٢٣٢	بدلات و منافع الموظفين
٩٩,٠٣٩	٤٦,٤٤٦	رسوم حكومية و تعقيب
٦٩,٥٣٧	٤٠,٨٨٦	مصروفات تأمين
١١٨,٩١٨	٥٥,٠٥٣	تأمينات اجتماعية
٣٨,١١٧	١٠,٣١٥	قرطاسية و مطبوعات
٦٩,١٣٨	٣٨,٠٩٥	مصروفات صيانة
٢٢٧,٠٧٠	٢,٣٠٦	مصروفات و عمولات بنكية
٩١,٤٤٤	٢٦٩,٧٨٨	مصروفات متنوعة
٧٧,٧٣٨	١٠٤,٢١٤	تذاكر سفر
٧٢,٠٠٠	١١٨,٣٧١	اتعاب مهنية و قانونية
<u>١,٦٤٤,٧٧٨</u>	<u>١,٨٥٩,١٦٣</u>	المجموع

شركة رؤيا الإدارية للخدمات التجارية

ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨- استمرارية الشركة :

بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ (٨٤٠,١٥٩) ثمانمائة وأربعون ألفاً، ومائة تسعة وخمسون ريال سعودي وهذه الخسائر تجاوزت رأس مال الشركة المسجل بالسجل التجاري بمبلغ (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مما يستوجب تطبيق المادة (١٨٢) من نظام الشركات السعودي والتي تنص على " اذا بلغت الخسائر للشركة ذات المسئولية المحدودة ٥٠% من رأسمالها يتوجب على ادارة الشركة دعوة الشركاء للاجتماع والنظر في استمرارية الشركة او تصفيتها قبل انتهاء مدة الشركة المحددة في عقد التأسيس " وبناء عليه اجتمع الشركاء بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ إبريل ٢٠٢٤ م وقرروا دعم الشركة وأستمرارها وتم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية .

* مخاطر رأس المال

تراجع الشركة بشكل منتظم مكونات رأس المال التي تتضمن أدوات الدين و أوراق حقوق الملكية و تأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال و المخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال. و تتحكم الشركة برأس المال لضمان استمرارية أعمالها و زيادة عوائد الشركاء من خلال تحقيق الرصيد الأمثل للديون و حقوق الملكية.

* مخاطر الصرف الأجنبي

الشركة ليست عرضة لمخاطر ذات أهمية تتعلق بتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية حيث أن الشركة لا تقوم بعقد صفقات تجارية بخلاف عملة الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة .

* مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى تلك المخاطر التي تظهر عندما يتخلف المدين عن التزاماته التعاقدية مما ينتج عنه خسائر مالية للشركة. و تملك الشركة سياسات ائتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون و الحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز في تسديد الديون. وتراقب الشركة بانتظام بمعدلات الائتمان للجهات المدينة و حجم المعاملات مع هذه الجهات خلال المدة / السنة. و يتم القيام بتقييم مستمر للائتمان من ناحية الأوضاع و الظروف الاقتصادية للجهة المدينة. على الرغم من ذلك لا تعتبر أخطار الائتمان ذات أهمية. و تمثل القيم التي تظهر بها الأصول المالية في البيانات المالية الحد الأقصى من نسب تعرض الشركة لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

* مخاطر السيولة

يتبنى مجلس إدارة الشركة إطار عام لإدارة مخاطر السيولة و ذلك لان مجلس إدارة الشركة مسئول عن إدارة مخاطر السيولة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة بالتأكد علي توفر أرصدة سيولة كافية لمقابلة التزاماتها المالية عند استحقاق الدفع .

١٩- أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية، لم يتبين لنا وجود أحداث لها تأثير جوهري أو تُلزم التعديل بأثر رجعي للقوائم المالية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٥ يوليو ٢٠٢٤ م