

مؤسسة عيسى دخیل الله المرواني للتجارة
مؤسسة فردية سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة من ٠١ يناير ٢٠٢١ م الى ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م
مع تقرير المراجع المستقل

مؤسسة عيسى د خيل الله المرواني للتجارة
مؤسسة فردية سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة من ٠١ يناير ٢٠٢١ م الى ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م

صفحة

فهرس

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي للفترة من ٠١ يناير ٢٠٢١ م الى ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م
٤	قائمة الربح أو الخسارة للفترة من ٠١ يناير ٢٠٢١ م الى ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة من ٠١ يناير ٢٠٢١ م الى ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٠١ يناير ٢٠٢١ م الى ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠١ يناير ٢٠٢١ م الى ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م



المحترمين

السادة / مؤسسة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة

مؤسسة فردية سعودية

جدة - المملكة العربية السعودية

الامتناع عن إبداء الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة - مؤسسة فردية سعودية والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "الامتناع عن إبداء الرأي" الوارد في تقريرنا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الامتناع عن إبداء الرأي

- لم نحصل على تثبيت مباشر من البنوك للتحقق من صحة الرصيد البالغ ٢٥٦,١٠٦ ريال سعودي ، وعما ان كان هناك اية التزامات قائمة على المؤسسة ، كما في ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م .
- لم نتمكن من ملاحظة الجرد الفعلي للبضاعة نظرا لتعييننا بتاريخ لاحق لتاريخ القوائم المالية، ولم نتمكن من التحقق من صحة رصيد المخزون البالغ ٤,٨٨٥,٤٦٤ ريال سعودي بإستخدام إجراءات تدقيق بديله، كما في ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م.
- لم تقم المؤسسة باحتساب واثبات التزامات منافع محددة للموظفين وفقا للمعيار الدولي للمنشأة صغيرة ومتوسطة الحجم قسم رقم (٢٨) "منافع موظفين" ولم نتمكن من تقدير قيمة المخصص الواجب احتسابه واثباته بالقوائم المالية للمؤسسة كما في ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م.

ونتيجة للأمر المذكورة أعلاه، لم نتكمن من تحديد ما إذا كانت هناك أي تعديلات، ربما كان من الضروري إدخالها فيما يتعلق بهذه الأمور وبالعناصر التي تتألف منها قائمة الربح أو الخسارة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المؤسسة.



السادة / مؤسسة عيسى دخيل الله الروائي للتجارة

جدة - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، ان التأكيد المعقول هو مستوى عال عن التأكيد الا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكتشف دائما عن تحريف جوهري موجود يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريه بمفردها أو في مجموعها اذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريه في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المصنع عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضا عادلا. نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

شركة خالد هوساوي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



سعود بن راشد السلمي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٨٨٥)



التاريخ: ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٤هـ

الموافق: ١٧ يوليو ٢٠٢٣م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ م الى ٢ فبراير ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			أصول متداولة
١,٢١٨,٨٢٩	٢٥٦,١٠٦	٥	نقد وما في حكمه
١,٤١٦,٥٣٧	٧٠٢,٢٣٨		مدينون تجاريون
١٣٠,٣٠٩	١٧٦,٣٢٠	٦	مقدمات وذمم مدينة أخرى
٣,٣٤١,٤٦٠	٤,٨٨٥,٤٦٤		مخزون
٦,١٠٧,١٣٥	٦,٠٢٠,١٢٨		مجموع الأصول المتداولة
			أصول غير متداولة
٢١١,٤١٩	١٦٧,٤٨٠	٧	ممتلكات وألات ومعدات
٢١١,٤١٩	١٦٧,٤٨٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٦,٣١٨,٥٥٤	٦,١٨٧,٦٠٨		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			التزامات متداولة
١٦١,٥٢٨	١٢٥,٩٤٨	٨	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٦٩,٩٠١	٢٦,٤٧٧	٩	زكاة مستحقة الدفع
٢٣١,٤٢٩	١٥٢,٤٢٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			التزامات غير متداولة
-	-		مجموع الالتزامات غير متداولة
٢٣١,٤٢٩	١٥٢,٤٢٥		مجموع الالتزامات
			حقوق الملكية
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		رأس المال
٦,٠٤٢,١٢٥	٥,٩٩٠,١٨٣		أرباح مبقاه
٦,٠٨٧,١٢٥	٦,٠٣٥,١٨٣		مجموع حقوق الملكية
٦,٣١٨,٥٥٤	٦,١٨٧,٦٠٨		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة عيسى دخیل الله المرواني للتجارة

مؤسسة فردية سعودية

قائمة الربح أو الخسارة للفترة من ٠١ يناير ٢٠٢١ م الى ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في	للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ م	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الى ٢ فبراير ٢٠٢٢ م		
١٠,٠٥٣,٤١٥	٨,٨٠٦,٢٩٧		إيرادات
(٧,٤٥٧,٤٤٤)	(٥,٨٤٠,٩٩٨)	١٠	تكلفة إيرادات
٢,٥٩٥,٩٧١	٢,٩٦٥,٢٩٩		مجمّل الدخل
(٢,١٢٥,٠٥٨)	(٢,٩٥٥,٩٧٤)	١١	مصروفات عمومية وإدارية
٤٧٠,٩١٣	٩,٣٢٥		الربح التشغيلي
-	١,٠٣٥,٣٨٥		إيرادات أخرى
٤٧٠,٩١٣	١,٠٤٤,٧١٠		صافي الربح قبل الزكاة
(٦٩,٩٠١)	(٢٦,٤٧٧)	٩	زكاة
٤٠١,٠١٢	١,٠١٨,٢٣٣		ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة من ٠١ يناير ٢٠٢١ م إلى ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاه	رأس المال	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥,٦٨٦,١١٣	٥,٦٤١,١١٣	٤٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٤٠١,٠١٢	٤٠١,٠١٢	-	ربح السنة
٦,٠٨٧,١٢٥	٦,٠٤٢,١٢٥	٤٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاه	رأس المال	للفترة من ٠١ يناير ٢٠٢١ م إلى ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م
٦,٠٨٧,١٢٥	٦,٠٤٢,١٢٥	٤٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١,٠٧٠,١٧٥)	(١,٠٧٠,١٧٥)	-	توزيعات أرباح
١,٠١٨,٢٣٣	١,٠١٨,٢٣٣	-	ربح الفترة
٦,٠٣٥,١٨٣	٥,٩٩٠,١٨٣	٤٥,٠٠٠	الرصيد في ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ م الى ٢ فبراير ٢٠٢٢ م	
٤٧٠,٩١٣	١,٠٤٤,٧١٠	الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات للبنود التالية :
٦٤,٦٩٨	٧٤,٥٦٤	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
		التغيرات في رأس المال العامل
(٢٥٦,٧١٢)	٧١٤,٢٩٩	مدينون تجاريون
١٧,١٣١	(٤٦,٠١١)	مقدمات ودمم مدينة أخرى
(٤٦١,٨٩٨)	(١,٥٤٤,٠٠٤)	مخزون
٤٠,٢١٧	(٣٥,٥٨٠)	مستحقات ودمم دائنة أخرى
(٩٢,٨٦٤)	(٦٩,٩٠١)	مخصص زكاة، مسدد
(٢١٨,٥١٥)	١٣٨,٠٧٧	صافي التدفق النقدي الناتج في / المستخدم عن الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٩٧٠)	(٣٠,٦٢٥)	محصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢,٩٧٠)	(٣٠,٦٢٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(١,٠٧٠,١٧٥)	توزيعات ارباح
-	(١,٠٧٠,١٧٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٣١,٤٨٥)	(٩٦٢,٧٢٣)	صافي التغير في النقدية وما يعادلها
١,٤٥٠,٣١٤	١,٢١٨,٨٢٩	رصيد النقدية وما يعادلها بداية السنة
١,٢١٨,٨٢٩	٢٥٦,١٠٦	رصيد النقدية وما يعادلها نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- معلومات عامة

مؤسسة عيسى دخیل الله المروانی للتجارة ، لصاحبها السيد / عيسى دخیل الله المروانی - مؤسسة فردية سعودية - مسجلة لدى وزارة التجارة بموجب السجل التجاري رقم (٤٠٣٠٢٦٥٢٤٨) الصادر من مدينة جدة بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤٣٥هـ الموافق ١٣ فبراير ٢٠١٤ م. إن العنوان المسجل للمؤسسة هو: ٤٣٢٠ غرناطة ، العزيزية ، ٧٨٢٣ جدة، المملكة العربية السعودية. ويتمثل نشاط الشركة في صناعة المحركات والمولدات الكهربائية صناعة أجهزة التوزيع والتحكم بالكهرباء صناعة أجزاء للمولدات والمحركات ومحولات الطاقة الكهربائية صناعة وتجميع الحافلات والناقلات صناعة أبدان المركبات من المعدن صناعة مقطورات مركبة على هياكل ذات محركات البيع بالجملة والتجزئة للسيارات الخاصة الجديدة .

اسم الفرع	رقم السجل	تاريخ الإصدار	الموافق
مؤسسة ألمج النموذجية للتجارة	٤٠٣٠٥٩٢٩٠٣	٢٤ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ	١٦ أغسطس ٢٠١٧ م
مؤسسة الصناعات الكبرى التجارية	٤٠٣٠٣٢٥٢٠٣	١٢ صفر ١٤٣٦ هـ	٠٤ ديسمبر ٢٠١٤ م

فترة الحسابات

تبدأ السنة المالية للشركة في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية وتغطي هذه القوائم المالية نشاط الشركة عن الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م الى ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م.

٢- أسس الإعداد

١-٢ اطار المعايير المحاسبية المطبق

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق وافترض استمرارية الشركة. يستثنى من التكلفة التاريخية بعض الأصول أو الالتزامات التي تم قياسها بالقيمة العادلة أو القيمة الحالية .

٣-٢ أسس الاستمرارية

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

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة .

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة عند إعداد هذه القوائم المالية:

١-٣ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة :-

* عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.

* في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .

* عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية ؛

* أو عندما تكون نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر الإلتزامات متداولة :

* عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية .

* في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

* عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو .

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣.٣ نقد وما في حكمه

تشمل النقدية وما يعادلها المبالغ النقدية في الصندوق ولدى البنوك المتاحة لاستخدام الشركة دون قيود أو محددات. أما ما يعادل النقدية فيشمل الأوراق المالية المحتفظ بها لمقابلة الاحتياجات النقدية على المدى القصير وليس الهدف منها الاستثمار وتكون تواريخ استحقاقها قريبة لا تتعدى الثلاثة أشهر من تاريخ الحصول عليها وهي ليست عرضة لمخاطر جوهرية تتعلق في تغير قيمتها مع الزمن.

٣.٣ المخزون

يقيم المخزون في قائمة المركز المالي بالتكلفة أو سعر البيع المتوقع ناقصاً تكاليف الإكمال والبيع، أيهما أقل. تحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة المخزون ثمن الشراء إضافة إلى جميع التكاليف الأخرى الضرورية حتى يصبح المخزون جاهزاً في المكان والهيئة المطلوبين. يتم فحص ماذا كان هناك انخفاض على قيمة المخزون في تاريخ قائمة المركز المالي، وعند وجود انخفاض في قيمة المخزون، تسجل خسارة الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة للفترة. يتم عمل المخصصات اللازمة مقابل أصناف المخزون المتقدمة.

٤.٣ الأصول المالية والإلتزامات المالية

تشتمل الأصول المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وما يعادلها والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. تشتمل الإلتزامات المالية على الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى. في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم إجراء تقييم للأصول المالية للتحقق ما إذا كان هناك دليل على وجود انخفاض في قيمة تلك الأصول.

٥.٣ مقاصة الأصول المالية والإلتزامات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والإلتزامات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة عند الطرفين وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي، أو مقاصة الأصول وسداد الإلتزامات في آن واحد.

٦.٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة عند الحصول عليها، وتقاس لاحقاً في تاريخ قائمة المركز المالي بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تكلفة هذه الأصول تشمل جميع بنود التكاليف المرتبطة بشكل مباشر في الحصول على الأصول لتكون بالهيئة المطلوبة للغرض الذي تم الحصول عليها من أجله. التكاليف اللاحقة التي يتم صرفها على الممتلكات والآلات والمعدات تضاف على تكلفتها فقط عندما تزيد هذه التكاليف اللاحقة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة من الأصول وعدا عن ذلك فإنها تسجل كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة للفترة. القيمة الخاضعة للاستهلاك لهذه الأصول هي التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للأصول في نهاية أعمارها الإنتاجية. يبدأ احتساب الاستهلاك عندما يكون الأصل جاهزاً للغرض الذي تم الحصول عليه من أجله ويسجل مصروف الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة للفترة. تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي :-

نسبة الاستهلاك

٢٠.٠%

١٥%

فئة الممتلكات والآلات

سيارات

الآلات ومعدات

تسجل الأراضي بالتكلفة التاريخية ولا تخضع للاستهلاك.

عند الحصول على الممتلكات والآلات والمعدات، يتم تقدير القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك. في تاريخ قائمة المركز المالي، تراجع إدارة الشركة هذه التقديرات وقد يتم تعديلها لاحقاً (إذا كان ملائماً) عند وجود مؤشر على ضرورة التعديل بسبب التغير في حالة الأصول أو بيئة العمل تحسب أرباح أو خسائر إستبعاد الممتلكات والآلات والمعدات على أساس الفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية لها، وتسجل ضمن بند "إيرادات أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة للفترة.

٧.٣ مستحقات وذمم دائنة أخرى

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٧.٣ الزكاة الشرعية

تقوم الشركة بتجنيب مخصص للزكاة الشرعية وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الربح أو

الخسارة. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، والتي قد تستحق عند إجراء الربط النهائي خلال السنة التي يعتمد فيها الربط.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٣-٣ اثبات الإيرادات

تتحقق إيرادات المبيعات بشكل أساسي من بيع المخزون، ويتم قياسها بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض. تظهر الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم المرتجعات والخصومات والتخفيضات التجارية.

يتم اثبات إيرادات المبيعات عند استيفاء الشروط التالية:

أ- انتقال المخاطر والمناافع الهامة المصاحبة للملكية المخزون المباع، ويتم ذلك عند انتقال الملكية للعميل.

ب- عدم الاحتفاظ بعلاقة إدارية مستمرة بالقدر الذي يتعلق عادة بالملكية والسيطرة الفعلية على المخزون المباع.

ج- إمكانية قياس مبلغ إيرادات المبيعات بشكل موثوق به.

د- احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للبيع إلى الشركة.

هـ- إمكانية قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بشأن عملية البيع بشكل موثوق به.

تعتبر الشركة كأصيل في عمليات بيع المخزون.

يتم اثبات الإيراد من تقديم الخدمات للغير عند إمكانية قياس قيمة الخدمة بشكل موثوق به، أو على أساس نسبة انجاز الخدمة حتى تاريخ قائمة المركز المالي، أو عند الانتهاء كلياً من تقديم الخدمة للغير.

يتم اثبات إيرادات توزيعات الأرباح عندما يصبح للشركة حق في هذه التوزيعات.

١٤-٣ الإيجارات

في بداية عقد الإيجار، تقيم إدارة الشركة ما إذا كان هذا العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عنصر الإيجار. عقد الإيجار هو العقد الذي يعطي الشركة الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن مقابل عوض مالي. يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا ترتب عليه تحويل المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية الأصل المستأجر إلى الشركة. تصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

يتم اثبات الأصول المقتناة بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول للشركة بالقيمة العادلة للأصل المستأجر (أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار). في بداية عقد الإيجار، تدرج الالتزامات اتجاه المؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي. توزع دفعات الإيجار التمويلي بين مصروفات التمويل والنقص في التزامات عقود الإيجار للحصول على معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار باستخدام معدل العائد الضمني في عقد الإيجار. تسجل تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة. تدرج الأصول المقتناة بموجب عقود الإيجار التمويلي منفصلة في قائمة المركز المالي، وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار.

أما دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي فتسجل كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار بعد الأخذ بعين الاعتبار أي حوافز إيجارية ممنوحة (إن وجدت).

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر في عقد التأجير، فتصنف عقود الإيجار التي لا تحول الشركة بموجها المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة للفترة.

الربح أو الخسارة للفترة.

١٥-٣ المصروفات العمومية والإدارية والبيع والتوزيع

تتضمن هذه المصروفات تكاليف مباشرة وغير مباشرة ليست على وجه التحديد مرتبطة بتكلفة المبيعات. جميع المصروفات عدا تكلفة المبيعات تصنف على أنها مصروفات عمومية وإدارية وبيع وتوزيع. عند توزيع المصروفات بين تكلفة المبيعات، العمومية والإدارية، والبيع والتوزيع، تستخدم الشركة طريقة توزيع ملائمة بحيث يكون هناك ثبات على استخدام هذه الطريقة بين الفترات المالية المختلفة. تتكون مصروفات البيع والتوزيع من التكاليف المتكبدة بشأن تسويق منتجات وخدمات الشركة للغير.

١٦-٣ الالتزامات المحتملة (الطارئة)

تصنف الالتزامات على أنها التزامات محتملة (طارئة) إذا:

أ- كانت التزامات محتملة ناتجة عن أحداث سابقة يرتبط حدوثها بحصول أو عدم حصول أحداث مستقبلية غير مؤكدة ليست تحت سيطرة الشركة.

ب- أو حدثت هذه الالتزامات كما في تاريخ قائمة المركز المالي لكن لم يتم اثباتها لأحد الأسباب التالية:

(١) ليس من المتوقع سداد أو تسوية هذه الالتزامات مستقبلاً.

(٢) أو لا يمكن قياس قيمة الالتزام بشكل موثوق به.

٤- التقديرات المحاسبية والإفتراضات والأحكام الهامة

عند إعداد القوائم المالية، تلجأ إدارة الشركة إلى استخدام تقديرات محاسبية وإفتراضات قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. قد يترتب عن حالة عدم التأكد المرتبطة في هذه الإفتراضات والتقديرات، إجراء تعديل جوهري على مبالغ الأصول أو الالتزامات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

يعتمد بناء التقديرات المحاسبية والإفتراضات على خبرة إدارة الشركة إضافة إلى عوامل أخرى تعتبر ملائمة وفقاً للظروف السائدة عند قياس مبالغ الأصول والالتزامات التي يصعب الحصول عليها بشكل مباشر. تتم مراجعة التقديرات المحاسبية والإفتراضات المستخدمة بصورة مستمرة. عند تغيير التقديرات المحاسبية وتعديل الإفتراضات، يتم تسجيل أثر ذلك في الفترة المحاسبية التي يتم فيها التغيير/التعديل والفترات المحاسبية المستقبلية إذا كان ذلك التغيير/التعديل مؤثراً على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

لإعداد هذه القوائم المالية، حددت إدارة الشركة البنود التالية كبنود تحتاج إلى بناء افتراضات حول الظروف المستقبلية واستخدام تقديرات محاسبية قد تؤثر بشكل جوهري على المبالغ الواردة في القوائم المالية.

١-٤ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية: إذا استحققت 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 الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

٢-٤ المخصصات

يعتمد قياس قيمة المخصصات، حسب طبيعتها، على بناء افتراضات واستخدام تقديرات محاسبية إضافة إلى تقدير احتمال سداد/تسوية هذه المخصصات في المستقبل.

٣-٤ الإفتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين إلزامات على الشركة مطلوب سدادها في المستقبل. لتقدير قيمة هذه الالتزامات تلجأ إدارة الشركة إلى بناء افتراضات حول الظروف المستقبلية وحالات عدم التأكد. تتعلق هذه الإفتراضات بمعدلات الخصم، الزيادة السنوية المستقبلية في الرواتب والأجور، التواريخ المستقبلية المتوقعة لتترك الخدمة، متوسط أعمار الموظفين، وعوامل أخرى مستقبلية. معدلات الخصم المستخدمة لاحتساب مكافأة ترك الخدمة، تحتسب على أساس العائد السنوي المتوقع للسندات الحكومية عالية الجودة في المملكة العربية السعودية. تغيير الإفتراضات الأساسية مع الوقت قد يكون له أثر جوهري على مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، لذلك تقوم إدارة الشركة بمراجعة هذه الإفتراضات سنوياً.

٤-٤ الأعمار الانتاجية المقدرة

تقدر الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة والممتلكات الاستثمارية لأغراض استهلاكها أو إطفائها، على أساس الاستخدام المتوقع للأصول وحالتها الانتاجية. تقوم إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للأصول عند وجود مؤشرات تدل على ضرورة إعادة

٥-٤ انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى

في تاريخ قائمة المركز المالي، تقوم إدارة الشركة بتحليل الذمم المدينة التجارية والأخرى. عند وجود مؤشر على عدم إمكانية تحصيل هذه الذمم المدينة مستقبلاً، يتم تقدير المبالغ القابلة للتحصيل من هذه الذمم وذلك بالنظر إلى ظروف السوق، وظروف كل مدين على حدة. التأخر في السداد من قبل المدينين قد يعتبر مؤشراً على عدم إمكانية تحصيل مبالغ الذمم المدينة بالكامل مستقبلاً. بالنسبة لأرصدة الذمم المدينة الجوهريّة، يتم دراستها وتقدير نسبة الشك في تحصيلها بشكل منفرد. أما الأرصدة غير الجوهريّة، فانه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

٦-٤ انخفاض قيمة المخزون

يقيم مخزون آخر المدة بالتكلفة أو سعر البيع المتوقع ناقصاً تكاليف الإكمال والبيع (أو صافي القيمة البيعية)، أيهما أقل. تقدر صافي القيمة البيعية على أساس أسعار البيع بعد تاريخ قائمة المركز المالي. بالنسبة للمخزون المتقادم يقدر مخصص على أساس أسعار البيع المتوقعة حسب أصناف المخزون وأعمارها ودرجة تقادمها.

مؤسسة عيسى دخیل الله المرواني للتجارة

مؤسسة فردية سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠١ يناير ٢٠٢١ م الى ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

		٥- نقد وما في حكمه
كما في	للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ م	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الى ٢ فبراير ٢٠٢٢ م	
١,٢١٨,٨٢٩	٢٥٦,١٠٦	نقد لدى البنوك
١,٢١٨,٨٢٩	٢٥٦,١٠٦	المجموع
كما في	للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ م	٦- مقدمات و ذمم مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الى ٢ فبراير ٢٠٢٢ م	
٢,١٣٦	٤٠,٠٤٩	تأمين مدفوع مقدم
١٢٨,١٧٣	١٣٦,٢٧١	إيجارات مدفوعة مقدما
١٣٠,٣٠٩	١٧٦,٣٢٠	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ م إلى ٢ فبراير ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات وألات ومعدات		سيارات	
التكلفة			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢١٧,٢٨٨	١١٢,٦٤٧	٣٢٩,٩٣٥
إضافات			٣٠,٦٢٥
كما في ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م	٢١٧,٢٨٨	١٤٣,٢٧٢	٣٦٠,٥٦٠
الإهلاك المتراكم			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٨٤,٦٢٨	٣٣,٨٨٨	١١٨,٥١٦
إضافات	٤٧,٣١٢	٢٧,٢٥٢	٧٤,٥٦٤
كما في ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م	١٣١,٩٤٠	٦١,١٤٠	١٩٣,٠٨٠
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٣٢,٦٦٠	٧٨,٧٥٩	٢١١,٤١٩
كما في ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م	٨٥,٣٤٨	٨٢,١٣٢	١٦٧,٤٨٠
٨- مستحقات وذمم دائنة أخرى		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
أتعاب مهنية مستحقة	٢٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	
ضريبة قيمة مضافة	١٠٥,٩٤٨	١٠١,٥٢٨	
المجموع	١٢٥,٩٤٨	١٦١,٥٢٨	

مؤسسة عيسى دخیل الله المرواني للتجارة

مؤسسة فردية سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠١ يناير ٢٠٢١ م إلى ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للجنة المنتهية في	للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ م	٩- زكاة مستحقة الدفع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إلى ٢ فبراير ٢٠٢٢ م	أ- احتساب الزكاة:
	١,٠٤٤,٧١٠	صافي ربح السنة المعدلة
		الإضافات:
	٤٥,٠٠٠	رأس المال
		مخصص منافع موظفين مكون
	٤٥,٠٠٠	إجمالي الالتزامات
	١,٠٨٩,٧١٠	إجمالي الإضافات
		الحسميات:
	(٣٠,٦٢٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
	(٣٠,٦٢٥)	إجمالي الحسميات
	١,٠٥٩,٠٨٥	وعاء الزكاة
	٢٦,٤٧٧	إجمالي الزكاة المستحقة
كما في	للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ م	ب- رصيد مخصص الزكاة:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إلى ٢ فبراير ٢٠٢٢ م	
-	٦٩,٩٠١	مخصص الزكاة في أول السنة
٦٩,٩٠١	٢٦,٤٧٧	مخصص الزكاة ، المكون
-	(٦٩,٩٠١)	مخصص الزكاة ، المسدد
٦٩,٩٠١	٢٦,٤٧٧	مخصص الزكاة في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠١ يناير ٢٠٢١ م الى ٠٢ فبراير ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

		١٠ - تكلفه إيرادات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ م الى ٢ فبراير ٢٠٢٢ م	
٦,٦٠٩,٣٢١	٥,٧٦٥,٣٦٧	مشتريات خلال الفترة
٨٤٨,١٢٣	٧٥,٦٣١	مصروفات تشغيل
٧,٤٥٧,٤٤٤	٥,٨٤٠,٩٩٨	المجموع
		١١ - مصروفات عمومية وإدارية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ م الى ٢ فبراير ٢٠٢٢ م	
١,٢٨٨,٥٦٥	١,٦٠٩,٣٥٨	رواتب وأجور
١٨٦,٢٦٧	٢٨٧,٢٠١	إيجارات
٣٠,٠٠٠	٦٥,٤٥٤	اتعاب مهنية وقانونية
-	٣,٢٤٩	تقنية معلومات
١٠,٩١١	١٣٢,٥٦٦	مصاريف إقامة
١١٧,٨٩٩	٣٦,٨٥٩	صيانة واصلاح
١٠,٩١٣	٩٠,٧٠٢	صيانة واصلاح سيارات
٢,٩٢٠	٧٧٣	قرطاسية ومطبوعات
١٧٥,١٥٤	٣٢,٤٠٥	مصاريف إدارية متنوعة
٢٥,٠٠١	٤٣,٠٩٤	تأمين إجتماعي
٢٤,١٠٢	٣٤,٠٥٥	مصاريف تأمين
٥٨,٠٩٣	٤٤٤,٩٠٢	مصاريف حكومية
-	١٥,٥٠٩	تأمين طبي
٢٣,٠٤٢	٤٣,٠٩٣	زبوت ومحروقات
١٠٥,٥٩١	٤٢,١٩٠	منافع وخدمات
١,٩٠٢	-	مصاريف بنكية
٦٤,٦٩٨	٧٤,٥٦٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٢٥,٠٥٨	٢,٩٥٥,٩٧٤	المجموع

١٣- إدارة المخاطر

توجه الشركة وتدير المخاطر المالية المتعلقة بعملياتها ونشاطاتها التجارية، وتسعى الشركة إلى تقليل آثار ونتائج هذه المخاطر عن طريق تنوع مصادر رأس المال. وتحفظ الشركة أيضا بتقارير تتعلق بوظائف إدارة المخاطر وتقوم بإدارة ومراقبة ومعالجة المخاطر والسياسات التي تتبعها الشركة بهدف تقليل احتمال وتضمن هذه المخاطر:-

* مخاطر رأس المال

تراجع الشركة بشكل منتظم مكونات رأس المال التي تتضمن أدوات الدين وأوراق حقوق الملكية وتأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال. وتحكم الشركة برأس المال لضمان استمرارية أعمالها وزيادة عوائد المساهمين من خلال تحقيق الرصيد الأمثل للديون وحقوق

* مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الشركة هي بالريال السعودي. تقوم إدارة الشركة بمراقبة التقلبات في أسعار العملات عن كثب وبشكل مستمر. لا تعتقد إدارة الشركة أنه من الضروري التحوط ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث أن هذه المخاطر تعتبر مخاطر منخفضة.

* مخاطر سعر العملات (الفوائد)

تتعلق هذه المخاطر في التقلبات في أسعار الفائدة السائدة. تتعرض الشركة بشكل رئيسي لمخاطر أسعار الفائدة بسبب وجود القروض والتسهيلات البنكية. تدير الشركة وضعها الائتماني من خلال تحسين السيولة المتاحة والحد من الاقتراض.

* مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم قدرة الطرف المدين الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بسبب وجود الذمم المدينة. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

* مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبات في الوفاء بالتزاماتها. تسعى إدارة الشركة قدر المستطاع توفير السيولة الكافية للوفاء بالتزامات عند استحقاقها دون تكبد خسائر جوهريّة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

تقوم إدارة الشركة عن كثب وبشكل مستمر بمراقبة مخاطر السيولة عن طريق إجراء مراجعة منتظمة عن توفر السيولة الكافية، الالتزامات الحالية والمستقبلية والنفقات التشغيلية والرأسمالية إضافة إلى ذلك، تراقب إدارة الشركة التدفقات النقدية وتسعى إلى مطابقة تواريخ استحقاقها مع أصولها والتزاماتها المالية، كما تحرص إدارة الشركة على الالتزام بالشروط القانونية المتعلقة في إتفاقيات التمويل والتسهيلات البنكية.

١٤- أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتوافق مع العرض في الفترة الحالية.

١٥- الأحداث اللاحقة

في تاريخ ٠٢ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ٠٣ فبراير ٢٠٢٢ م، تم تحويل الكيان القانوني لمؤسسة عيسى دخیل الله المرواني للتجارة، والتي يمتلكها السيد / عيسى دخیل الله المرواني، بمالها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة تحت اسم شركة عيسى دخیل الله المرواني

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية وإيجاز إصدارها من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٠٧ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٣ م.

شركة عيسى دخیل الله المروانی للتجارة
شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة
القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة
شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة

المحتويات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي (ذات الغرض الخاص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤	قائمة الربح او الخسارة (ذات الغرض الخاص) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية (ذات الغرض الخاص) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦	قائمة التدفق النقدي (ذات الغرض الخاص) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة
شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) لشركة شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة - شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة - والتي تشمل قائمة المركز المالي (ذات الغرض الخاص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية (ذات الغرض الخاص) للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية (ذات الغرض الخاص)، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) المرفقة تعرض بشكل عادل من كافة النواحي الجوهرية، قائمة المركز المالي (ذات الغرض الخاص) للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية (ذات الغرض الخاص) للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

لفت انتباه

القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) المرفقة معدة طبقاً لإطار ذو الغرض الخاص لاستخدامها من قبل الإدارة ويحظر استخدامها لأي غرض آخر باستثناء الإدارة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (ذات الغرض الخاص)

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات السعودي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية (ذات الغرض الخاص) خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية (ذات الغرض الخاص)، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة غير مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة/ شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة
شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (ذات الغرض الخاص)

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) ككل خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على 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، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر - منفردة أو مجتمعة - على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية (ذات الغرض الخاص). وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني مع المحافظة على نزعة الشك المهني طيلة عملية المراجعة. وقمنا أيضاً بما يلي:

- * تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية (ذات الغرض الخاص)، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- * الحصول على فهم للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- * تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإقصاءات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.
- * استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وإسناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفق مبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية (ذات الغرض الخاص)، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرارية في أعمالها كشركة مستمرة.
- * ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية (ذات الغرض الخاص)، تبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساسية. حيث أخطأت الشركة في الجدول الزمني لتقديم التقارير كما هو مطلوب بموجب المادة (١٧٥) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية دون أن يكون لها تأثير جوهرى على هذه القوائم المالية (ذات الغرض الخاص).

مكتب ابراهيم إخطابي
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم شحات إخطابي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٧٧)



في ٢٠ محرم ١٤٤٥هـ

الموافق ٠٧ أغسطس ٢٠٢٣م

شركة عيسى دخيل الله الحرواني للتجارة

شركة ذات مسؤولية محدودة

قائمة المركز المالي (ذات الغرض الخاص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

إيضاح	٢٠٢٢م	٢٠٢٢م	الموجودات
			الموجودات المتداولة
(٥)	١,٧٥٧,٠٢٠	٢٥٦,١٠٦	نقد ونقد مماثل
	٧٦٩,٦١٠	٧٠٢,٢٣٨	عملاء
(٦)	٢٤٣,٧٦١	١٧٦,٣٢٠	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٧)	٢١,٥٥١,٢٨٧	-	مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة
	٤,٢٣٠,٩٤٤	٤,٨٨٥,٤٦٤	مخزون
	٢٨,٥٥٢,٦٢٢	٦,٠٢٠,١٢٨	مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
(٨)	٣٢٥,٣٠٥	١٦٧,٤٨٠	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
	٣٢٥,٣٠٥	١٦٧,٤٨٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
	٢٨,٨٧٧,٩٢٧	٦,١٨٧,٦٠٨	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
(٩)	٢١٤,٤٦٥	١٢٥,٩٤٨	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(١٠)	-	٢٦,٤٧٧	مخصص الزكاة
	٢١٤,٤٦٥	١٥٢,٤٢٥	مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
	-	-	مجموع المطلوبات غير المتداولة
	٢١٤,٤٦٥	١٥٢,٤٢٥	مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
(١١)	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	رأس المال
	١,٦٦٣,٤٦٢	٥,٩٩٠,١٨٣	أرباح مبقاة
	٢٨,٦٦٣,٤٦٢	٦,٠٣٥,١٨٣	صافي حقوق الملكية
	٢٨,٨٧٧,٩٢٧	٦,١٨٧,٦٠٨	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة

شركة ذات مسؤولية محدودة

قائمة الربح أو الخسارة (ذات الغرض الخاص) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

إيضاح	٢٠٢٢م	٢٠٢٢م
مبيعات	٨,٨٠٦,٢٩٧	١١,٠٠٧,٠٥٨
تكلفة المبيعات	(٥,٨٤٠,٩٩٨)	(٧,٨٦٦,٣٥١)
مجمعل الربح	٢,٩٦٥,٢٩٩	٣,١٤٠,٧٠٧
مصاريف بيع وتسويق	-	- (١٢)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢,٩٥٥,٩٧٤)	(١,٤٧٧,٢٤٥) (١٣)
صافي (خسارة) النشاط	٩,٣٢٥	١,٦٦٣,٤٦٢
إيرادات أخرى	١,٠٣٥,٣٨٥	-
صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة	١,٠٤٤,٧١٠	١,٦٦٣,٤٦٢
الزكاة	(٢٦,٤٧٧)	-
صافي (خسارة) السنة بعد الزكاة	١,٠١٨,٢٣٣	١,٦٦٣,٤٦٢

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة عيسى دخیل الله المروانی للتجارة

شركة ذات مسؤولية محدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية (ذات الغرض الخاص) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

			- للسنة المنتهية في ٠٢ فبراير ٢٠٢٢م
صافي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	رأس المال	الرصيد في بداية السنة
٦,٠٨٧,١٢٥	٦,٠٤٢,١٢٥	٤٥,٠٠٠	سحب الأرباح
(١,٠٧٠,١٧٥)	(١,٠٧٠,١٧٥)	-	ربح فترة
١,٠١٨,٢٣٣	١,٠١٨,٢٣٣	-	الرصيد في نهاية السنة
٦,٠٣٥,١٨٣	٥,٩٩٠,١٨٣	٤٥,٠٠٠	
صافي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	رأس المال	- للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٦,٠٣٥,١٨٣	٥,٩٩٠,١٨٣	٤٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٦,٩٥٥,٠٠٠	-	٢٦,٩٥٥,٠٠٠	رأس مال إضافي
(٥,٩٩٠,١٨٣)	(٥,٩٩٠,١٨٣)	-	سحب الأرباح
١,٦٦٣,٤٦٢	١,٦٦٣,٤٦٢	-	ربح فترة
٢٨,٦٦٣,٤٦٢	١,٦٦٣,٤٦٢	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة

شركة ذات مسؤولية محدودة

قائمة التدفقات النقدية (ذات الغرض الخاص) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢م	٢٠٢٢م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠٤٤,٧١٠	١,٦٦٣,٤٦٢	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية صافي (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٧٤,٥٦٤	٢٧,٧٧١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
		التغيرات في الأنشطة التشغيلية:
٧١٤,٢٩٩	(٦٧,٣٧٢)	عملاء
(٤٦,٠١١)	(٦٧,٤٤١)	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٥٤٤,٠٠٤)	٦٥٤,٥٢٠	مخزون
-	(٢١,٥٥١,٢٨٧)	مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة
(٣٥,٥٨٠)	٨٨,٥١٧	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٦٩,٩٠١)	(٢٦,٤٧٧)	مخصص الزكاة المسدد
١٣٨,٠٧٧	(١٩,٢٧٨,٣٠٧)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠,٢٦٥)	(١٨٥,٩٥٦)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٠,٢٦٥)	(١٨٥,٩٥٦)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٢٦,٩٥٥,٠٠٠	اقفال رأس مال إضافي في اطراف ذات علاقه
(١,٠٧٠,١٧٥)	(٥,٩٩٠,١٨٣)	توزيعات ارباح
(١,٠٧٠,١٧٥)	٢٠,٩٦٤,٨١٧	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٩٦٢,٣٦٣)	١,٥٠٠,٥٥٤	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
١,٢١٨,٨٢٩	٢٥٦,٤٦٦	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٢٥٦,٤٦٦	١,٧٥٧,٠٢٠	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة

شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١) الكيان القانوني ونشاط الشركة

شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة) تعمل تحت سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٦٥٢٤٨ الصادر من مدينة جدة بتاريخ ٢٠٢٢ رجب ١٤٤٣هـ الموافق ٠٣ فبراير ٢٠٢٢م. ويتمثل نشاطها الرئيسي في كذا وكذا الخ...

(٢) أسس الاعداد

(١-٢) بيان الامتثال للمعيار الدولي للتقرير المالي

تم اعداد هذه القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. تم إعداد القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) لأغراض استخدامها من قبل الإدارة وقد لا تكون مناسبة لأي غرض آخر باستثناء الإدارة.

(٢-٢) أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء الاستثمارات في شركة تابعة بطريقة حقوق الملكية والتزامات منافع الموظفين والتي يتم اثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في تاريخ القوائم المالية (ذات الغرض الخاص).

(٣-٢) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم هي كما يلي:

(١-٣) الأدوات المالية

- الأداة المالية هي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.
- كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها الشركة هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للشركة أساساً من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والذمم الدائنة والدفوعات المقدمة للموردين والمعاملات مع أطراف ذات علاقة والارصدة المدينة والدائنة الأخرى ولا تستخدم الشركة أي أدوات مالية مشتقة.

(١-١-٣) القياس الأولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). الا انه اذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

شركة عيسى دخیل الله المرواني للتجارة

شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٢-١-٣) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الفعال.
- يتم قياس الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة في الأسواق المالية (إن وجدت)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

(٣-١-٣) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة موجود مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم اثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل الفائدة الفعال.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الشركة مقابل الموجود إذا كان سيتم بيعه بتاريخ اعداد القوائم المالية (ذات الغرض الخاص).

(٤-١-٣) مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

(٢-٣) النقد والنقد المماثل

يتألف النقد والنقد المماثل من أرصدة النقد في الصندوق وأرصدة النقد لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام.

(٣-٣) الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع أو الخدمات التي يتم إجراؤها في سياق العمل العادي، يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الاعتراف المبدئي. بعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد طرح مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطبق الشركة المنهج المبسط في تحميل خسائر ائتمانية متوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقع مدى الحياة لجميع الذمم التجارية المدينة.

(٤-٣) المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل، وهو ما يمثل سعر البيع المقدر في سياق العمل المعتاد مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع. تشمل تكلفة المخزون جميع تكاليف الاستحواذ وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة بهدف جلب المخزون إلى المكان والمركز الحالي. يتم تسعير المخزون حسب على طريقة المتوسط المرجح.

شركة عيسى دخیل الله المرواني للتجارة

شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٥-٣) الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للتعريف الوارد في القسم ٣٣ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، وتضم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل موارد أو خدمات أو التزامات بين الشركة والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر. ويتم اعتماد أسس وشروط هذه التعاملات من قبل الإدارة.

(٦-٣) مشاريع استثمارية بغرض التطوير

هي تلك العقارات الاستثمارية التي يتم تطويرها بحيث يتم الحصول منها مستقبلاً على عوائد إيجارية أو عوائد رأسمالية، ويعترف بالإنشاءات العقارية تحت التطوير والتي يتم تجهيزها لتصبح عقاراً استثمارياً بالتكلفة والتي تشمل تكلفة المواد المنصرفة والأجور ومقاولي الباطن، ويتم توزيع جزء من المصاريف الغير مباشرة على تلك المشاريع وفقاً لأساس موضوعي وقد يتعذر في بعض الأحيان قياس قيمة قابلة للاسترداد لتلك الإنشاءات تحت التطوير فانه حال توافر المؤشرات والتي تشير في مجملها الى انخفاض قيمة تلك الإنشاءات يمكن عند إتمام تطورها كعقار استثماري وفي ضل بيانات كافية لاحتساب القيمة القابلة للاسترداد تخفيضها الى القيمة القابلة للاسترداد اذا ما كانت اقل من قيمتها الدفترية.

(٧-٣) القروض

تحسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. أي فرق بين المتحصلات (صافي من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم الاعتراف به في الربح والخسارة على مدى فترة القروض باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق أقل من ١٢ شهراً.

(٨-٣) الاستثمارات في شركات تابعة

- المنشأة التابعة عبارة عن منشأة يتم السيطرة عليها من قبل منشأة أخرى. يفترض وجود سيطرة عندما يكون للمستثمر التعرض لـ أو الحق في العوائد المتغيرة والناجمة عن علاقته مع الجهة المستثمر بها، ولديه المقدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطته على الجهة المستثمر بها.
- يتم المحاسبة عن الاستثمار في المنشأة التابعة بطريقة حقوق الملكية.
- لا تقوم الشركة بتوحيد قوائمها المالية مع شركاتها التابعة.

(٩-٣) موجودات غير ملموسة

- الموجودات غير الملموسة هي الموجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون ان يكون لها وجود مادي ملموس.
- تسجل الموجودات التي يتم امتلاكها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة.
- تشمل تكاليف الامتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى المحملة على اعداد الموجودات لاستخداماتها المتوقعة.
- يتم الاعتراف بالإطفاء كمصرف بشكل ثابت ومحدد خلال الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة.
- تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر في نهاية كل سنة، واي تغييرات في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم اختبار لتدني القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

(١٠-٣) مشاريع استثمارية بغرض التطوير

هي تلك العقارات الاستثمارية التي يتم تطويرها بحيث يتم الحصول منها مستقبلاً على عوائد إيجارية أو عوائد رأسمالية، ويعترف بالإنشاءات العقارية تحت التطوير والتي يتم تجهيزها لتصبح عقاراً استثمارياً بالتكلفة والتي تشمل تكلفة المواد المنصرفة والأجور ومقاولي الباطن، ويتم توزيع جزء من المصاريف الغير مباشرة على تلك المشاريع وفقاً لأساس موضوعي وقد يتعذر في بعض الأحيان قياس قيمة قابلة للاسترداد لتلك الإنشاءات تحت التطوير فانه حال توافر المؤشرات والتي تشير في مجملها الى انخفاض قيمة تلك الإنشاءات يمكن عند إتمام تطورها كعقار استثماري وفي ضل بيانات كافية لاحتساب القيمة القابلة للاسترداد تخفيضها الى القيمة القابلة للاسترداد اذا ما كانت اقل من قيمتها الدفترية.

شركة عيسى دخیل الله المرواني للتجارة

شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١١-٣) اعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في النفقات التي تتكبدها المنشأة في سبيل بناء وانشاء ممتلكات وآلات ومعدات والتي تتطلب فترة معينة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام. ويتم تحويل المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام في الغرض المحدد له.

(١٢-٣) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) والانخفاض في القيمة (ان وجد). يحسب الاستهلاك على هذه الموجودات، وفقاً لطريقة القسط الثابت، باستثناء خطوط الإنتاج التي يحسب فيها الاستهلاك بناءً على عدد الوحدات المنتجة وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى اعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

مباني	٥٪	أجهزة حاسب آلي	٥٪
معدات مكتبية	١٠٪	أجهزة تكييف	١٠٪
سيارات	٢٥٪	أجهزة كهربائية	٢٥٪
اثاث ومفروشات	١٥٪		١٥٪

يتم حذف الموجودات المباعة او المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها، ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل الشامل.

يضاف الى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة اذا كان من المتوقع ان يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى اثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.

تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، اذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية اخر التقرير المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات الى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدر للموجود.

(١٣-٣) الانخفاض في قيمة الموجودات الغير متداولة

بالنسبة للممتلكات والآلات والمعدات، تقوم الشركة في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما اذا كان هناك مؤشرات تشير الى حدوث هبوط في قيمة الموجود، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. واذا كانت القيمة الممكن استرداده اقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة الى القيمة الممكن استردادها المقدر للموجود (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الموجود). ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبلغ الممكن استرداده للموجود (أو وحدة توليد النقد) هو اما قيمته العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع او قيمة استخدامه اهمها اكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، منخفضة القيمة للنظر فيما اذا كان هناك عكس للانخفاض في قيمتها. وفي حالة انعكاس الانخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجود (أو وحدة توليد النقد) الى القيمة الممكن استردادها المقدر (بالنسبة للمخزون سعر البيع ناقصاً تكاليف الاتمام والبيع) بشرط الا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك انخفاض في القيمة للموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم الاعتراف بانعكاس خسارة الانخفاض في الأرباح والخسائر فوراً.

شركة عيسى دخیل الله المرواني للتجارة

شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١٤-٣) الذمم الدائنة والمستحقات

الذمم الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم استلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا. وتمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية.

(١٥-٣) منافع ما بعد التوظيف

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

(١٥-٣-١) المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة وتعترف الشركة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات ليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو حتمي بدفع أي اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

(١٥-٣-٢) مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالشركة على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبرأي الإدارة أنه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الائتمان المخططة.

(١٦-٣) المخصصات والبند المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على المنشأة ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت المنشأة تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها موجود منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على أنها تكلفة مالية. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة والالتزامات المحتملة.

(١٧-٣) مخصص الزكاة

يتم القياس والاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الربح أو الخسارة لكل فترة مالية على انفراد وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية. ويتم تسوية مخصص الزكاة في الفترة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط الزكوي النهائي الصادر عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتعالج الفروقات ما بين مخصص الزكاة والربط الزكوي النهائي في قائمة الربح أو الخسارة كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتدرج في الفترة المالية التي يصدر فيها الربط الزكوي النهائي.

شركة عيسى دخیل الله المرواني للتجارة

شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١٨-٣) مخصص الزكاة والضريبة

وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية (الهيئة) تخضع الشركة للزكاة على حصة الشركاء السعوديين ولضريبة الدخل على الشركاء الأجانب. ويتم تحميل الزكاة والضريبة على قائمة الدخل لكل فترة زمنية. وفي حالة تراجع الشركاء فيما بينهم في تحمل مصروف الزكاة والضريبة، يتم تخصيص الزكاة والضريبة على حقوق ملكية كل من الشركاء السعوديين والأجانب على الترتيب. أما في حالة عدم تراجع الشركاء فيما بينهم على تحمل مصروف الزكاة والضريبة فلا يتم القيام بالتخصيص على حقوق الشركاء. يجري تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إصدار الربط النهائي من الهيئة، وتحمل الفروقات على قائمة الدخل في الفترة الزمنية التي صدر بها الربط النهائي. ويتم تخصيصها في حقوق ملكية الشركاء فقط في حالة تراجع الشركاء فيما بينهم على تحمل مصروف الزكاة والضريبة.

(١٩-٣) موجودات / مطلوبات ضريبية مؤجلة

تنشأ بعض الفروقات المؤجلة عندما يدخل المصروف أو الدخل في احتساب الربح المحاسبي في فترة ولكن يدخل في احتساب الربح الضريبي في فترة مختلفة، وبالتالي يتم الاعتراف بالتزام (موجود) ضريبي مؤجل وهو الذي يتوقع دفعه (استرداده) في الفترات المالية المستقبلية نتيجة الفروقات بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في قائمة المركز المالي التي يتم احتساب الضريبة على أساسها.

(٢٠-٣) المبيعات

تشتمل المبيعات على القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل تقديم البضائع والخدمات في السياق العادي لأنشطة الشركة.

يتم عرض الإيرادات بعد خصم الضرائب والخصومات والمرتجعات، وتدرج الشركة مبيعاتها عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ المبيعات والتكاليف ذات الصلة بشكل موثوق ومن المحتمل أن تكون قابلية تحصيل المستحقات ذات الصلة مضمونة بشكل معقول.

(٢١-٣) المصاريف العمومية والإدارية

جميع المصاريف الأخرى، ما عدا تكلفة الخدمة، تصنف باعتبارها مصاريف عمومية وإدارية ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الخدمة والمصاريف العمومية والإدارية أن لزم الأمر، على أساس منتظم.

(٢٢-٣) تكاليف التمويل المؤجلة

تمثل تكاليف التمويل المؤجلة أعباء التمويل المخصصة مقدماً للحصول على قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ويتم أطفائها على مدى فترة القرض باستخدام طريقة القسط الثابت التي تقارب طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويظهر الرصيد القائم لتكاليف التمويل المؤجلة مخصوماً من أصل القروض للوصول إلى صافي الالتزامات المستحقة كما في تاريخ القوائم المالية (ذات الغرض الخاص).

(٢٣-٣) تكاليف التمويل

يتم الاعتراف بتكاليف التمويل كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها فيما عدا تكاليف التمويل التي يتم رسملتها والمتعلقة بتمويل الانشاءات.

(٢٤-٣) الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة. وتظهر الموجودات المالية بقيمتها الاسمية بعد تنزيل مخصص للمبالغ المقدرة التي لا يمكن استردادها.

تصنف المطلوبات المالية بناءً على الغاية من الاتفاقيات الموقعة بين الطرفين، وتتكون المطلوبات المالية الجوهرية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض وأوراق الدفع والحجوزات الدائنة وقروض المساهمين والمطلوب للأطراف ذات العلاقة وتظهر بقيمتها الاسمية. ويتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

شركة عيسى دخیل الله الروانی للتجارة

شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٢٥-٣) عقود الايجار

تصنف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلية اذا ترتب على عقد الايجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالموجود الى الشركة، ويتم تصنيف عقود الايجار الأخرى كعقود ايجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلية كموجود للشركة بالقيمة العادلة للموجود المستأجر (او بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الايجار، اذا كانت اقل) في تاريخ نشأة الايجار. ويتم اثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالالتزامات عقود ايجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الايجار بين عبئ التمويل وتخفيض التزام الايجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم ادراج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للموجودات المملوكة. يحسب الاستهلاك على الموجود المستأجر بموجب عقد الايجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي او مدة عقد الايجار ايهما اقل.

(٢٦-٣) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتقيد الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية، وتثبت الفروقات الناجمة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الربح او الخسارة.

(٢٧-٣) العقود الآجلة لصرف العملات الأجنبية

ان العقود الآجلة لصرف العملات الأجنبية المبرمة من اجل التحوط للمخاطر المرتبطة اساساً بتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية والمتعلقة بشراء مواد خام وممتلكات وآلات ومعدات بالعملة الأجنبية يتم تسجيلها بسعر الصرف السائد عند بدء العقد. ان أي خصومات او علاوات وأرباح او خسائر المعاملة حتى تاريخ تسجيل المعاملة بالعملات الأجنبية ذات الصلة يتم تأجيلها وادراجها عند قياس المعاملات ذات الصلة.

(٢٨-٣) التقارير القطاعية

ان القطاع التشغيلي يمثل جزءاً من أنشطة الشركة حيث تحصل منه على إيرادات تتكبد عليه مصاريف وتتوفر عنه معلومات مالية منفصلة قابلة للتقييم بشكل منتظم من قبل صاحب القرار التشغيلي الرئيسي للتقرير في كيفية توزيع الموارد وتقييم الأداء.

يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الربح او الخسارة والذي يتم قياسه في بعض الأحيان بشكل مختلف عن الربح او الخسارة حسب القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) المرفقة.

(٤) التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

ان اعداد القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المنشأة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية واولاقتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة

شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١-٤) المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تعتقد الإدارة بان التقديرات المعتمدة في اعداد القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) المرفقة معقولة، ويبين العرض ادناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات.

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

تظهر البضاعة بالتكلفة او القيمة القابلة للتحقق ايها اقل. يتم اجراء تعديلات لخفض تكلفة البضاعة الى قيمتها القابلة للتحقق، اذا لزم الامر. وذلك على مستوى المنتج فيما يتعلق بالفائض المقدر وارصدة التقادم والارصدة المنخفضة قيمتها. ان العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات تتضمن اعمار هذه السلع والتغيرات في الطلب والتدهور المادي. وخلال السنة، قامت الشركة بإعادة تقييم قيمة المخزون وخفضت تكلفة المخزون الى صافي القيمة القابلة للتحقق.

يتم احتساب التزامات المنشأة في يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبرأي الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم إعادة تقدير الاعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير ملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية والإطفاءات اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الاعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل الشامل.

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل.

ان احتساب الزكاة وضريبة الدخل يتضمن درجة من التقدير فيما يتعلق ببند معينة لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل الى قرار مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك او حسب القرارات القانونية ذات العلاقة وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح او خسائر او تدفقات نقدية.

شركة عيسى دخیل الله المرواني للتجارة

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢م	٢٠٢٢م	(٥) نقد ونقد مماثل
٢٥٦,١٠٦	١,٧٥٧,٠٢٠	نقد لدى البنوك
-	-	نقد في الصندوق
٢٥٦,١٠٦	١,٧٥٧,٠٢٠	المجموع

٢٠٢٢م	٢٠٢٢م	(٦) مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٣٦,٢٧١	٢٤٠,٢٤٠	إيجارات مقدمه
٤٠,٠٤٩	٣,٥٢١	ارصدة مدينة أخرى
١٧٦,٣٢٠	٢٤٣,٧٦١	المجموع

الرصيد في نهاية السنة	الحركة خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	(٧) مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة
-	٢١,٥٥١,٢٨٧	٢١,٥٥١,٢٨٧	تمويلية	شريك	فلان رقم ١
-	٢١,٥٥١,٢٨٧	٢١,٥٥١,٢٨٧			المجموع

المركبات	معدات	المجموع	(٨) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢١٧,٢٨٨	١٤٣,٢٧٢	٣٦٠,٥٦٠	التكلفة
٢٣٩,٠٢٣	-	٢٣٩,٠٢٣	الرصيد في بداية السنة
٤٥٦,٣١١	١٤٣,٢٧٢	٥٩٩,٥٨٣	إضافات
١٣١,٩٤٠	٦١,١٤٠	١٩٣,٠٨٠	الرصيد في نهاية السنة
٥٥,٦٢٥	٢٥,٥٧٣	٨١,١٩٨	مجمع الاستهلاك
١٨٧,٥٦٥	٨٦,٧١٣	٢٧٤,٢٧٨	الرصيد في بداية السنة
٢٦٨,٧٤٦	٥٦,٥٥٩	٣٢٥,٣٠٥	استهلاك السنة
٨٥,٣٤٨	٨٢,١٣٢	١٦٧,٤٨٠	الرصيد في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
			كما في ٠٢ فبراير ٢٠٢٢م

شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢م	٢٠٢٢م	(٩) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٠٥,٩٤٨	١٩٤,٤٦٥	التزام ضربية القيمة المضافة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مصاريف مستحقة
١٢٥,٩٤٨	٢١٤,٤٦٥	المجموع
٢٠٢٢م	٢٠٢٢م	(١٠) مخصص الزكاة
-	-	أ- التعديل على نتيجة النشاط
-	-	صافي ربح السنة
-	-	صافي مخصصات
-	-	صافي ربح السنة المعدل
-	-	ب- الإضافات إلى الوعاء
-	-	رأس المال
-	-	مخصص زكاة غير مسدد
-	-	مجموع الإضافات إلى الوعاء
-	-	ج- الخصميات من الوعاء
-	-	الخسائر المتراكمة أول المدة
-	-	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
-	-	مجموع الخصميات من الوعاء
-	-	وعاء الزكاة
-	-	الزكاة بواقع ٢,٥٧٨% من الوعاء الزكوي
-	-	الزكاة بواقع ٢,٥% من صافي ربح السنة المعدل
-	-	الزكاة المستحقة
-	-	د- حركة مخصص الزكاة خلال السنة
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
-	-	هـ- الوضع الزكوي:

شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١١) رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٠٠٠ حصة بقيمة كل حصة ٠٠٠ ريال سعودي تم توزيعها كالتالي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	رأس المال
فلان رقم ١	-	-	-
فلان رقم ٢	-	-	-
فلان رقم ٣	-	-	-
المجموع	-	-	-

(١٢) تكلفة المبيعات

٢٠٢٢م	٢٠٢٢م	تكلفة البضاعة المباعة
٥,٨٤٠,٩٩٨	٧,٧٦٠,٧٢٢	نقل وشحن
-	١٠٥,٦٢٩	المجموع
٥,٨٤٠,٩٩٨	٧,٨٦٦,٣٥١	

(١٣) مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢م	٢٠٢٢م	رواتب واجور وما في حكمها
١,٦٠٩,٣٥٨	٨٧٠,١٨٧	رسوم حكومية
٦٢٠,٥٦٢	٢٧١,٩٢٧	ايجارات
٢٨٧,٢٠١	١١٩,١٣٠	مصاريف سيارات
١٣٣,٧٩٥	٥٢,٩٣٠	تأمين
٤٩,٥٦٤	١٠,١٢٢	صيانة عامه
٣٦,٨٥٩	٢٢,٣٢٥	اكراميات ومكافآت
٤٢,١٩٠	-	مواد نظافه ومستهلكات
-	٣,٨٢٥	قرطاسيه ومطبوعات
٧٧٣	-	الهاتف والكهرباء
-	٨,١٥٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٤,٥٦٤	٢٧,٧٧١	الرسوم المهنية
٦٥,٤٥٤	٦٩,٠٨٠	مصاريف إدارية
٣٥,٦٥٤	٢١,٧٩٣	مصرفوف اطفاء مصاريف تأسيس
٤٢,١٩٠	-	المجموع
٢,٩٩٨,١٦٤	١,٤٧٧,٢٤٥	

شركة عيسى دخیل الله المرواني للتجارة

شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١٤) الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية في الشركة بشكل رئيسي من نقد ونقد مماثل، ذمم مدينة، مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة، مخزون، ذمم دائنة، مستحقات وأرصدة دائنة أخرى، ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة. إن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة وتبين بعض السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٢) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات المالية.

(١٠-١٤) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تحتفظ الشركة بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

(٢-١٤) مخاطر السيولة

تتمثل المخاطر التي تواجه الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات الشركة بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتواريخ استحقاقها.

(٣-١٤) القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة بالمبلغ الذي يتم على أساسه تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. وحيث أن القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) يتم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فقد تنتج فروقات ما بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. وتعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

(١٥) أحداث هامة

أدى ظهور كوفيد ١٩ (الفيروس الناجي المستجد) إلى حدوث اضطرابات اقتصادية ومالية على مستوى الاقتصاد العالمي، مما أدى إلى خلق تحديات تشغيلية والتي قد تؤدي إلى إضعاف قدرة الشركة على إدارة أو ممارسة بعض أعمالها، تماشياً مع العديد من الإرشادات الوطنية والمحلية، قامت الشركة باتباع التعليمات النظامية المحلية عبر تشجيع ترتيبات العمل عن بعد والمحافظة على استمرارية أعمالها التشغيلية.

نظراً للاضطرابات في الأسواق، تقوم الشركة بمتابعة قدراتها التشغيلية عن قرب. بالإضافة إلى ذلك تنطوي التأثيرات المالية لهذا التفشي على درجة كبيرة من عدم اليقين، نظراً لاعتمادها على عوامل خارجية كانتشار الفيروس والتدابير التي يتم أخذها من مختلف الحكومات. تستمر الشركة باستخدام إطارها لإدارة المخاطر لتقييم الأثر المحتمل على الأعمال، والسيولة، ورأس المال والحفاظ على تواصل نشط مع جميع الجهات التنظيمية ذات الصلة خلال هذه السنة.

(١٦) اعتماد القوائم المالية (ذات الغرض الخاص)

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية (ذات الغرض الخاص) من إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٥هـ الموافق ٠٧ أغسطس ٢٠٢٣م.

شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة - شخص واحد

شركة ذات مسؤولية محدودة – أجنبية

جدة-المملكة العربية السعودية

القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المحتويات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤	قائمة الربح او الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦	قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة- شخص واحد

شركة ذات مسؤولية محدودة- اجنبية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة - شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة - اجنبية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، باستثناء التأثير المحتمل الموضح في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" الواردة في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم نحصل على المستندات المؤيدة للمقدمات والإرصدة المدينة الأخرى البالغ ٦٠٤,٥٩٩ ولم نتحقق من تنفيذ إجراءات تدقيق بديلة للتحقق من صحة الرصيد.
- لم نتحقق من ملاحظة الجرد الفعلي للمخزون نظراً لتعيبنا بتاريخ لاحق لتاريخ القوائم المالية، ولم نتحقق من التحقق من رصيد المخزون البالغ ٢٠,٧٠٦,٠٦٨ ريال سعودي في نهاية السنة باستخدام إجراءات تدقيق بديلة.
- لم نحصل على المستندات المؤيدة للمصاريف المستحقة والإرصدة الدائنة الأخرى البالغ ١,٧٢٩,٠٨٢ ولم نتحقق من تنفيذ إجراءات تدقيق بديلة للتحقق من صحة الرصيد

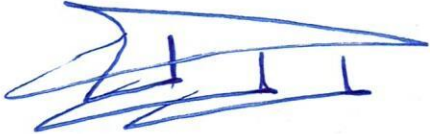
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة 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

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات السعودي. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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 غير مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ شركة عيسى دخیل الله المرواني للتجارة- شخص واحد

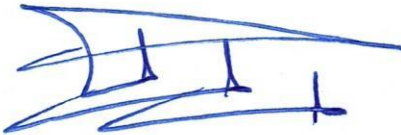
شركة ذات مسؤولية محدودة- اجنبية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهری، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهری عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر - منفردة أو مجتمعة - على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني مع المحافظة على نزعة الشك المهني طيلة عملية المراجعة. وقمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهری ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإقصاءات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وإسناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، إذا كان هناك عدم تأكيد جوهری يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفق مبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهری، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرارية في أعمالها كشركة مستمرة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



شركة عمرو عبد الحليم محمد حسين
محاسبون ومراجعون قانونيون
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٦٥)



في ٠٧ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ
الموافق ١٣ يونيو ٢٠٢٤ م

شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة - شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

الموجودات

الموجودات المتداولة	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
نقد ونقد مماثل	(٥)	٢,٣٨٣,٨٨٢	١,٧٥٧,٠٢١
ذمم مدينة تجارية		٥,٥٦١,٥٩٤	٧٦٩,٦١٠
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٦)	٢,٩٣٩,٠٢٩	٢٤٣,٧٦٠
مخزون		٢٠,٧٠٦,٠٦٨	٤,٢٣٠,٩٤٤
مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة	(٧)	-	٢٠,٢٢٠,٥٧٥
مجموع الموجودات المتداولة		٣١,٥٩٠,٥٧٣	٢٧,٢٢١,٩١٠

الموجودات غير المتداولة

ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	(٨)	٢,٠٩٤,٣٠٠	٣٢٥,٣٠٥
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢,٠٩٤,٣٠٠	٣٢٥,٣٠٥
مجموع الموجودات		٣٣,٦٨٤,٨٧٣	٢٧,٥٤٧,٢١٥

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات المتداولة

ذمم دائنة تجارية		١٦,٩٢٣,٨١٨	-
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	٣,٤٤٥,٩٩٣	٢١٤,٤٦٦
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	(١٠)	١٠,٥٧١,٤٤٨	-
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	(١١)	٣٤٨,٧٢٣	٢٠٤,٦٢١
مجموع المطلوبات المتداولة		٣١,٢٨٩,٩٨٢	٤١٩,٠٨٧
مجموع المطلوبات		٣١,٢٨٩,٩٨٢	٤١٩,٠٨٧

حقوق الملكية

رأس المال	(١٢)	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	(١٣)	١٢,٨١٣	١٢,٨١٣
أرباح مبقاة		١,٣٨٢,٠٧٨	١١٥,٣١٥
إجمالي حقوق الملكية		٢,٣٩٤,٨٩١	٢٧,١٢٨,١٢٨
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٣٣,٦٨٤,٨٧٣	٢٧,٥٤٧,٢١٥

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة عيسى دخیل الله المرواني للتجارة - شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية
قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للفترة من ٠٣ فبراير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
إيرادات	٣٤,٩١٧,٧٤٧	٥,٠١٦,٥٩٢	
تكلفة الإيرادات	(٢٧,٥٤٣,٤٢٠)	(٣,٨٩٥,٠٦٩)	
مجمّل الربح	٧,٣٧٤,٣٢٧	١,١٢١,٥٢٣	
مصاريف عمومية وإدارية (خسارة) / ربح النشاط	(١٠,٠٧٥,١٢٨)	(٧٨٨,٧٧٤)	(١٤)
	(٢,٧٠٠,٨٠١)	٣٣٢,٧٤٩	
إيرادات أخرى	٤,٤٤٤,٤١٥	-	
الربح قبل الزكاة والضريبة	١,٧٤٣,٦١٤	٣٣٢,٧٤٩	
الزكاة والضريبة	(٣٤٨,٧٢٣)	(٢٠٤,٦٢١)	
صافي ربح السنة / الفترة	١,٣٩٤,٨٩١	١٢٨,١٢٨	

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة - شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

للفترة من ٠٣ فتر إلى ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية
٤٥,٠٠٠	-	٥,٩٩٠,١٨٣	٥,٩٩٠,١٨٣
-	-	(٥,٩٩٠,١٨٣)	(٥,٩٩٠,١٨٣)
٢٦,٩٥٥,٠٠٠	-	-	٢٦,٩٥٥,٠٠٠
-	-	١٢٨,١٢٨	١٢٨,١٢٨
-	12,813	(١٢,٨١٣)	-
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٨١٣	١١٥,٣١٥	٢٧,٠٨٣,١٢٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٨١٣	١١٥,٣١٥	١٢٨,١٢٨
(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	(١٢,٨١٣)	(١٢,٨١٣)
-	-	(١١٥,٣١٥)	(١١٥,٣١٥)
-	-	١,٣٩٤,٨٩١	١,٣٩٤,٨٩١
١,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٨١٣	١,٣٨٢,٠٧٨	(٢٤,٦٠٥,١٠٩)

الرصيد في بداية السنة
رأس المال
تسويات
توزيعات ارباح
صافي ربح السنة
الرصيد في نهاية السنة

شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة - شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الربح قبل الزكاة والضريبة	١,٧٤٣,٦١٤	٣٣٢,٧٤٩
<u>التعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة الى صافي النقد</u>		
<u>من الأنشطة التشغيلية</u>		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٢٦٨,٠٠٨	٨١,١٩٨
<u>التغيرات في الأنشطة التشغيلية :</u>		
ذمم مدينة تجارية	(٤,٧٩١,٩٨٤)	(٦٧,٣٧٢)
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٢,٦٩٥,٢٦٩)	(٦٧,٤٤٠)
مخزون	(١٦,٤٧٥,١٢٤)	٦٥٤,٥٢٠
مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة	٢٠,٢٢٠,٥٧٥	(٢٠,٢٢٠,٥٧٥)
ذمم دائنة تجارية	١٦,٩٢٣,٨١٨	-
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٣,٢٣١,٥٢٧	٨٨,٥١٨
مخصص الزكاة المسدد	(٢٠٤,٦٢١)	(٢٦,٤٧٧)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	١٨,٢٢٠,٥٤٤	(١٩,٢٢٤,٨٧٩)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات	(٢,٠٣٧,٠٠٣)	(٢٣٩,٠٢٣)
صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية	(٢,٠٣٧,٠٠٣)	(٢٣٩,٠٢٣)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>		
رأس المال	(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	٢٦,٩٥٥,٠٠٠
توزيعات ارباح	(١١٥,٣١٥)	(٥,٩٩٠,١٨٣)
تسويات	(١٢,٨١٣)	-
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٠,٥٧١,٤٤٨	-
صافي النقد من الأنشطة التمويلية	(١٥,٥٥٦,٦٨٠)	٢٠,٩٦٤,٨١٧
صافي التغير في النقد والنقد المماثل	٦٢٦,٨٦١	١,٥٠٠,٩١٥
النقد والنقد المماثل في بداية السنة /الفترة	١,٧٥٧,٠٢١	٢٥٦,١٠٦
النقد والنقد المماثل في نهاية السنة /الفترة	٢,٣٨٣,٨٨٢	١,٧٥٧,٠٢١

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة - شخص واحد

شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

الكيان القانوني ونشاط الشركة

(١)

شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة - شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة - أجنبية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٦٥٢٤٨ الصادر من وزارة التجارة والاستثمار في مدينة جدة بتاريخ ١٣/٤/١٤٣٥ هـ.

ويتمثل نشاطها الرئيسي في اصلاح ميكانيكا وكهرباء السيارات، البيع بالجملة والتجزئة لقطع غيار الشاحنات والنقل الثقيل، البيع بالجملة لأكسسوارات الملابس مثل القفازات أربطة العنق حمالات البنطال وكذلك السبح، البيع بالجملة للنجف وأصناف الإضاءة، البيع بالجملة للآلات الصناعية يشمل بيع المتاجر والمناشر، البيع بالجملة لقطع عيار المعدات والآلات الصناعية، البيع بالجملة لقطع غيار معدات وآلات البناء، البيع بالجملة للمواد العازلة ومواد الحشو والتركيب، البيع بالتجزئة الديكور والاسقف الصناعية والمواد العازلة ومواد البناء، البيع بالتجزئة للرمل والبصص بأنواعها، البيع بالجملة للسيارات الخاصة الجديدة يشمل (سيارات الإسعاف والباصات الصغيرة والدفع الرباعي) البيع بالجملة والتجزئة لسيارات الم=نقل الثقيل الجديدة مثل (الترلات والهاف لوري)، البيع بالجملة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية، البيع بالجملة للسلع الفوتغرافية والبصرية والنظارات والمكبرات والمناظير، البيع بالتجزئة لمواد البناء يشمل (الاسمنت، البلك، الجبس، البلاط الاسمنتي.....إلخ).

فترة الحسابات

تبدأ السنة المالية للشركة في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية وتغطي هذه القوائم المالية نشاط الشركة عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

أسس الاعداد

(٢)

١-٢) بيان الامتثال للمعيار الدولي للتقرير المالي

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢) أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء الاستثمارات في شركة تابعة بطريقة حقوق الملكية والتزامات منافع الموظفين والتي يتم اثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في تاريخ القوائم المالية.

٣-٢) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤-٢) أساس الاستمرارية

قامت إدارة الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية، بعمل تقييم لقدرة الشركة على أنها شركة مستمرة. وبناء على ذلك فقد تم اعداد هذه القوائم على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون على الأقل- ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير.

(٣)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم هي كما يلي:

(١-٣) الأدوات المالية

- الأداة المالية هي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.
- كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها الشركة هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم (١١) من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للشركة أساساً من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والذمم الدائنة والدفوعات المقدمة للموردين والمعاملات مع أطراف ذات علاقة والارصدة المدينة والدائنة الأخرى ولا تستخدم الشركة أي أدوات مالية مشتقة.

(١-٣) القياس الأولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). الا انه اذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

(٢-١-٣) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن ان تتحملها المنشأة عند البيع او الاستبعاد الاخر:

- يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الفعال.
- يتم قياس الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة في الأسواق المالية (ان وجدت)، او تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد او تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة او جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

(٣-١-٣) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي اجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة موجود مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم اثبات خسارة الانخفاض في الربح او الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل الفائدة الفعال.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن ان يكون صفراً) الذي ستستلمه الشركة مقابل الموجود اذا كان سيتم بيعه بتاريخ اعداد القوائم المالية.

شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة - شخص واحد

شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٣)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٤-١-٣) مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

(٢-٣) النقد والنقد المماثل

يتألف النقد والنقد المماثل من ارصدة النقد في الصندوق و ارصدة النقد لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام.

(٣-٣) الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع أو الخدمات التي يتم اجراؤها في سياق العمل العادي، يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الاعتراف المبدئي. بعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد طرح مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطبق الشركة المنهج المبسط في تحميل خسائر ائتمانية متوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقع مدى الحياة لجميع الذمم التجارية المدينة.

(٤-٣) المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق ايهما اقل، وهو ما يمثل سعر البيع المقدّر في سياق العمل المعتاد مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع. تشمل تكلفة المخزون جميع تكاليف الاستحواذ وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة بهدف جلب المخزون إلى المكان والمركز الحالي. يتم تسعير المخزون حسب على طريقة المتوسط المرجح.

(٥-٣) الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للتعريف الوارد في القسم (٣٣) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، وتضم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل موارد أو خدمات أو التزامات بين الشركة والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر. ويتم اعتماد أسس وشروط هذه التعاملات من قبل الإدارة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٣)

(٦-٣) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية والانخفاض في القيمة (ان وجد). يحتسب الاستهلاك على هذه الموجودات، وفقاً لطريقة القسط الثابت، باستثناء خطوط الإنتاج التي يحتسب فيها الاستهلاك بناءً على عدد الوحدات المنتجة وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

مباني وديكور	٢٠٪	أصول أخرى	٢٠٪
أجهزة حاسب آلي	٣٣٪	سيارات	٢٠٪

يتم حذف الموجودات المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل الشامل.

يضاف إلى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى اثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.

تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية آخر التقرير المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للموجود.

(٧-٣) الانخفاض في قيمة الموجودات الغير متداولة

بالنسبة للممتلكات والآلات والمعدات، تقوم الشركة في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كان هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الموجود، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن استردادها أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة الممكن استردادها المقدرة للموجود (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتهي لها الموجود). ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبلغ الممكن استرداده للموجود (أو وحدة توليد النقد) هو أما قيمته العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع أو قيمة استخدامه أيهما أكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، منخفضة القيمة للنظر فيما إذا كان هناك عكس لانخفاض في قيمتها. وفي حالة انعكاس الانخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجود (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة الممكن استردادها المقدرة (بالنسبة للمخزون سعر البيع ناقصاً تكاليف الائتمان والبيع) بشرط ألا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك انخفاض في القيمة للموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم الاعتراف بانعكاس خسارة الانخفاض في الأرباح والخسائر فوراً.

(٨-٣) الذمم الدائنة والمستحقات

الذمم الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم استلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا. وتمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٣)

(٩-٣) منافع ما بعد التوظيف

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

(١-٩-٣) المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على انها برنامج اشتراكات محددة وتعترف الشركة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على انها مصروفات ليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو حتمي بدفع أي اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

(٢-٩-٣) مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالشركة على انها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبرأي الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الائتمان المخططة.

(١٠-٣) المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على المنشأة ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل ان يؤدي الى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت المنشأة تتوقع ان يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على انها موجود منفصل فقط اذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على انها تكلفة مالية. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة والالتزامات المحتملة.

(١١-٣) مخصص الزكاة والضريبة

وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية (الهيئة) تخضع الشركة للزكاة على حصة الشركاء السعوديين ولضريبة الدخل على الشركاء الأجانب. ويتم تحميل الزكاة والضريبة على قائمة الدخل لكل فترة زمنية. وفي حالة تراجع الشركاء فيما بينهم في تحمل مصروف الزكاة والضريبة، يتم تخصيص الزكاة والضريبة على حقوق ملكية كل من الشركاء السعوديين والأجانب على الترتيب. اما في حالة عدم تراجع الشركاء فيما بينهم على تحمل مصروف الزكاة والضريبة فلا يتم القيام بالتخصيص على حقوق الشركاء. يجري تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اصدار الربط النهائي من الهيئة، وتحمل الفروقات على قائمة الدخل في الفترة الزمنية التي صدر بها الربط النهائي. ويتم تخصيصها في حقوق ملكية الشركاء فقط في حالة تراجع الشركاء فيما بينهم على تحمل مصروف الزكاة والضريبة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٣)

(١٢-٣) موجودات / مطلوبات ضريبية مؤجلة

تنشأ بعض الفروقات المؤقتة عندما يدخل المصروف أو الدخل في احتساب الربح المحاسبي في فترة ولكن يدخل في احتساب الربح الضريبي في فترة مختلفة، وبالتالي يتم الاعتراف بالتزام (موجود) ضريبي مؤجل وهو الذي يتوقع دفعه (استرداده) في الفترات المالية المستقبلية نتيجة الفروقات بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في قائمة المركز المالي التي يتم احتساب الضريبة على أساسها.

(١٣-٣) الإيرادات

تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل تقديم البضائع والخدمات في السياق العادي لأنشطة الشركة.

يتم عرض الإيرادات بعد خصم الضرائب والخصومات والمرتجعات، وتدرج الشركة إيراداتها عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف ذات الصلة بشكل موثوق ومن المحتمل أن تكون قابلية تحصيل المستحقات ذات الصلة مضمونة بشكل معقول.

(١٤-٣) المصاريف العمومية والإدارية

جميع المصاريف الأخرى، ما عدا تكلفة الإيرادات، تصنف باعتبارها مصاريف عمومية وإدارية ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية أن لزم الأمر، على أساس منتظم.

(١٥-٣) الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقد والتقد المماثل والذمم المدينة والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة. وتظهر الموجودات المالية بقيمتها الاسمية بعد تنزيل مخصص للمبالغ المقدرة التي لا يمكن استردادها.

تصنف المطلوبات المالية بناءً على الغاية من الاتفاقيات الموقعة بين الطرفين، وتتكون المطلوبات المالية الجوهرية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض وأوراق الدفع والحجوزات الدائنة وقروض المساهمين والمطلوب للأطراف ذات العلاقة وتظهر بقيمتها الاسمية. ويتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(١٦-٣) عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالموجود إلى الشركة، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلية كموجود للشركة بالقيمة العادلة للموجود المستأجر (أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إذا كانت أقل) في تاريخ نشأة الإيجار. ويتم إثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الإيجار بين عبئ التمويل وتخفيض التزام الإيجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم إدراج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للموجودات المملوكة. يحسب الاستهلاك على الموجود المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

(٤)

التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات الاجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المنشأة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وواقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

(١-٤) المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تعتقد الإدارة بان التقديرات المعتمدة في اعداد القوائم المالية المرفقة معقولة، ويبين العرض ادناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات.

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

تظهر البضاعة بالتكلفة او القيمة القابلة للتحقق ايها اقل. يتم اجراء تعديلات لخفض تكلفة البضاعة الى قيمتها القابلة للتحقق، اذا لزم الامر. وذلك على مستوى المنتج فيما يتعلق بالفائض المقدر وارصدة التقادم والارصدة المنخفضة قيمتها. ان العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات تتضمن اعمار هذه السلع والتغيرات في الطلب والتدهور المادي. وخلال السنة، قامت الشركة بإعادة تقييم قيمة المخزون وخفضت تكلفة المخزون الى صافي القيمة القابلة للتحقق.

يتم احتساب التزامات المنشأة في يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبإ رأي الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم إعادة تقدير الاعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير ملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية والإطفاءات اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الاعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل الشامل.

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل.

ان احتساب الزكاة وضريبة الدخل يتضمن درجة من التقدير فيما يتعلق ببند معين لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل الى قرار مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك او حسب القرارات القانونية ذات العلاقة وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح او خسائر او تدفقات نقدية.

شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة - شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

		(٥) نقد ونقد مماثل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نقد لدى البنوك
١,٧٥٧,٠٢١	٢,٣٨٣,٨٨٢	المجموع
١,٧٥٧,٠٢١	٢,٣٨٣,٨٨٢	
		(٦) مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	دفعات مقدمة للموردين
-	١,٧٦٥,٥٣٧	تأمينات مستردة
-	٢٠٣,٠٠٠	خطابات ضمان
-	٦١٧,٥١٩	إيجارات مدفوعة مقدماً
٢٤٠,٢٣٩	٣٤٥,٧٦٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٥٢١	٧,٢٠٧	المجموع
٢٤٣,٧٦٠	٢,٩٣٩,٠٢٩	

شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة - شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٧) مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة

أ- تمثل الجهات ذات العلاقة المالك وموظفي الإدارة الرئيسيين بها والمنشآت التي تسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس نفوذاً هاماً عليها وقد أرصدت 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.

الرصيد في نهاية السنة		الحركة خلال السنة		الرصيد في بداية السنة		طبيعة العلاقة		نوع العلاقة		البيان
الدائن	المدين	الدائن	المدين	الدائن	المدين	مسحوبات	مشارك	المجموع		
-	-	٢٠,٢٢٠,٥٧٥	-	-	٢٠,٢٢٠,٥٧٥					السيد عبيدي دخل الله المرواني
-	-	٢٠,٢٢٠,٥٧٥	-	-	٢٠,٢٢٠,٥٧٥					

شركة عيسى دخيل الله المراني للتجارة - شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٨) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

المجموع	سيارات	أصول اخري	أجهزة حاسب آلي	مباني وديكورات	التكلفة
٥٩٩,٥٨٣	٤٥٦,٣١١	١٤٣,٢٧٢	-	-	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٣٧,٠٠٣	٦٦٠,٠٠٠	-	٢٢,١٥٠	١,٣٥٤,٨٥٣	إضافات
٢,٦٣٦,٥٨٦	١,١١٦,٣١١	١٤٣,٢٧٢	٢٢,١٥٠	١,٣٥٤,٨٥٣	الرصيد في نهاية السنة

مجمع الاستهلاك

٢٧٤,٢٧٨	١٨٧,٥٦٥	٨٦,٧١٣	-	-	الرصيد في بداية السنة
٢٦٨,٠٠٨	١٨٣,٩٩٧	٢٨,١١٥	٢,١٨١	٥٣,٧١٥	استهلاك السنة
٥٤٢,٢٨٦	٣٧١,٥٦٢	١١٤,٨٢٨	٢,١٨١	٥٣,٧١٥	الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

٢,٠٩٤,٣٠٠	٧٤٤,٧٤٩	٢٨,٤٤٤	١٩,٩٦٩	١,٣٠١,١٣٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٢٥,٣٠٥	٢٦٨,٧٤٦	٥٦,٥٥٩	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة عيسى دخیل الله المرواني للتجارة - شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٩٤,٤٦٦	١,٠٢١,٧٤٨	إلتزام ضريبة القيمة المضافة
٢٠,٠٠٠	٢٨,٧٥٠	مصاريف مستحقة أخرى
-	٢,٣٩٥,٤٩٥	عمولات مستحقة
٢١٤,٤٦٦	٣,٤٤٥,٩٩٣	المجموع

شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة - شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١٠) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

أ- تمثل الجهات ذات العلاقة المالك وموظفي الإدارة الرئيسيين بها والمنشآت التي تسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس نفوذاً هاماً عليها وقد أُرصدت 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.

الرصيد في نهاية السنة		العلاقة		البيان	
الدائن	المدين	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة		
العركة خلال السنة		الرصيد في بداية السنة			
الدائن	المدين	الدائن	المدين		
١٠,٥٧١,٤٤٨	-	٣٠,٧٩٢,٠٢٣	٢٠,٢٢٠,٥٧٥	-	السيد عيسى دخيل الله المرواني
١٠,٥٧١,٤٤٨	-	٣٠,٧٩٢,٠٢٣	٢٠,٢٢٠,٥٧٥	-	المجموع

شركة عيسى دخیل الله المرواني للتجارة - شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١١) مخصص الزكاة وضريبة الدخل

أ- احتساب الزكاة		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي الربح		-	٣٣٢,٧٤٩
مخصص مزايا نهاية الخدمة المكون		-	-
الربح المعدل		-	٣٣٢,٧٤٩
الاضافات			
حصة الشريك السعودي من رأس المال		-	٦,٧٥٠,٠٠٠
اجمالي الاضافات		-	٦,٧٥٠,٠٠٠
الحسميات			
حصة الشريك السعودي من الأصول غير المتداولة		-	(٨١,٣٢٦)
اجمالي الحسميات		-	(٨١,٣٢٦)
وعاء الزكاة		-	٦,٦٦٨,٦٧٤
وعاء الزكاة المعدل		-	٦,٣٣٧,٤٢٤
الزكاة المستحقة		-	١٥٨,٤٣٦
ب- احتساب الضريبة		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للفترة من ٠٣ فبراير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الربح قبل الضريبة		١,٧٤٣,٦١٤	٢٤٩,٥٦٢
فروقات استهلاك		-	(٣٥,٣٨٣)
فروقات صيانة		-	١٦,٧٤٤
وعاء الضريبة		١,٧٤٣,٦١٤	٢٣٠,٩٢٣
ضريبة الدخل		٣٤٨,٧٢٣	٤٦,١٨٥
ب- حركة مخصص الضريبة خلال السنة / الفترة		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للفترة من ٠٣ فبراير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد في بداية السنة / الفترة		٢٠٤,٦٢١	٢٦,٤٧٧
المكون خلال السنة / الفترة		٣٤٨,٧٢٣	٢٠٤,٦٢١
المسدد خلال السنة / الفترة		(٢٠٤,٦٢١)	(٢٦,٤٧٧)
الرصيد في نهاية السنة / الفترة		٣٤٨,٧٢٣	٢٠٤,٦٢١

ج- الوضع الزكوي:

قدمت الشركة حساباتها النظامية للهيئة العامة للزكاة والدخل والجمارك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة ويسرى مفعول هذه الشهادة حتى تاريخ ٣٠-٤-٢٠٢٤ م.

شركة عيسى دخيل الله المرواني للتجارة - شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١٢) رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ١٠٠٠ حصة متساوية قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي موزعة على الشركاء كالتالي:

عدد الحصص	قيمة الحصة	رأس المال	اسم الشريك
٢٥٠	١,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	عيسى بن دخيل الله بن صالح المرواني
٧٥٠	١,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	لين شاوفان
١٠٠٠		١,٠٠٠,٠٠٠	المجموع

تم تعديل عقد التأسيس في ٢٥-٣-١٤٤٥ هـ الموافق ١٠-١٠-٢٠٢٣ م من قبل الشركاء حيث رغب الاطراف بتصحيح اوضاع الشركة وتم تنازل الشريك السيد عيسى بن دخيل الله بن صالح المرواني لجميع حصصة وتم تخفيض رأس المال واصبح رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ١٠٠٠ حصة متساوية قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي موزعة على الشركاء كالتالي:

عدد الحصص	قيمة الحصة	رأس المال	اسم الشريك
١٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	لين شاوفان
١٠٠٠		١,٠٠٠,٠٠٠	المجموع

(١٣) احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي يتم تحويل ١٠% من صافي الأرباح السنوية الى الاحتياطي النظامي حتي يصل هذا الاحتياطي الى ٣٠% من رأس المال ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء.

شركة عيمى دخیل الله المروانى للتجارة - شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودى مالم يذكر خلاف ذلك

		(14) مصاريف عمومية وإدارية
للفترة من ٠٣ فبراير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢٤,٦٢٥	٢,٥٧٥,٤٩١	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٣,٦٠٧,٥١٥	رسوم شحن وجمارك
١٩٣,١٠٥	-	رسوم وإشتراكات
٣٩,٥٣٧	١٦٤,٢٥٩	مصاريف سفر
-	٣٤,٩٣٨	مصاريف أخرى للموظفين
-	١٥٧,١٢٧	مصاريف اعاشة
-	٤٦,٩٣٣	تأمين سيارات
١١٩,١٣٠	٦٧٤,٤٢٤	إيجارات
٦٦,٠٣٠	٥٥٦,٠٧٠	مصروفات حكومية
٧,٨١٣	٥٠,٢١٠	كهرباء ومياه
-	٧٨,٣٦١	وقود ومحروقات
١,٢٣٨	٤١,٥٦٩	هاتف وفاكس وانترنت
٢٢,٣٢٥	٢٤,٠٣٥	صيانة وإصلاح
-	٢٠١,٣٤٩	مستلزمات المكتب
٣٧,٦٤٣	٢٣,٣٢٧	مصاريف سيارات
١٠,١٢٢	٦٢,٧٣٨	تأمين طبي
-	٦٨,٦٩٦	ضباقة ونظافة
-	٨٨٥,٥٩٩	عمولات
١٢,٧٩٢	٩٨,٤٢٦	تأمينات اجتماعية
-	٣,٤٧٨	دعاية وإعلان
٢,٣٢٩	١٤,٣٢٥	عمولات بنكية
-	١٩١,٠٠١	نقل ومواصلات
٢٧,٧٧١	٢٦٨,٠٠٧	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
-	٨١,٦٩٨	غرامات
١٧,٥٠٠	١٦١,٩٠٠	أنعاب مهنية
٤,٣١٥	٣,٦٥٢	مصاريف أخرى متنوعة
٧٨٦,٢٧٥	١٠,٠٧٥,١٢٨	المجموع

(١٥) الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية في الشركة بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه وذمم وأرصدة مدينة أخرى وذمم وأرصدة دائنة أخرى ومبالغ مستحقة للشركاء. إن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة وتبين بعض السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٢) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات المالية.

(١٥-١) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تحتفظ الشركة بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

(١٥-٢) مخاطر السيولة

تتمثل المخاطر التي تواجه الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات الشركة بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتواريخ استحقاقها.

(١٥-٣) القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة بالمبلغ الذي يتم على أساسه تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. وحيث أن القوائم المالية يتم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فقد تنتج فروقات ما بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. وتعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

(١٦) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

Essa Dakhil Allah AlMarwani Trading Company
1- Balance sheet (Statement of Financial Position)
Balance sheet from 01-01-2021 to 02-02-2022

	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	<u>2-Feb-2022</u>	<u>31-Dec-2020</u>
Assets				
Acurent Asset				
Cash and cash equivalents	SAR	(5)	256,106.00	1,218,829.00
Accounts Receivables	SAR		702,238.00	1,416,537.00
Prepaid Expenses (Current Portion)	SAR	(6)	176,320.00	130,309.00
Inventory	SAR		4,885,464.00	3,341,460.00
Total Current Assets	SAR		6,020,128.00	6,107,135.00
Non-Acurent Asset				
Property ,Plant , Equipment (Net)	SAR	(7)	167,480.00	211,419.00
Total Non-Current Assets	SAR		167,480.00	211,419.00
Total Assets	SAR		6,187,608.00	6,318,554.00
Liabilities and Equity				
Liabilities				
Acurent Liabilities				
Due Expenses and other Credit Balances	SAR	(8)	125,948.00	161,528.00
Zakat (Payable)	SAR	(9)	26,477.00	69,901.00
Total current Liabilites	SAR		152,425.00	231,429.00
Total Liabilites	SAR		152,425.00	231,429.00
Equity				
Capital	SAR		45,000.00	45,000.00
Retained Earning	SAR		5,990,183.00	6,042,125.00
Total Equity	SAR		6,035,183.00	6,087,125.00
Total Liabilites and Equity			6,187,608.00	6,318,554.00



Essa Dakhil Allah AlMarwani Trading Company
2- Statement of Income (Profits Or Losses)
Income Statemen from 01-01-2021 to 02-02-2022

	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	<u>2-Feb-2022</u>	<u>31-Dec-2020</u>
Revenues	SAR		8,806,297.00	10,053,415.00
Cost Revenues	SAR	(10)	(5,840,998.00)	(7,457,444.00)
Gross Profit	SAR		2,965,299.00	2,595,971.00
General and Adinimstrative Expenses	SAR	(11)	(2,955,974.00)	(2,125,058.00)
Profit Operating			9,325.00	470,913.00
Other Revenues			1,035,385.00	-
Net income Before Zakat			1,044,710.00	470,913.00
Zakat			(26,477.00)	(69,901.00)
Net Profit for the Period			1,018,233.00	401,012.00



Essa Dakhil Allah AlMarwani Trading Company
3- Statement of Change of Equity
Statement of Change of Equity from 01-01-2021 to 02-02-2022

For the Period ended 31 Dececmbor 2020

	<u>Capital</u>	<u>Retained Earning</u>	<u>Total Equity</u>
Balance on 1 January 2020	45,000.00	5,641,113.00	5,686,113.00
Net Profit for the year	-	401,012.00	401,012.00
Balance on 31December 2020	45,000.00	6,042,125.00	6,087,125.00

For the Period from 01-January 2021 to 02-Febraury 2022

	<u>Capital</u>	<u>Retained Earning</u>	<u>Total Equity</u>
Balance on 1 January 2021	45,000.00	6,042,125.00	6,087,125.00
Dividend	-	(1,070,175.00)	-
Net Profit for the year	-	1,018,233.00	1,018,233.00
Balance on 2-Febraury 2022	45,000.00	5,990,183.00	6,035,183.00



Essa Dakhil Allah AlMarwani Trading Company
4- Statement of Cash Flows
Statement of Cash Flows from 01-01-2021 to 02-02-2022

	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	<u>2-Feb-2022</u>	<u>31-Dec-2020</u>
Cash Flow From Operating Activities				
Net income Before Zakat	SAR		1,044,710.00	470,913.00
Depreciation Of Property ,Plant , Equipment	SAR		74,564.00	64,698.00
Changes in Operating Activities				
Accounts Receivables	SAR		714,299.00	(256,712.00)
Prepaid Expenses (Current Portion)	SAR		(46,011.00)	17,131.00
Inventory	SAR		(1,544,004.00)	(461,898.00)
Due Expenses and other Credit Balances	SAR		(35,580.00)	40,217.00
Zakat allowance Paid	SAR		(69,901.00)	(92,864.00)
Net Cash Flow From Operating Activities	SAR		138,077.00	(218,515.00)
Cash Flow From Investing Activities				
Depreciation Of Property ,Plant , Equipment Additions	SAR		(30,625.00)	(12,970.00)
Net Cash Flow From Investing Activities	SAR		(30,625.00)	(12,970.00)
Cash Flow From Financing Activities				
Retained Earning	SAR		(1,070,175.00)	-
Net Cash Flow From Financing Activities	SAR		(1,070,175.00)	-
NET CASH FLOWS	SAR		(962,723.00)	(231,485.00)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	SAR		1,218,829.00	1,450,314.00
Cash and cash equivalents at the end of the year	SAR		256,106.00	1,218,829.00



Essa Dakhil Allah AlMarwani Trading Company

(5) - Notes(Disclosures) on the financial statements from 01-Januar 2021 to 02-February 2022

the year ending on 31 December 2020

		AS in		
5- Cash and cash equivalents	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	<u>2-Feb-2022</u>	<u>31-Dec-2020</u>
Cash at the bank	SAR		256,106.00	1,218,829.00
Total	SAR		256,106.00	1,218,829.00

		AS in		
6- Prepaid Expenses (Current Portion)	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	<u>2-Feb-2022</u>	<u>31-Dec-2020</u>
Advance paid insurance	SAR		40,049.00	2,136.00
Advance paid Rent	SAR		136,271.00	128,173.00
Total	SAR		176,320.00	130,309.00

7 - Property ,Plant , Equipment (Net)	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	<u>Cars</u>	<u>Equipment</u>	<u>Total</u>
Balance on 1December 2020	SAR		217,288.00	112,647.00	329,935.00
additional	SAR		-	30,625.00	30,625.00
Balance on 02February 2022	SAR		217,288.00	143,272.00	360,560.00

accumulated depreciation		<u>Cars</u>	<u>Equipment</u>	<u>Total</u>
Balance on 1December 2020	SAR	84,628.00	33,888.00	118,516.00
additional	SAR	47,312.00	27,252.00	74,564.00
Balance on 02February 2022	SAR	131,940.00	61,140.00	193,080.00

Net book value		<u>Cars</u>	<u>Equipment</u>	<u>Total</u>
As in 31 December 2020	SAR	132,660.00	78,759.00	211,419.00
As in 02February 2022	SAR	85,348.00	82,132.00	167,480.00



AS in

8- Due Expenses and other Credit Balances

	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	<u>2-Feb-2022</u>	<u>31-Dec-2020</u>
Due professional fees	SAR		20,000.00	60,000.00
VAT liability	SAR		105,948.00	101,528.00
Total	<u>SAR</u>		<u>125,948.00</u>	<u>161,528.00</u>

9- Zakat payable**1-Zakat calculation :-**

	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	<u>2-Feb-2022</u>	<u>31-Dec-2020</u>
Adjusted net profit for the year	SAR		1,044,710.00	-
Additional :-				
Capital	SAR		45,000.00	-
Total Liabilities	<u>SAR</u>		<u>45,000.00</u>	<u>-</u>
Total Additional	<u>SAR</u>		<u>1,089,710.00</u>	<u>-</u>

discounts :-

Property ,Plant , Equipment	SAR		(30,625.00)	-
Total discounts	<u>SAR</u>		<u>(30,625.00)</u>	<u>-</u>
Zakat bowl	<u>SAR</u>		<u>1,059,085.00</u>	<u>-</u>
Total Zakat Payable			<u>26,477.00</u>	<u>-</u>

2- Balace Zakat Allowance

Zakat provision at the beginning of the year			69,901.00	-
Zakat allowance. component			26,477.00	69,901.00
Zakat allowance. payer			(69,901.00)	-
Zakat provision at the end of the year			<u>26,477.00</u>	<u>69,901.00</u>

Form 1-1-2021 To 02-02-2022

31-Dec-2020**10- Cost Revenues**

	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	<u>2-Feb-2022</u>	<u>31-Dec-2020</u>
Purchases during the period	SAR		5,765,367.00	6,609,321.00
Operating expenses	SAR		75,631.00	848,123.00
Total	<u>SAR</u>		<u>5,840,998.00</u>	<u>7,457,444.00</u>

AS in



AS in				
<u>11- General and Adinimstrative Expenses</u>	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	<u>2-Feb-2022</u>	<u>31-Dec-2020</u>
Salaries and wages	SAR		1,609,358.00	1,288,565.00
rents	SAR		287,201.00	186,267.00
Governmental expenses	SAR		444,902.00	58,093.00
Accommodation expenses	SAR		132,566.00	10,911.00
Social insurance	SAR		43,094.00	25,001.00
Benefits and services	SAR		42,190.00	105,591.00
Bank expenses	SAR		-	1,902.00
Stationery and publications	SAR		773.00	2,920.00
Professional and consulting fees	SAR		65,454.00	30,000.00
medical insurance	SAR		15,509.00	-
Technique Information	SAR		3,249.00	-
insurance	SAR		34,055.00	24,102.00
Fuels and oils	SAR		43,093.00	23,042.00
general Maintenance	SAR		36,859.00	117,899.00
Car maintenance and repair	SAR		90,702.00	10,913.00
depreciation expenses	SAR		74,564.00	64,698.00
Other administrative expenses	SAR		32,405.00	175,154.00
<u>Total</u>	<u>SAR</u>		<u>2,955,974.00</u>	<u>2,125,058.00</u>



Essa Dakhil Allah AlMarwani Trading Company .
1- Balance sheet (Statement of Financial Position)
As at 31 Dececmber 2022

	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	<u>31-Dec-2022</u>	<u>2-Feb-2022</u>
Assets				
Acurent Asset				
Cash and cash equivalents	SAR	(5)	1,757,020.00	256,106.00
Accounts Receivables	SAR		769,610.00	702,238.00
Prepaid Expenses (Current Portion)	SAR	(6)	243,761.00	176,320.00
Amounts due from related parties		(7)	21,551,287.00	-
Inventory	SAR		4,230,944.00	4,885,464.00
Total Current Assets	SAR		28,552,622.00	6,020,128.00
Non-Acurrent Asset				
Property ,Plant , Equipment (Net)	SAR	(8)	325,305.00	167,480.00
Total Non-Current Assets	SAR		325,305.00	167,480.00
Total Assets	SAR		28,877,927.00	6,187,608.00
Liabilities and Equity				
Liabilities				
Acurent Liabilities				
Due Expenses and other Credit Balances	SAR	(9)	214,465.00	125,948.00
Zakat allowance	SAR	(10)	-	26,477.00
Total current Liabilities	SAR		214,465.00	152,425.00
Total Liabilites	SAR		214,465.00	152,425.00
Equity				
Capital	SAR	(11)	27,000,000.00	45,000.00
Retained Earning	SAR		1,663,462.00	5,990,183.00
Total Equity	SAR		28,663,462.00	6,035,183.00
Total Liabilites and Equity			28,877,927.00	6,187,608.00
			-	-



Essa Dakhil Allah AlMarwani Trading Company
2- Statement of Income (Profits Or Losses)
Income Statement from 02-02-2022to 31-12-2022

	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	<u>31-Dec-2022</u>	<u>2-Feb-2022</u>
Revenues	SAR		11,007,058.00	8,806,297.00
Cost Revenues	SAR	(10)	(7,866,351.00)	(5,840,998.00)
Gross Profit	SAR		3,140,707.00	2,965,299.00
General and Adinimstrative Expenses	SAR	(11)	(1,477,245.00)	(2,955,974.00)
Profit Operating			1,663,462.00	9,325.00
Other Revenues			-	1,035,385.00
Net income Before Zakat			1,663,462.00	1,044,710.00
Zakat			-	(26,477.00)
Net Profit for the Period			1,663,462.00	1,018,233.00



Essa Dakhil Allah AlMarwani Trading Company
3- Statement of Change of Equity
For the Period ended 31 Dececmber 2022

For the Period from 01-January 2021 to 02-Febraury 2022

	<u>Capital</u>	<u>Regular Reserve</u>	<u>Retained Earning</u>	<u>Total Equity</u>
Balance on 1 January 2021	45,000.00		6,042,125.00	6,087,125.00
Dividend	-		(1,070,175.00)	-
Net Profit for the year	-		1,018,233.00	1,018,233.00
Balance on 2-Febraury 2022	45,000.00		5,990,183.00	6,035,183.00

For the Period ended 31 Dececmber 2022

	<u>Capital</u>		<u>Retained Earning</u>	<u>Total Equity</u>
Balance on 2-Febraury 2022	45,000.00		5,990,183.00	6,035,183.00
Dividend			(5,990,183.00)	(5,990,183.00)
additional capital	26,955,000.00		-	26,955,000.00
Net Profit for the year	-		1,663,462.00	1,663,462.00
Transferred to the statutory reserve		12,813.00		
Balance on 31 Dececmber 2022	27,000,000.00		1,663,462.00	28,663,462.00



Essa Dakhil Allah AlMarwani Trading Company .

4- Statement of Cash Flows

For the Period ended 31 December 2022

	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	<u>31-Dec-2022</u>	<u>2-Feb-2022</u>
Cash Flow From Operating Activities				
Net income Before Zakat	SAR		1,663,462.00	1,044,710.00
Depreciation Of Property ,Plant , Equipment	SAR		27,771.00	74,564.00
Changes in Operating Activities				
Accounts Receivables	SAR		(67,372.00)	714,299.00
Prepaid Expenses (Current Portion)	SAR		(67,441.00)	(46,011.00)
Inventory	SAR		654,520.00	(1,544,004.00)
Amounts due from related parties	SAR		(21,551,287.00)	-
Due Expenses and other Credit Balances	SAR		88,517.00	(35,580.00)
Zakat allowance Paid	SAR		(26,477.00)	(69,901.00)
Net Cash Flow From Operating Activities	SAR		(19,278,307.00)	138,077.00
Cash Flow From Investing Activities				
Depreciation Of Property ,Plant , Equipment Additions	SAR		(185,956.00)	(30,625.00)
Net Cash Flow From Investing Activities	SAR		(185,956.00)	(30,625.00)
Cash Flow From Financing Activities				
Closing additional capital in related parties	SAR		26,955,000.00	
Retained Earning	SAR		(5,990,183.00)	(1,070,175.00)
Net Cash Flow From Financing Activities	SAR		20,964,817.00	(1,070,175.00)
NET CASH FLOWS	SAR		1,500,554.00	(962,723.00)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	SAR		256,466.00	1,218,829.00
Cash and cash equivalents at the end of the year	SAR		1,757,020.00	256,106.00



5- Cash and cash equivalents

Essa Dakhil Allah AlMarwani Trading Company
- Notes(Disclosures) on the financial statements for the year ending on31 December 2022
the year ending on31 December 2022

5- Cash and cash equivalents	AS in			
	Unit	Notes	31-Dec-2022	2-Feb-2022
Cash at the bank	SAR		1,757,020.00	256,106.00
Cash	SAR		-	-
Total	SAR		1,757,020.00	256,106.00

6- Prepaid Expenses (Current Portion)	AS in			
	Unit	Notes	31-Dec-2022	2-Feb-2022
Advance paid Rent	SAR		240,240.00	40,049.00
Other debit balances	SAR		3,521.00	136,271.00
Total	SAR		243,761.00	176,320.00

7- Amounts due from related parties

Number 1 (a partner)	nature of relationship	The nature of the transactions	Balance at the end of the year	balance during the year
	a partner	financing	21,551,287.00	21,551,287.00
Total			21,551,287.00	21,551,287.00

8 - Property ,Plant , Equipment (Net)

	Unit	Notes	Cars	Equipment	Total
Balance at the beginning of the year	SAR		217,288.00	143,272.00	360,560.00
additional	SAR		239,023.00	-	239,023.00
Balance at the end of the year	SAR		456,311.00	143,272.00	599,583.00

accumulated depreciation

	Unit	Notes	Cars	Equipment	Total
Balance at the beginning of the year	SAR		131,940.00	61,140.00	193,080.00
depreciation	SAR		55,625.00	25,573.00	81,198.00
Balance at the end of the year	SAR		187,565.00	86,713.00	274,278.00

Net book value

	Cars	Equipment	Total
--	------	-----------	-------



As in 31 December 2022	SAR	268,746.00	56,559.00	325,305.00
As in 02February 2022	SAR	85,348.00	82,132.00	167,480.00

		AS in	
8- Due Expenses and other Credit Balances	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	
		<u>31-Dec-2022</u>	<u>2-Feb-2022</u>
accrued expenses	SAR	20,000.00	20,000.00
VAT liability	SAR	194,465.00	105,948.00
Total	<u>SAR</u>	<u>214,465.00</u>	<u>125,948.00</u>

		AS in	
10- Cost Revenues	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	
		<u>31-Dec-2022</u>	<u>2-Feb-2022</u>
Cost of good sold	SAR	5,840,998.00	6,609,321.00
Transport and Shipping	SAR	-	848,123.00
Transport and Shipping	<u>SAR</u>	<u>5,840,998.00</u>	<u>7,457,444.00</u>

		AS in	
11- General and Adinimstrative Expenses	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	
		<u>31-Dec-2022</u>	<u>2-Feb-2022</u>
Salaries and wages	SAR	870,187.00	1,609,358.00
Governmental expenses	SAR	271,927.00	620,562.00
rents	SAR	119,130.00	287,201.00
Car maintenance and repair	SAR	52,930.00	133,795.00
insurance	SAR	10,122.00	49,564.00
General Maintenance	SAR	22,325.00	36,859.00
Perks and rewards	SAR	-	42,190.00
Cleaning materials and consumables	SAR	3,825.00	-
Stationery and publications	SAR	-	773.00
Telephone and electricity	SAR	8,155.00	-
depreciation expenses	SAR	27,771.00	74,564.00
Professional and consulting fees	SAR	69,080.00	65,454.00
administrative expenses	SAR	21,793.00	35,654.00
Amortization expense of establishment expenses	SAR	-	42,190.00
Total	<u>SAR</u>	<u>1,477,245.00</u>	<u>2,998,164.00</u>



Essa Dakhil Allah AlMarwani Trading Company .
1- Balance sheet (Statement of Financial Position)

As at 31 December 2023

	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	<u>31-Dec-2022</u>	<u>31-Dec-2023</u>
Assets				
Acurrent Asset				
Cash and cash equivalents	SAR	(5)	1,757,021.00	2,383,882.00
Accounts Receivables	SAR		769,610.00	5,561,594.00
Prepaid Expenses (Current Portion)	SAR	(6)	243,760.00	2,939,029.00
Amounts due from related parties		(7)	20,220,575.00	-
Inventory	SAR		4,230,944.00	20,706,068.00
Total Current Assets	SAR		27,221,910.00	31,590,573.00
Non-Acurrent Asset				
Property ,Plant , Equipment (Net)	SAR	(8)	325,305.00	2,094,300.00
Total Non-Current Assets	SAR		325,305.00	2,094,300.00
Total Assets	SAR		27,547,215.00	33,684,873.00
Liabilities and Equity				
Liabilities				
Acurrent Liabilities				
Due Expenses and other Credit Balances	SAR	(9)	214,466.00	3,445,993.00
Amounts due to related parties	SAR	(10)		10,571,448.00
Zakat allowance	SAR	(11)	204,621.00	348,723.00
Total current Liabilities	SAR		419,087.00	31,289,982.00
Total Liabilites	SAR		419,087.00	31,289,982.00
Equity				
Capital	SAR	(12)	27,000,000.00	1,000,000.00
Reserve System	SAR	(13)	12,813.00	12,813.00
Retained Earning	SAR		115,315.00	1,382,078.00
Total Equity	SAR		27,128,128.00	2,394,891.00
Total Liabilites and Equity			27,547,215.00	33,684,873.00



Essa Dakhil Allah AlMarwani Trading Company
2- Statement of Income (Profits Or Losses)
Income Statement from 31-12-2022 to 31-12-2023

	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	<u>31-Dec-2022</u>	<u>31-Dec-2023</u>
Revenues	SAR		5,016,592.00	34,917,747.00
Cost Revenues	SAR		(3,895,069.00)	(27,543,420.00)
Gross Profit	SAR		1,121,523.00	7,374,327.00
General and Adinimstrative Expenses	SAR	(14)	(788,774.00)	(10,075,128.00)
Profit Operating			332,749.00	(2,700,801.00)
Other Revenues			-	4,444,415.00
Net income Before Zakat			332,749.00	1,743,614.00
Zakat			(204,621.00)	(348,723.00)
Income Tax net				
Net Profit for the Period			128,128.00	1,394,891.00

Essa Dakhil Allah AlMarwani Trading Company
3- Statement of Change of Equity
For the Period ended 31 Dececmber 2023

For the Period from February 3 2022 to December 31 2022

	<u>Capital</u>	<u>Reserve System</u>	<u>Retained Earning</u>	<u>Total Equity</u>
Balance at the beginning of the period	45,000.00	-	5,990,183.00	5,990,183.00
Dividend	-	-	(5,990,183.00)	(5,990,183.00)
The increase In capital	26,955,000.00	-		26,955,000.00
Net Profit for the year	-	-	128,128.00	128,128.00
Regular reserve converter	-	12,813.00	(12,813.00)	
Balance at the end of the period	27,000,000.00	12,813.00	115,315.00	27,083,128.00

For the Period ended 31 December 2023

	<u>Capital</u>	<u>Reserve System</u>	<u>Retained Earning</u>	<u>Total Equity</u>
Balance at the beginning of the year	27,000,000.00	12,813.00	115,315.00	128,128.00
additional capital	(26,000,000.00)		-	(26,000,000.00)
Settlements			(12,813.00)	(12,813.00)
Dividend			(115,315.00)	(115,315.00)
Net Profit for the year	-		1,394,891.00	1,394,891.00
Balance at the end of the period	1,000,000.00	12,813.00	1,382,078.00	(24,605,109.00)



Essa Dakhil Allah AlMarwani Trading Company
4- Statement of Cash Flows
For the Period ended 31 December 2023

	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	<u>31-Dec-2022</u>	<u>31-Dec-2023</u>
Cash Flow From Operating Activities				
Net income Before Zakat	SAR		332,749.00	1,743,614.00
Depreciation Of Property ,Plant , Equipment	SAR		81,198.00	268,008.00
Changes in Operating Activities				
Accounts Receivables	SAR		(67,372.00)	(4,791,984.00)
Prepaid Expenses (Current Portion)	SAR		(67,440.00)	(2,695,269.00)
Inventory	SAR		654,520.00	(16,475,124.00)
Amounts due from related parties	SAR		(20,220,575.00)	20,220,575.00
Account Payables	SAR			16,923,818.00
Due Expenses and other Credit Balances	SAR		88,518.00	3,231,527.00
Zakat allowance Paid	SAR		(26,477.00)	(204,621.00)
Net Cash Flow From Operating Activities	SAR		(19,224,879.00)	18,220,544.00
Cash Flow From Investing Activities				
Depreciation Of Property ,Plant , Equipment Additions	SAR		(239,023.00)	(2,037,003.00)
Net Cash Flow From Investing Activities	SAR		(239,023.00)	(2,037,003.00)
Cash Flow From Financing Activities				
Closing additional capital in related parties	SAR		26,955,000.00	(26,000,000.00)
Dividend			(5,990,183.00)	(115,315.00)
Settlements				(12,813.00)
Retained Earning	SAR		-	10,571,448.00
Net Cash Flow From Financing Activities	SAR		20,964,817.00	(15,556,680.00)
NET CASH FLOWS	SAR		1,500,915.00	626,861.00
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	SAR		256,106.00	1,757,021.00
Cash and cash equivalents at the end of the year	SAR		1,757,021.00	2,383,882.00



5- Cash and cash equivalents

Essa Dakhil Allah AlMarwani Trading Company
- Notes(Disclosures) on the financial statements for the year ending on 31 December 2023
the year ending on 31 December 2023

5- Cash and cash equivalents	Unit	Notes	AS in	
			31-Dec-2022	31-Dec-2023
Cash at the bank	SAR		1,757,021.00	2,383,882.00
Cash	SAR		-	-
Total	SAR		1,757,021.00	2,383,882.00

6- Prepaid Expenses (Current Portion)	Unit	Notes	AS in	
			31-Dec-2022	31-Dec-2023
Advance paid Rent	SAR		-	1,765,537.00
Insurance recoveries	SAR			203,000.00
Letters of guarantee	SAR			617,519.00
Prepaid Rents	SAR		240,239.00	345,766.00
Prepaid Expenses	SAR		3,521.00	7,207.00
Total	SAR		243,760.00	2939029.00

7- Amounts due from related parties

	nature of relationship	The nature of the transactions	Balance at the end of the	balance during the year
Number 1 (a partner)	a partner	financing	20,220,275.00	20,220,575.00
Total			20,220,275.00	20,220,575.00

8 - Property ,Plant , Equipment (Net)

	Buildings And decor	Computers	Cars	Equipment	Total
Balance at the beginning of the year	-	-	456,311.00	143,272.00	599,583.00
additional	1354853.00	22,150.00	660,000.00	-	2,037,003.00
Balance at the end of the year	1,354,853.00	22,150.00	1,116,311.00	143,272.00	2,636,586.00

accumulated depreciation

	Cars	Equipment	Total
Balance at the beginning of the year	187,565.00	86,713.00	274,278.00
depreciation	53715.00	2,181.00	183,997.00
Balance at the end of the year	371,562.00	114,828.00	542,286.00

Net book value

	Cars	Equipment	Total
As in 31 December 2023	1301138.00	19,969.00	744,749.00
As in 02February 2022	268,746.00	56,559.00	325,305.00



AS in			
9- Due Expenses and other Credit Balances	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	<u>31-Dec-2022</u> <u>31-Dec-2023</u>
accrued expenses	SAR		20,000.00 28,750.00
VAT liability	SAR		194,466.00 1,021,748.00
Commissions Payable	SAR		- 2,395,495.00
Total	SAR		214,466.00 3,445,993.00

Movement during the year				Balance End of the year	
10- Amounts due to related parties	<u>Statement</u>	<u>Nature of Relation</u>	<u>Debt</u>	<u>Credit</u>	<u>Debt</u> <u>Credit</u>
Partner	Mr. Essa Dakh	Withdrawals	20,220,575.00	30,792,023.00	- 10,571,448.00
			20,220,575.00	30,792,023.00	- 10,571,448.00

AS in			
11- Zakat And Income Tax	<u>Unit</u>	<u>Notes</u>	<u>31-Dec-2022</u> <u>31-Dec-2023</u>
Safi Al-Rahb	SAR		332,749.00 -
Dedicated end of service benefits comonent	SAR		- -
Al Rabh - Al Muadal	SAR		332,749.00 -
Extras			
Saudi Share of Capital	SAR		6,750,000.00 -
Summary Additions	SAR		6,750,000.00 -
The decisive factors			
Saudi share share of non-actual shares	SAR		(81,326.00) -
summary	SAR		(81,326.00) -
Zakah	SAR		6,668,674.00 -
Zakah rate	SAR		6,337,424.00 -
Due Zakat	SAR		158,436.00 -
Accountability & Taxation			
profit befor tax	SAR		249,562.00 1,743,614.00
Consumption Sales	SAR		(35,383.00) -
Maintenance Sales	SAR		16,744.00 -
			230,923.00 1,743,614.00
Income Tax	SAR		46,185.00 348,723.00
Movement of tax provision during the year/period			
Balance at the beginning of the year	SAR		26,477.00 204,621.00
Component during the year period	SAR		204,621.00 348,723.00
Paid during the year period	SAR		(26,477.00) (204,621.00)
Balance at the end of the period	SAR		204,621.00 348,723.00



12- Capitals

Partner Name	Mr. Essa Dakhil Mr.Lin Chaofan
Total	

<u>Number of Shares</u>	<u>Share Value</u>	<u>Capital</u>
250.00	1,000.00	250,000.00
750.00	1,000.00	750,000.00
1,000.00		1,000,000.00

The articles of incorporation were amended on 03-25-1445 AH, corresponding to 10-10-2023 AD by the partners as the parties wished to correct the company's condition, and the partner, MR. Essa Bin Dakhil Allah Bin Saleh Al Marwani waived all his shares, and the cpital was reduced. And it became capital to determine the company's capital. 0.1000 Saudi Riyals divided into 1000 equal shares. The value of each share is 1000 Riyals Saudi Arabia

Partner Name	Mr.Lin Chaofan
Total	

<u>Number of Shares</u>	<u>Share Value</u>	<u>Capital</u>
1,000.00	1,000.00	1,000,000.00
1,000.00		1,000,000.00

13- Regular reserve

By the company's Laws and the Saudi corporate system, 10% of the annual net profits are transferred to the regular reserves until the reserve reaches 30% of the capital, this reserve cannot be distributed to the partners.



		AS in		
12- General and Adinimstrative Expenses	Unit	Notes	31-Dec-2022	31-Dec-2023
Salaries and wages	SAR		224,625.00	2,575,491.00
Transport and Shipping	SAR		-	3,607,515.00
Fees and subscription	SAR		193,105.00	-
Travel expense	SAR		39,537.00	164,259.00
Other expenses for employes			-	34,938.00
Living Expense			-	157,127.00
Cars Insurance			-	46,933.00
Rents	SAR		119,130.00	674,424.00
Governmental expenses	SAR		66,030.00	556,070.00
Electricity And water			7,813.00	50,210.00
Fuel			-	78,361.00
Telephone and Internet	SAR		17,865.00	41,569.00
Maintenance and repair	SAR		23,221.00	24,035.00
Office Supplies			-	201,349.00
Car Expenses			19,778.00	23,327.00
Medical Insuarance			10,122.00	62,738.00
Hospitality and Cleanness			-	68,696.00
Commisions			-	885,599.00
Social Insurance			12,792.00	98,426.00
Advertising & Marketing			-	3,478.00
Bank Commissions			-	14,325.00
Transportation			-	191,001.00
depreciation of property machinery and equipment	SAR		27,771.00	268,007.00
Fines			-	81,698.00
Professional Fees			17,500.00	161,900.00
Other expenses			6,985.00	3,652.00
Total			786,274.00	10,075,128.00

