

شركة ايرولى المحدودة
(ذات مسؤولية محدودة - سعودية).
الخبر- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة ابرولى المحدودة
(ذات مسؤولية محدودة - سعودية) .

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٤_٥	قائمة التدفقات النقدية
	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

... المحترمين

السادة / شركة ايروي المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة - سعودية
الخبر- المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ايروي المحدودة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 موضحة بالتفصيل في قسم «مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية» الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

أمر آخر :

- أرقام سنة المقارنة تم تدقيقها من قبل محاسب قانوني آخر .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ .
وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة .

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع) :

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.


ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

تتطلب الفقرة ١٣٥ من نظام الشركات أن يُضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفة لأحكام نظام الشركات، ليس لهما تأثير جوهرى على القوائم المالية تمثلت بأنه في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تبين وجود رصيد مدين للأطراف ذات علاقة بقيمة ٢,٤٢٠,٤٤٢ ريال سعودي كما هو مبين بالإيضاح رقم (٨).

شركة أمجاد إبراهيم العقيلي وسماح سليمان الفريحي

محاسبون ومراجعون قانونيون



أمجاد إبراهيم العقيلي
ترخيص رقم (٧٨٥)



التاريخ : ٢١ فبراير ٢٠٢٣م
الموافق : ٠١ شعبان ١٤٤٤هـ

شركة إيرولي المحدودة

(ذات مسؤولية محدودة - سعودية) .

الخبر - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		<u>الموجودات غير المتداولة:</u>
١١٩,٣٨٢	١٤٢,٨١٢	(٤)	الممتلكات والمعدات بالصافي
٤,٨٧٨,٩٦٧	٤,٨٧٨,٩٦٧		مشروعات تحت التنفيذ
٤,٩٩٨,٣٤٩	٥,٠٢١,٧٧٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة:</u>
٢,٤٤٢,٢١٣	٢,٢٤٧,٧٢٠		المخزون
٦,٥٨٤,٦٤٤	٤,٤٤١,١٥٢		الذمم المدينة - العملاء
٧١٧,١٦٣	٢,٤٢٠,٤٤٢	(٨)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٢٩٣,٦٧٦	١,٢٩٥,٦١٣	(٥)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١٥,٦٠٠	٦,٢٨٩,٠٣٢	(٦)	النقد وما في حكمه
١١,٣٥٣,٢٩٦	١٦,٦٩٣,٩٥٩		إجمالي الموجودات المتداولة
١٦,٣٥١,٦٤٥	٢١,٧١٥,٧٣٨		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>حقوق الملكية:</u>
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	(٧)	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
١٢,٢٠٥,١٥٢	١٥,٥١٤,٤٢٠		الأرباح المبقة (الخسائر المتراكمة)
١٢,٩٥٥,١٥٢	١٦,٢٦٤,٤٢٠		إجمالي حقوق الملكية
			<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>
٩٧١,٨٢٥	١,٠٨٦,٦٧٤	(٩)	مكافاه نهاية الخدمة
٩٧١,٨٢٥	١,٠٨٦,٦٧٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات المتداولة:</u>
٠	٢,٨٣٧,٢٨٩	(١٠)	قروض قصيرة الأجل
٣٢٦,٥١٤	٦١١,٢٥٧		الذمم الدائنه - الموردين
١,٩١٢,٥٠٢	٧٦٠,٤٣٢	(١١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنه أخرى
١٨٥,٦٥٢	١٥٥,٦٦٦	(١٢)	مخصص الزكاة الشرعية
٢,٤٢٤,٦٦٨	٤,٣٦٤,٦٤٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٣٩٦,٤٩٣	٥,٤٥١,٣١٨		إجمالي المطلوبات
١٦,٣٥١,٦٤٥	٢١,٧١٥,٧٣٨		إجمالي حقوق الملكية و المطلوبات

الإيضاحات المرفقة من ١-١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إيرولي المحدودة

(ذات مسؤولية محدودة - سعودية) .

الخبر - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		لإيرادات
١٤,٨٤٦,٢٤٧	١٨,٥١٢,٧٥١		تكلفة الإيرادات
(١٠,١١٠,٧٠٣)	(١١,٧٠٢,٣٠١)	(١٣)	بجمل الدخل
٤,٧٣٥,٥٤٤	٦,٨١٠,٤٥٠		صروفات تمويلية
٠	(٣٠٤,٠٢٢)		صروفات إدارية وعمومية
(٣,٣٧١,٣٨٨)	(٣,٠٤٧,٥٨١)	(١٤)	صافي الدخل من النشاط الرئيسي
١,٣٦٤,١٥٦	٣,٤٥٨,٨٤٧		يرادات أخرى
١٣,٦١٨	٦,٠٨٧		صافي الدخل
١,٣٧٧,٧٧٤	٣,٤٦٤,٩٣٤		مخصص الزكاة الشرعية
(١٨٥,٦٥٢)	(١٥٥,٦٦٦)	(١٢)	صافي دخل السنة
١,١٩٢,١٢٢	٣,٣٠٩,٢٦٨		
-	-		نود الدخل الشامل الآخر
٠	٠		الدخل الشامل الآخر للسنة
١,١٩٢,١٢٢	٣,٣٠٩,٢٦٨		صافي الدخل الشامل للسنة

الإيضاحات المرفقة من ١-١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إيرولي المحدودة

(ذات مسؤولية محدودة - سعودية) .

الخبر - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	الأرباح المبقاة (الحسائر المتراكمة)	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٧٦٣,٠٣٠	١١,٠١٣,٠٣٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ م
١,١٩٢,١٢٢	١,١٩٢,١٢٢	.	.	صافي دخل السنة
١٢,٩٥٥,١٥٢	١٢,٢٠٥,١٥٢	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٣٠٩,٢٦٨	٣,٣٠٩,٢٦٨	.	.	صافي دخل السنة
١٦,٢٦٤,٤٢٠	١٥,٥١٤,٤٢٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيضاحات المرفقة من ١-١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إيرولي المحدودة

(ذات مسؤولية محدودة - سعودية) .

الخبر - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٣٧٧,٧٧٤	٣,٤٦٤,٩٣٤	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
٥٨,٢٤١	٦٤,٣٤٦	إهلاك الممتلكات والمعدات
١,٤٣٦,٠١٥	٣,٥٢٩,٢٨٠	تعديلات لتسوية صافي الدخل
.	١٩٤,٤٩٣	المخزون
(٤٦١,٠٦٩)	٢,١٤٣,٤٩٢	الذمم المدينة - العملاء
(٧٠٢,٣٥١)	(١,٧٠٣,٢٧٩)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٥٠٤,٣٩٣	(١,٩٣٧)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٣٨٨,٩٩٤)	٢٨٤,٧٤٣	الموردين
٣٠,٩٤١	١١٤,٨٤٩	مكافأه نهاية الخدمة
(٩٦٨,٧٠٢)	(١,١٥٢,٠٧٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنه أخرى
(١٤٢,٥٥٢)	(١٨٥,٦٥٢)	مخصص الزكاة الشرعية المسدد
٣٠٧,٦٨١	٣,٢٢٣,٩١٩	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٨,١٤٣)	(٨٧,٧٧٦)	صافي إستيعادات (إضافات) الممتلكات والمعدات
(٢٨,١٤٣)	(٨٧,٧٧٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
.	٢,٨٣٧,٢٨٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢٧٩,٥٣٨	٥,٩٧٣,٤٣٢	مجموع النقد المتوفر (المستخدم) من الأنشطة التمويلية
٣٦,٠٦٢	٣١٥,٦٠٠	مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة
٣١٥,٦٠٠	٦,٢٨٩,٠٣٢	رصيد النقد في أول السنة
		رصيد النقد في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من ١-١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ايرولي المحدودة

(ذات مسؤولية محدودة - سعودية) .

الخبر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١- تعريف بالمنشأة والأنشطة والفترة المالية للحسابات :

شركة ايرولي المحدودة شركة ذات مسؤولية محدودة تمارس نشاطها بموجب سجل تجارى رقم ٢٠٥١٠٤٠٦٥٤ الصادر من الدمام (سجل مدينة الخبر) بتاريخ ١٤/٠٨/١٤٣٠هـ ويتمثل نشاط الشركة في اصلاح وصيانة المحركات والمولدات الكهربائية وأجهزة التوليد البخارية وانشاء خطوط السكك الحديدية وتركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات وتركيب انظمة الاضاءة وتركيب وصيانة الاجهزة الامنية وتركيب وصيانة أجهزة السلامة المرورية وتركيب شبكات الطاقة الشمسية وصيانتها واصلاحها ورعاية وصيانة المنتزهات والحدائق لاغراض الاسكان العام

** الفترة المالية للقوائم المالية :

تغطي القوائم المالية حسابات ونتائج المنشأة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية :-

** أسس إعداد القوائم المالية :

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أيضا وردت عباره " المعايير الدولية للتقرير المالي " في هذه الايضاحات فهي تشير الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين " ويقصد بالمعايير والاصدارات الاخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وأراء فنيه لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

**أسس القياس :

تم استخدام أساس الاستحقاق المحاسبي كأساس للقياس عند تسجيل كافة المعاملات المالية للشركة مع افتراض استمرارية النشاط باستثناء معلومات التدفقات النقدية.

**العملة الوظيفيه وعمله العرض :

يتم قياس وعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وكذلك عمله العرض ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب (ريال سعودي)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

**تصنيف الموجودات والمطلوبات من متداوله الى غير متداوله :

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمه المركز المالي على أساس متداول / غير متداول، تعتبر الموجودات متداولة وذلك عندما :

** يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دوره العمليات العادية، أو

** في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو

** عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أيه مطلوبات لمدته لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك عندما :

** يتوقع سدادها خلال دوره العمليات العادية، أو

** في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة ، أو

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

** عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدته لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة

** قياس القيمة العادله :

القيمة العادله هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو سداد التزام في معاملة منتظمة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادله إلى الافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

**من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية .

يجب أن يكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر منفعة متاح للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام إما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناء على ما يحقق أفضل مصالح اقتصاديه لهم ،تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن هرمية القيم العادلة المبينة استنادا الى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثله.

المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة بصوره مباشره أو غير مباشره لقياس القيمة العادلة.

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر تحدد الشركة ما إذا جرى تناقل بين مستويات الهيكل الهرمي من خلال اعاده تقييم التصنيف (استنادا الى المستوى الأدنى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنه تقرير مالي.

بغرض الإفصاح عن القيمة العادلة فقد حددت الشركة فئات من الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - كما هو مبين أعلاه.

** الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك، وتتضمن التكلفة كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله وجميع التكاليف المرتبطة باقتناء الأصل قبل أن يصبح جاهز للاستخدام ويتم رسملتها ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يصبح الأصل جاهز للاستخدام. يتم تبويب هذا الأصل ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك. وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول كما يلي: -

بيان الأصول	معدل الإهلاك	بيان الأصول	معدل الإهلاك
سيارات	١٥%:٢٥%	عدد وأدوات	١٥%:٢٥%
ديكورات	١٥%:٢٥%	مقطورات	١٥%:٢٥%
أثاث ومفروشات	١٥%:٢٥%		

يتم مراجعه القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية ، وطرق اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم اجراء التعديلات مستقبلا، اذا كان ملائما.

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء تم اثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعه من الاستعمال أو الاستخدام ، ويتم ادراج ايه أرباح أو خسائر ناتجه عن التوقف عن اثبات أى أصل (يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمه الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة التي يتم التوقف عن الاثبات عنها ، كما يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات ويتم تعديلها في المستقبل في نهاية كل سنة مالية - إذا أقتضى الأمر.

****الذمم المدينة**

يظهر رصيد الذمم المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق ناقصاً أية مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها ويتم تكوين مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المنشأة من تحصيل المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة أو على حسب وجهة نظر المنشأة ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل. وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل المخصص المكون لها.

****الأرصدة المدينة الأخرى**

يتمثل رصيد الأرصدة المدينة الأخرى في المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة والأرصدة المدينة الأخرى .

****النقد وما في حكمه:**

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي من النقد بالبنوك وبالصندوق واستثمارات المراجعة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق وحسابات جارية بالبنوك والودائع قصيرة الأجل واستثمارات المراجعة.

****الأرصدة الدائنة الأخرى والمصروفات المستحقة:**

يتمثل رصيد الأرصدة الدائنة الأخرى في الدفعات المقدمة من العملاء قبل إستلام البضاعة عند نهاية الفترة والذمم المتنوعة والمصروفات المستحقة سدادها علي المنشأة.

****أطراف ذات العلاقة:**

تتمثل أرصدة الأطراف ذات العلاقة في أرصدة تعاملات المنشأة مع الشركاء فيها وبعض المنشآت الشقيقة في نطاق عملها الإعتيادي أو نتيجة العلاقة الناشئة عن حقوق الملكية.

****التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:**

" يتم تحديد تكلفة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها بالقيمة الحالية للأعباء المستقبلية لترك الخدمة بناءً على دراسة إحصائية تعدها الإدارة تشمل العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب على ضوء سياسة منح العلاوات بالمؤسسة، ومعدل دوران العاملين. نظراً لطبيعة التقييم طويلة الأجل فإن التزام مكافأة نهاية الخدمة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة في السنة أو عند الضرورة."

**الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات يجب على المنشأة تجنيب (١٠%) من صافي الأرباح كل سنة لتكوين إحتياطي نظامي ، ويجوز للشركاء أن يقرروا وقف هذا التجنيب متى بلغ الإحتياطي النظامي (٣٠%) من رأس مال الشركة.

**الإعتراف بالإيرادات:

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الأدنى الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصاديه إلى المنشأة بحيث يمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بصرف النظر عن موعد دفعها.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ في الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم، وقد تبين للمنشأة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بما لأنها الجهة الملتزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها المقدرة على تحديد الأسعار، وتعرض أيضاً لمخاطر المخزون والائتمان.

كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة المذكورة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

**التكاليف المباشرة:

تتكون التكاليف المباشرة من المشتريات خلال العام وتكاليف الإنتاج ومنها المواد الخام والإستهلاكات وأي مصروفات تشغيلية أخرى متعلقة بالإنتاج. والتكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج وتتكون تكلفة مبيعات الإستيراد من قيمة الشراء والتكلفة المباشرة المتعلقة بالإستيراد.

**المصروفات:

تتكون المصاريف البيعية والإدارية والعمومية من المصروفات غير المرتبطة بتكلفة المبيعات أو الإنتاج وتتضمن المصروفات البيعية من جميع التكاليف المتعلقة بتوزيع وبيع منتجات المنشأة وأن المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات إدارية وعمومية.

**توزيعات الأرباح على الشركاء:

تردح الشركة التزام للقيام بتوزيع أرباح على الشركاء في الشركة عند توزيع أرباح ليصبح التوزيع بمنأى عن تقدير الإدارة ويتم اعتماد توزيع الأرباح عند اعتماده من الشركاء.

**مخصص الزكاة الشرعية:

يتم قياس والإعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل ولكل فترة مالية على حده وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية . تقيّد أية فروقات عن الربط النهائي التي يتم فيها إنهاء الربط حيث يتم حينها إقفال المخصص.

**القيمة المضافة :

ضريبة القيمة المضافة المحتسبة على فواتير البيع تورد إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في نفس الفترة الضريبية التي تحدث فيها، وضريبة القيمة المضافة المحتسبة من قبل المورد يتم استردادها في خلال خمس سنوات من السنة التقويمية التي وقع فيها التوريد، في نهاية العام يظهر رصيد لضريبة القيمة المضافة لدينا مستحق للشركة (عندما تكون قيمة ضريبة المدخلات أكبر من قيمة ضريبة المخرجات) أو دائناً مستحق على الشركة (عندما تكون قيمة ضريبة المخرجات أكبر من قيمة ضريبة المدخلات).

٣- التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة:

إن اعداد القوائم المالية من قبل الإدارة يتطلب القيام ببعض التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والمركز المالي في تاريخ اعداد القوائم المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات والاحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والاحداث الجارية، الا أن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات. تقييم التقديرات والفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. :

شركة إيرولي المحدودة

(ذات مسؤولية محدودة - سعودية) .

الخير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

بالريال السعودي

٤- الممتلكات والمعدات بالصافي

صافي القيمة الدفترية		الإستهلاكات			التكلفة			البيان
الرصيد في	الرصيد في	مجموع الإهلاك في	الإهلاك	مجموع الإهلاك في	التكلفة في	الإضافات	التكلفة في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٠١ يناير ٢٠٢٢ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٥,٠٨٠	١٢,٥٠٥	١٦٧,٠٢٦	١٢,٥٧٥	١٥٤,٤٥١	١٧٩,٥٣١	٠	١٧٩,٥٣١	بورتيلات
٠	٠	٨٨٤,٥٠٨	٠	٨٨٤,٥٠٨	٨٨٤,٥٠٨	٠	٨٨٤,٥٠٨	سيارات
٢٧,٤٤٥	١٨,٠٩٠	٢٣٠,٥٢٨	٩,٣٥٥	٢٢١,١٧٣	٢٤٨,٦١٨	٠	٢٤٨,٦١٨	ديكورات
٢,٣٥٤	٣٠,٠٧٢	١٩٢,٠٨٨	٠	١٩٢,٠٨٨	٢٢٢,١٦٠	٢٧,٧١٨	١٩٤,٤٤٢	أثاث ومفروشات
٦٤,٥٠٣	٨٢,١٤٥	٩٧٧,٦٦٠	٤٢,٤١٦	٩٣٥,٢٤٤	١,٠٥٩,٨٠٥	٦٠,٠٥٨	٩٩٩,٧٤٧	عدد وأدوات
٠	٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مقطورات
١١٩,٣٨٢	١٤٢,٨١٢	٣,٤٥١,٨١٠	٦٤,٣٤٦	٣,٣٨٧,٤٦٤	٣,٥٩٤,٦٢٢	٨٧,٧٧٦	٣,٥٠٦,٨٤٦	الإجمالي

شركة إيرولي المحدودة

(ذات مسؤولية محدودة - سعودية) .

الخر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥- دفعات مقدمة وأرصدة مدينه أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٠٩٧	٣٥٩,٢١٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٨٦٥,٤٧٤	٧٢٥,٦٤٩	دفعات مقدمة موردين
٧٩,٤٤٥	١٣٢,١٩٥	تأمين خطاب ضمان
١٩٧,٠٠١	١,٨٩٤	ذمم موظفين
١٧,٠٠٠	٤٠,٧٥٠	تأمين لدى الغير
١٠٤,٦٥٩	٣٥,٩٠٩	عهد الموظفين
١,٢٩٣,٦٧٦	١,٢٩٥,٦١٣	الإجمالي

٦- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٥,٦٠٠	٦,٢٨٩,٠٣٢	البنوك
٣١٥,٦٠٠	٦,٢٨٩,٠٣٢	الإجمالي

شركة ايرولي المحدودة

(ذات مسؤولية محدودة - سعودية) .

الجزء - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٧- رأس المال

يبلغ رأس المال مبلغ (٥٠٠,٠٠٠) ريال عبارة عن (٥٠٠) حصة، قيمة كل حصة (١,٠٠٠) ريال سعودي كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م تم توزيعها كالتالي :

الشركاء	النسبة %	عدد الحصص	قيمة الحصة	إجمالي القيمة
السيد/ منصور بن سعد بن مبطى	٩٨	٤٩٠	١,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠
السيد/ سعود منصور بن مبطى	٢	١٠	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
الإجمالي	١٠٠	٥٠٠	١,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

٨- أطراف ذات علاقة

البيانات	طبيعة العلاقة	رصيد أول العام	الحركة خلال العام	رصيد آخر العام
السيد/ منصور بن سعد بن مبطى	شريك	مدین	مدین	مدین
السيد/ منصور بن سعد بن مبطى	شريك	٧١٧,١٦٣	٣,٢٩٦,٢٢٨	٢,٤٢٠,٤٤٢
الإجمالي		٧١٧,١٦٣	٣,٢٩٦,٢٢٨	٢,٤٢٠,٤٤٢

شركة إيروي المحدودة

(ذات مسؤولية محدودة - سعودية)

الخر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٩- مكافأة حماية الخدمة

تقوم الشركة بحساب محخص تعويضات حماية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الشركة لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المحظطة في قياس التزاماتها نظراً للتكلفة والجهد غير المبرر و فيما يلي بيان بحركة المحخص على النحو التالي :

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
رصيد المحخص أول السنة	٩٧١,٨٢٥	٩٤٠,٨٨٤
المكون خلال السنة	١٣٨,٦٧٠	٢٤٣,٨١٦
المستخدم خلال السنة	(٢٣,٨٢١)	(٢١٢,٨٧٥)
الرصيد آخر السنة	١,٠٨٦,٦٧٤	٩٧١,٨٢٥

١٠- قروض قصيرة الأجل

البيان	العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
البنك الأهلي السعودي	تسهيلات	١,٧٦٩,٧٧١	-
شركة الأمل للتمويل	تسهيلات	١,٠٦٧,٥١٨	٠
		٢,٨٣٧,٢٨٩	٠

١١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائته أخرى

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
مصروفات مستحقة	٢٤٠,٠٧٧	١,٢٩٢,٣٧٩
مستحقات العاملين	٤٨٤,٠٧٤	-
عهد دائنة	٣٥,٢٤٢	-
ضريبة القيمة المضافة	١,٠٣٩	٦٢٠,١٢٣
الإجمالي	٧٦٠,٤٣٢	١,٩١٢,٥٠٢

١٢- محخص الزكاة الشرعية

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
صافي الدخل	٣,٤٦٤,٩٣٤	١,٣٧٧,٧٧٤
مخصصات أخرى	١٣٨,٦٧٠	١,٢٥٨,٥٣٤
صافي الدخل المعدل	٣,٦٠٣,٦٠٤	٢,٦٣٦,٣٠٨
يضاف إليه :		
رأس المال	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
أرباح مبقاه	١٢,٢٠٥,١٥٢	١١,٠١٣,٠٣٠
اجمالي الإضافات	١٦,٥٥٨,٧٥٦	١٤,٣٩٩,٣٣٨
اجمالي الحسميات	(٧,٢٦٩,٤٩٩)	(٤,٩٩٨,٣٤٩)
الوعاء الزكوي	٩,٢٨٩,٢٥٧	٩,٤٠٠,٩٨٩
الزكاة ٢,٥% من الدخل المعدل	٩٠,٩٠	٠
الزكاة ٢,٥٧٧٥% من راس المال العامل	١٤٦,٥٧٦	٠
محخص الزكاة الشرعية	١٥٥,٦٦٦	١٨٥,٦٥٢

ج- حركة المحخص

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
رصيد المحخص أول السنة	١٨٥,٦٥٢	١٤٢,٥٥٢
المكون خلال السنة	١٥٥,٦٦٦	١٨٥,٦٥٢
المستخدم خلال السنة	(١٨٥,٦٥٢)	(١٤٢,٥٥٢)
الرصيد آخر السنة	١٥٥,٦٦٦	١٨٥,٦٥٢

١٣ - تكلفة الإيرادات		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨٦٩,٢٠٨	٥,١٨٠,١٠٤,٠	عدد ومستهلكات
١,٣٢٦,٧٣٣	٢,١٠١,٧٥٠,٠	رواتب واجور ومائى حكمها
٦٤,٢٦٤	٧٠,٩٧١,٠	التزامات منافع الموظفين
٧٠,٣٣٢	٩٠,٧٦٩,٠	علاج وتأمين طبي
١٤٤,٣٢٠	١٦٤,٣٠٥,٠	تذاكر سفر واقامة وانتقالات
٣٩,٥٧٠	٥٤,٩٩١,٠	استهلاك الالات ومعدات
٤٨,٣٢٥	٣٣١,٠٦٢,٠	صيانة واصلاح ونظافة
١٤,٦٠٩	١٨٩,٤٢٤,٠	ايجارات
١,٠٥٦,٥٨١	١,٤٩٩,٧٤٧,٠	مصاريف أجور عمالة
٦٨١,١٠١	١٩٦,٦٥٣,٠	ضريبة وخدمات عامة
٢٥٤,٢٦٣	٤١٦,٨٨٠,٠	مصاريف حكومية
١,٥٤١,٣٩٧	١,٢٦٧,٢٢٤,٠	مصاريف متنوعة
-	١٣٨,٤٢١,٠	بدل اجازات
١٠,١١٠,٧٠٣	١١,٧٠٢,٣٠١	الإجمالي

١٤ - مصروفات إدارية وعمومية		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٤٧,٨٤٣	١,٨٦٤,١٣٢	رواتب وأجور وما في حكمها
١٧٩,٥٥٢	٧٣,٤٩٤	التزامات منافع الموظفين
٨٧,١٨٧	٧٤,٩٥٨	سفر وانتقالات
٢٣,٢٣٨	٥٦,٧٦٢	بريد وهاتف وكهرباء
١٤١,٦٣٥	١٧٦,٧٥٠	ايجار
-	٢٨,٠٩٧	مصروفات بنكية
١٤٧,٢٣١	١٥٧,٠٢٠	تأمين طبي
١١٥,٧٤٦	٢٢١,٩٧٩	رسوم حكومية واشتراكات
٤٢,٠٤١	٣١,٧٠٤	صيانة واصلاح ومصروفات سيارات
٧,٧٠١	٤,٧١٢	مصاريف قرطاسية
٤٥,٠٠٠	٤٧,٥٠٠	أتعاب مهنية
٤١٥,٥٤٣	١٢٨,٥٠٢	مصاريف متنوعة
-	١٢٠,٧١٦	بدل اجازة
-	٥١,٩٠٠	دعاية واعلان
١٨,٦٧١	٩,٣٥٥	إستهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٣٧١,٣٨٨	٣,٠٤٧,٥٨١	الإجمالي

شركة إيرولي المحدودة

(ذات مسؤولية محدودة - سعودية).

الخبر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٠ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية. الأصول والمطلوبات المالية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند. إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أ- مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للملاء والأرصدة لدى البنوك ، القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

ب- مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الشركة. وبالمثل، فإن الشركة تضمن حصولها على نقد كافي عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية.

ج- مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الشركة أو قيمة إمتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

د- مخاطر العملات الأجنبية:

العملة التشغيلية وعملة العرض للشركة هي الريال السعودي، كما أن أداء الشركة مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

هـ- مخاطر سعر الفائدة:

تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الشركة أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

و- مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

١٦- الأحداث اللاحقة:

لم تكن أحداث لاحقة هامة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية وفقاً لمربيات الإدارة.

١٧- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من الشركاء في الشركة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٣م .