

شركة سواعد عربية المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
مع تقرير المراجع المستقل

شركة سواعد عربية المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مع تقرير المراجع المستقل

---

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل والدخل الشامل
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفق النقدي
١٥-٥	إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / الشركاء

شركة سواعد عربية المحدودة

(شركة ذات مسئولية محدودة)

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سواعد عربية المحدودة ( "الشركة" ) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ، وقوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة للشركة تعرض بعدل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي :

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا للمعايير الدولية لمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية . كما وفيها أيضاً متطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا .

لفت انتباه :

- ظهر رصيد حساب الشريك أحمد عبدالرحمن باناجة مديناً بمبلغ ٦٩٨,٠٥١ ريال سعودي ، الشريك مطلق دخيل حسن الدعجاني مديناً بمبلغ ١٦٣,٣١٦ ريال سعودي ، بالمخالفة لتعليمات وزارة التجارة المبنية على أحكام المادة (١٠) من نظام الشركات والتي تحظر على الشركاء الإستدانة من الشركة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل ، وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ، سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للشركة :

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .



### تقرير المراجع المستقل (يتبع)

- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ، وعلينا أيضاً :
- تحديد مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة الشركة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية 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 الرقابة الداخلية .
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للشركة .
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
  - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة . وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية ، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا . وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .
  - تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والاحداث بشكل يحقق العرض العادل .
  - لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق ، من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة لشركة سواعد عربية المحدودة .
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :**
- فيما عدا ما ورد في فقرة لفت الإنتباه أعلاه ، تتفق مع أحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

عن الباتل محاسبون ومراجعون قانونيون

باتل عبدالله الباتل

ترخيص رقم (٣٩٠)

الرياض في : ١٤٤٢/٠١/١٢ هـ

الموافق : ٢٠٢٠/٠٨/٣١ م



شركة سواعد عربية المحدودة  
شركة ذات مسئولية محدودة  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	ايضاح
		الموجودات :
		الموجودات غير المتداولة:
٣,٢٨١,٣٠٥	٤,١٨٥,٠٢٩	(٥) ممتلكات ومعدات ، صائي
٣,٢٨١,٣٠٥	٤,١٨٥,٠٢٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة:
٢,٢١٥,٧٢٤	٤,٥٤٩,٦٦١	(٦) الذمم المدينة ،صائي
٢٢,١٩١	٢٢٥,١٠٩	(٧) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	١,٢٤٣,٣٤٥	(٨) المستحق من اطراف ذوي علاقة
٩٥١	٧٤,٤٣٤	(٩) النقد بالصندوق ولدى البنوك
٢,٢٣٨,٨٦٦	٦,٠٩٢,٥٤٩	إجمالي الموجودات المتداولة
٥,٦٢٠,١٧١	١٠,٢٧٧,٥٧٨	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية:
		حقوق الملكية:
١٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٠) رأس المال
٣٠,٠٠٠	٣٠٣,٠٣٧	(١١) الاحتياطي النظامي
٨٢٢,٦٠٧	٣,٢٧٨,٩٧٨	الارباح المبقاه
٩٥٢,٦٠٧	٥,٥٨٢,٠١٥	صائي حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة :
٤,١٨٩,٦٩٥	٤٠٤,٢٦٦	(١٢) المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
١٣٤,٠٠٠	٢٩,٣٢٩	(١٣) منافع الموظفين
٤,٣٢٣,٦٩٥	٤٣٣,٥٩٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة:
٦٠,٠٠٠	٢٥٥,٩٩٥	(١٤) الذمم الدائنة
١٤٧,٠٣٤	٣,٩٣٦,٠٩٢	(١٥) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣٦,٨٣٥	٦٩,٨٨١	(١٦) مخصص الزكاة الشرعية
٣٤٣,٨٦٩	٤,٢٦١,٩٦٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
٤,٦٦٧,٥٦٤	٤,٦٩٥,٥٦٣	إجمالي المطلوبات
٥,٦٢٠,١٧١	١٠,٢٧٧,٥٧٨	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة سواعد عربية المحدودة  
شركة ذات مسئولية محدودة  
قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
١٥,٧٠٥,٦٩٥	٦,٨٩٩,٠٦٥	(١٧)	الإيرادات
			<u>ناقصاً:</u>
١٢,٦٥١,٩٣١	٢,٨٨٩,١٦٨	(١٨)	تكلفة الإيرادات
٣,٠٥٣,٧٦٤	٤,٠٠٩,٨٩٧		إجمالي الدخل
			<u>ناقصاً:</u>
٢,١٧٣,٨٦١	١,٣١٤,٤٥٢	(١٩)	المصروفات العمومية والإدارية
٨٧٩,٩٠٣	٢,٦٩٥,٤٤٥		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
-	٨٨,١٧٦		الإيرادات الأخرى
٨٧٩,٩٠٣	٢,٧٨٣,٦٢١		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٥٧,٢٩٦)	(٥٤,٢١٣)	(١٦)	الزكاة الشرعية
٨٢٢,٦٠٧	٢,٧٢٩,٤٠٨		صافي الدخل
-	-		الدخل الشامل الأخر
٨٢٢,٦٠٧	٢,٧٢٩,٤٠٨		إجمالي الدخل والدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة سواعد عربية المحدودة  
شركة ذات مسئولية محدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	الأرباح المتقاه	الإحتياطي النظامي	رأس المال الإضافي	رأس المال	الرصيد في ١/١/٢٠١٨م
٥,١٢٢,٩٩٣	٢,٩٩٢,٩٩٣	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١/١/٢٠١٨م
(٢,٩٩٢,٩٩٣)	(٢,٩٩٢,٩٩٣)	-	-	-	توزيع أرباح
٨٢٢,٦٠٧	٨٢٢,٦٠٧	-	-	-	صافي دخل السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨م
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	التغير في رأس المال الإضافي
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٩٥٢,٦٠٧	٨٢٢,٦٠٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠١٨م
١,٩٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٩٠٠,٠٠٠	التغير في رأس المال
٢,٧٢٩,٤٠٨	٢,٧٢٩,٤٠٨	-	-	-	صافي دخل السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩م
-	(٢٧٣,٠٣٧)	٢٧٣,٠٣٧	-	-	الحول للإحتياطي النظامي
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٥,٥٨٢,٠١٥	٣,٢٧٨,٩٧٨	٣,٠٣٠,٣٧	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠١٩م

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة سواعد عربية المحدودة  
شركة ذات مسئولية محدودة  
قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
٨٢٢,٦٠٧	٢,٧٢٩,٤٠٨	إجمالي الدخل والدخل الشامل
		التعديلات على صافي الدخل :
٩٦١,١٦٦	١,١٤٧,٥٣٩	إهلاك ممتلكات ومعدات
٣١,٠٠٠	١١,٦٠٢	مخصص مكافأة لحماية الخدمة ، المكون
٥٧,٢٩٦	٥٤,٢١٣	مخصص الزكاة الشرعية ، المكون
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة :
(١٧٣,٠٣١)	(٢,٣٣٣,٩٣٧)	الذمم المدينة ، صافي
(١,٥١٣)	(٢٠٢,٩١٨)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥٩,٦٥٩	(١,٢٤٣,٣٤٥)	المستحق من أطراف ذوي علاقة
(٢١٧,٣٨٥)	١٩٥,٩٩٥	الذمم الدائنة
(٣٣,٠٥٤)	٣,٧٨٩,٠٥٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٢٣٧,٤٤٠)	المستخدم من المخصصات
<b>١,٥٠٦,٧٤٥</b>	<b>٣,٩١٠,١٧٥</b>	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
-	(١,٩٥١,٢٦٣)	ممتلكات ومعدات ، صافي
-	(١,٩٥١,٢٦٣)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :
٣,٤٦٥,٦١٢	(٣,٧٨٥,٤٢٩)	المستحق إلي اطراف ذوي علاقة
(٢,٩٩٢,٩٩٣)	-	توزيع أرباح
-	١,٩٠٠,٠٠٠	التغير في رأس المال
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	.	التغير في رأس المال الإضافي
<b>(١,٥٢٧,٣٨١)</b>	<b>(١,٨٨٥,٤٢٩)</b>	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٠,٦٣٦)	٧٣,٤٨٣	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢١,٥٨٧	٩٥١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<b>٩٥١</b>	<b>٧٤,٤٣٤</b>	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



شركة سواعد عربية محدودة  
شركة ذات مسئولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الشركة:

شركة سواعد عربية المحدودة - شركة ذات مسئولية محدودة - تأسست بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٥٧١٦٠ بتاريخ ١٠/١٠/١٤٣٠ هـ بمدينة مكة المكرمة ، وقد حدد النشاط الأساسي للشركة وفقاً للسجل في ترميمات المباني السكنية والغير سكنية ، إنشاء واصلاح الطرق والشوارع والارصفة ومستلزمات الطرق ، إنشاء واصلاح محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات ، اعداد وتجهيز المواقع من الحفر والتسوية ، التفجير والنسف .

كما تمتلك الشركة الفروع التالية :

١- فرع شركة سواعد العربية المحدودة بموجب السجل التجاري الفرعي رقم ٤٠٣١٠٨٩٦٢٩ بتاريخ ٠٩/٠٣/١٤٣٦ هـ بمدينة مكة المكرمة وقد حدد النشاط الأساسي وفقاً للسجل في اقامة وتنظيم الفعاليات والمؤتمرات والمعارض والمهرجانات .

٢- فرع شركة سواعد عربية بموجب السجل التجاري الفرعي رقم ٤٠٣١٢٢٧٦٨٤ بتاريخ ١٥/٠٩/١٤٤٠ هـ بمدينة مكة المكرمة ، وقد حدد النشاط الأساسي للفرع وفقاً للسجل في البيع بالجملة لانواع اخرى من الادوات والمعدات الميكانيكية لاي نوع او مادة ، يشمل (مكائن البيع الذاتية)، البيع بالجملة لآلات ومعدات التشييد والبناء والهندسة المدنية ، البيع بالجملة للمواد الكيميائية ، البيع بالجملة للمواد الكيميائية المستخدمة في المختبرات التعليمية .

٣- فرع شركة سواعد عربية بموجب السجل التجاري الفرعي رقم ٤٠٣٠٣٥٥٥٢٧ بتاريخ ٠٧/٠٩/١٤٤٠ هـ بمدينة جدة ، وقد حدد النشاط الأساسي للفرع وفقاً للسجل في انتاج الغازات الاولية يشمل الاكسجين والهيدروجين ،، الخ صناعة العناصر الكيميائية ، أنشطة اخرى لصناعة المواد والمنتجات الكيميائية الاساسية .

القوائم المالية المرفقة تتضمن موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية ونتائج أعمال الشركة وفرعها .

(٢) أسس الاعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس :

تم إعداد هذه القوائم المالية بالتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك وباستخدام أساس مفهوم الاستمرارية .

عملة العرض والنشاط :

تظهر البيانات المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة .

السنة المالية:

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

أساس الاستمرارية :

قامت ادارة الشركة عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الشركة على أنها شركة مستمرة. وتم اعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كانفرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميعالمعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون على الأقل - ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير .

### ٣ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية :

#### أ - تصنيف المتداول مقابل غير المتداول :

- تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف متداولة / غير متداولة . تكون الموجودات متداولة عندما تكون :
- من المتوقع تحققها أو يعتمز بيعها أو إستهلاكها خلال دورة التشغيل العادية .
  - يتم الإحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة .
  - يتوقع أن تتحقق خلال الأثني عشر شهراً بع فترة التقرير .
  - أن تكون نقداً وما في حكمه ما لم تكن مقيدة نتيجة لتحويلها أو إستخدامها لتسوية لإلتزام على الأقل للأثني عشر شهراً بعد فترة التقرير .
- تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة .
- تكون المطلوبات متداولة عندما :
- يكون متوقفاً أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية .
  - يتم الإحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة .
  - مستحقة للتسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير .
  - عند عدم وجود أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل للأثني عشر شهراً بعد فترة التقرير .
- تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة .

#### ب - قياس القيمة العادلة :

- تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعه لتحويل لإلتزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية :
- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات ، أو السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية ، يجب أن تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر إفادة
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الامكان . تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم ، كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية السجلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة :
- المستوى (١) : أسعار مدرجة ( غير معدلة ) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة
  - المستوى (٢) : أساليب تقييم تعتمد على مدخلات بإستثناء الاسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحليلها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة .
  - المستوى (٣) : أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة ( مدخلات لا يمكن تتبعها ) إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات .
  - تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية السنة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير .
  - تعتقد الادارة بأن تقديراتها وإفتراضاتها معقولة وكافية .

#### (ج) النقد وما في حكمه :

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد وودائع تحت الطلب التي لها تاريخ إستحقاق لثلاثة أشهر فما دون منذ تاريخ الربط.

#### (د) الأدوات المالية :

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لدى منشأة و الإلتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى .

#### الموجودات المالية :

تقوم الشركة بالإعتراف المبدئي بالتمويل والذمم المدينة في التاريخ الذي نشأ فيه . يتم الإعتراف المبدئي بباقي الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة ، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية .

تقوم الشركة بالإستغناء عن الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية ، أو يتم نقل الحق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم نقل جميع المخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية . إن أي فائدة في نقل الموجودات المالية التي تم إنشائها أو تحتفظ بها الشركة يتم إثباتها كأصل أو إلتزام منفصل .

## المطلوبات المالية :

يتم الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية في تاريخ المناجحة ، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء المالية .  
تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إبراء مسؤولية الشركة لإلتزاماتها التعاقدية ، التي الغيت أو انتهت .  
يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك ، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .  
تمتلك الشركة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية : الدائون التجاريون ودائون آخرون ، والمصاريف المستحقة والمخصصات والمطلوب إلى أطراف ذات علاقة .  
يتم الاعتراف المبدئي لمثل هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحاً منه أى تكاليف للمعاملات التي تخصها بشكل مباشر ، ولاحقاً للإعتراف المبدئي يتم قياس المطلوبات المالية بالكلفة المطفئة باستخدام طريقة العائد الفعال .

## (هـ) الممتلكات والمعدات

### الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني.  
تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الاصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الاصل في حالة التشغيل جاهراً للاستخدام المقصود . يتم رسمة تكلفة البرامج المتعلقة بالألة ضمن تكلفة هذه الألة .  
عندما يتخلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية ) من تلك الممتلكات والمعدات.  
يتم إحتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن "المصاريف الأخرى" في قائمة الدخل الشامل .

### التكاليف اللاحقة

تسجل كافة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موبوق .

، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل تسجل التكاليف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبيدها .

### الإستهلاك

يتم الاعتراف بالإستهلاك على طريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات . باستثناء الأراضي فلا تستهلك .  
يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات من تاريخ تركيبها وجاهزيتها للاستخدام ، وبالنسبة للموجودات المشيدة داخلياً يتم استهلاكها من تاريخ اكتمالها وجاهزيتها للاستخدام .  
تظفأ تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو مدة عقد الإيجار ، أيهما أقل .  
فيما يلي الاعمار الإنتاجية للبنود الرئيسية للموجودات :

### السنوات

٧

٥

١٠

٥

### الأصل

آلات ومعدات

سيارات

أثاث ومفروشات

أجهزة ومكيفات

- إن طريقة الاستهلاك والاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية يتم تقييمها دورياً في نهاية كل سنة مالية .

#### (ط) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل.

#### (ك) محخص الزكاة الشرعية

يتم احتساب محخص الزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية، ويدرج المحخص الناتج ضمن قائمة الدخل للشركة .

#### (ل) منافع الموظفين

\* منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة . ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الشركة التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة ، ويمكن قياس الالتزام بطريقة يعتد بها .

\* محخص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين محخص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة ويتم تحميل قائمة الدخل بما يتم تجنيبه للعاملين خلال الفترة.

#### (م) الذمم المدينة التجارية :

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاشورة ناقصاً محخص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير لمخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل . تشطب الديون المعدومة عند تكديدها .

#### (ن) تحقق الإيراد:

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية للشركة ويمكن قياس الإيرادات بشكل يعتمد عليه بغض النظر عن موعد سدادها . يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم ، والمستحق مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد وباستبعاد الضرائب أو الرسوم ، وتمثل الإيرادات في المبالغ المستلمة والمستحقة للبضائع والخدمات والمقدمة للعملاء بعد الخصومات التجارية والخصومات النقدية والخصومات . يتم إثبات الإيرادات عندما يتم إنتقال المخاطر والمنافع الجوهرية إلى العميل . يتم تسجيل الخصومات التجارية والخصومات النقدية وخصومات الكمية المنفق عليها مع العملاء على أساس الإستحقاق بما يتفق مع الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة

#### (ع) التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

#### (ف) المصروفات العمومية والإدارية:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

#### (ق) الإيجارات :

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب ، ينطوي أو لا ينطوي على عقد إيجار على جوهر الترتيب في تاريخ إنشائه . يتم تقييم الترتيب لتحديد ما إذا كان الوفا بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد وأن الترتيب ينقل حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم يكن هذا الحق محدد صراحة في الترتيب .

#### الشركة كمتأجر :

إن عقود الإيجار التمويلي التي تنقل إلى الشركة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البند المستأجر عند بدء الإيجار يتم رسملتها عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل . يتم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض في التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام . يتم الاعتراف بنفقات التمويل في التكاليف التمويلية في قائمة الربح والخسارة .

يتم إستهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل ، ومع ذلك إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن الشركة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار ، يتم إستهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار أيهما أقصر .

إن عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار بخلاف عقد الإيجار التمويلي . يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

#### (ش) المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون للشركة إلتزام قانوني أو تعاقدي نتيجة لحدث سابق ومن المرجح أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام ويمكن تقدير مبلغها بصورة موثوق فيها . عندما يكون التأثير جوهري يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال ، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الإلتزام . يتم الاعتراف بتخفيض الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة .

#### (ت) الإلتزامات المحتملة :

هي الإلتزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لاتفق ضمن السيطرة الكاملة للشركة ، أو إلتزام حالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الإلتزام . في حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية فإنها لا تدرج المطلوبات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية .

#### (ث) الذمم الدائنة التجارية والأخرى :

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المدفوعة للسلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية الفترة المالية ، وهذه المبالغ غير مضمونة وعادة ما تدفع بحسب البنود المتفق عليها . يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن المطلوبات المتداولة بإستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال فترة أكثر من اثني عشر شهر بعد تاريخ انتهاء السنة المالية فيتم عرضها ضمن المطلوبات غير المتداولة . يتم الاعتراف بهذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية

#### ٤ - التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إستخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والمجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة . إن عدم التأكد من هذه التقديرات والإفتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها الفترات المستقبلية .

إن الإفتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مدرجة أدناه . تستند الشركة في تقديراتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية . إن الظروف الحالية والإفتراضات عن التطورات المستقبلية ، قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الشركة . يتم عكس هذه التغيرات في الإفتراضات عند حدوثها .

## (٥) ممتلكات ومعدات ، صافي

بيان	آلات ومعدات	سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة ومكيفات	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠١٩ م	٥,٢٤٦,٩١٤	٧٦٥,٤٠٠	٨٢,٢٩٢	٦٤,١٠٠	٦,١٥٨,٧٠٦
إضافات خلال السنة	١,٨٦٢,٩٢٠	-	٥١,٠٤٠	٣٧,٣٠٣	١,٩٥١,٢٦٣
استيعادات خلال السنة	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٧,١٠٩,٨٣٤	٧٦٥,٤٠٠	١٣٣,٣٣٢	١٠١,٤٠٣	٨,١٠٩,٩٦٩
الإهلاك المتراكم					
كما في ٠١ يناير ٢٠١٩ م	٢,٢١٧,٠٩٩	٤٩٦,٧٢٠	٢٧,٧٥٢	٣٥,٨٣٠	٢,٧٧٧,٤٠١
اختمل على السنة	٩٦٥,١٧١	١٥٣,٠٨٠	١٢,٠٧٥	١٧,٢١٣	١,١٤٧,٥٣٩
المجموع المستبعد	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣,١٨٢,٢٧٠	٦٤٩,٨٠٠	٣٩,٨٢٧	٥٣,٠٤٣	٣,٩٢٤,٩٤٠
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣,٩٢٧,٥٦٤	١١٥,٦٠٠	٩٣,٥٠٥	٤٨,٣٦٠	٤,١٨٥,٠٢٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣,٠٢٩,٨١٥	٢٦٨,٦٨٠	٥٤,٥٤٠	٢٨,٢٧٠	٣,٣٨١,٣٠٥

تم توزيع الإهلاك الخمل على السنة كما يلي :

تكلفة الإيرادات	٩٦٥,١٧١
المصروفات العمومية والإدارية	١٨٢,٣٦٨
الإجمالي	١,١٤٧,٥٣٩

## (٦) الذمم المدينة ، صافي :

ذمم العملاء	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(٢٦٠,٠٠٠)	(٢٦٠,٠٠٠)
الصافي	٤,٥٤٩,٦٦١	٢,٢١٥,٧٢٤

## (٧) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :

دفعات مقدمة للموردين ومقاولي الباطن	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
تأمين خطابات الضمان	٣٢,٠٠٠	-
عهد وسلف العاملين	٥٢,٨٦٤	-
مصروفات مدفوعة مقدماً	٢٤,٠٦٧	-
أرصدة مدينة أخرى (ضريبة القيمة المضافة)	-	٧,٥٥٩
الإجمالي	٢٢٥,١٠٩	٢٢,١٩١

## (٨) المستحق من أطراف ذوي علاقة :

تمت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق معاملات الشركة وتمت هذه المعاملات وفقاً لشروط التعاقد مع تلك الأطراف والمعتمدة من الإدارة وأدناه بيان بأهم المعاملات والأرصدة الناتجة عنها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩ م :

الطرف ذوي العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
شركة وكالة القافلة السياحية للسفر	مملوكة للشركاء	حساب جاري	-	٣٨١,٩٧٨
عبالله دخيل حسن الدعجاني	شريك	حساب جاري	-	٦٩٨,٠٥١
مطلق دخيل حسن الدعجاني	شريك	حساب جاري	-	١٦٣,٣١٦
<b>الإجمالي</b>			-	<b>١,٢٤٣,٣٤٥</b>

## (٩) النقد بالصندوق ولدي البنوك:

النقد بالصندوق	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
النقد لدي البنوك	-	٦٨,٥١٣
<b>الإجمالي</b>	<b>٩٥١</b>	<b>٥,٩٢١</b>
	<b>٩٥١</b>	<b>٧٤,٤٣٤</b>

## (١٠) رأس المال :

حدد رأس مال الشركة مبلغ (١٠٠,٠٠٠) مائة الف ريال سعودي ، مقسمة إلى (١٠٠) حصة متساوية القيمة ، قيمة كل حصة (١,٠٠٠) ريال سعودي تم توزيعها على الشركاء كما يلي .:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي
١ مطلق دخيل حسن الدعجاني	٢٠	١,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٢ عبالله دخيل حسن الدعجاني	٢٠	١,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٣ مبارك دخيل حسن الدعجاني	٢٠	١,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٤ حمود دخيل حسن الدعجاني	٢٠	١,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٥ محمد دخيل حسن الدعجاني	٢٠	١,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
<b>الإجمالي</b>	<b>١٠٠</b>	<b>-</b>	<b>١٠٠,٠٠٠</b>

بتاريخ ١٢/٢٤/١٤٤٠هـ الموافق ٢٥/٠٨/٢٠١٩ م تم تعديل عقد تأسيس الشركة بزيادة رأس مال الشركة إلى مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال ، وبناءً عليه تم تعديل المادة السابعة من رأس مال الشركة ليصبح كما يلي :-

حدد رأس مال الشركة مبلغ (٢٠٠,٠٠٠) اثنان مليون ريال سعودي ، مقسمة إلى (١٠٠) حصة متساوية القيمة ، قيمة كل حصة (١,٠٠٠) ريال سعودي تم توزيعها على الشركاء كما يلي .:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي
١ مطلق دخيل حسن الدعجاني	٢٠	٢,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٢ عبالله دخيل حسن الدعجاني	٢٠	٢,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٣ مبارك دخيل حسن الدعجاني	٢٠	٢,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٤ حمود دخيل حسن الدعجاني	٢٠	٢,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٥ محمد دخيل حسن الدعجاني	٢٠	٢,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
<b>الإجمالي</b>	<b>١٠٠</b>	<b>-</b>	<b>٢,٠٠٠,٠٠٠</b>

(١١) الإحتياطي النظامي :

تجذب نسبة قدرها ١٠% من الأرباح الصافية لتكوين الإحتياطي النظامي وفقاً لنص المادة (١٧٦) من نظام الشركات ، حتى يصل هذا الإحتياطي إلى ٣٠% من رأس المال .

(١٢) المستحق إلي أطراف ذوي علاقة :

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق معاملات الشركة وتتم هذه المعاملات وفقاً لشروط التعاقد مع تلك الأطراف والمعتمدة من الإدارة وأدناه بيان بالأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩ م :

الطرف ذو العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
شركة وكالة القافلة السياحية للسفر	مملوكة للشركاء	تمويلي	٤٥١,٠٦٤	-
مُجد دخيل حسن الدعجاني	شريك	تمويلي	٧٨٧,٧٩٧	٧٧,٨٣٢
مطلق دخيل حسن الدعجاني	شريك	تمويلي	٦٢٩,٧٥٧	-
عبالله دخيل حسن الدعجاني	شريك	تمويلي	٣٨٤,٣٠٧	-
مبارك دخيل حسن الدعجاني	شريك	تمويلي	٩٩٩,٢٤٨	٢٣٨,٣٥٢
حمود دخيل حسن الدعجاني	شريك	تمويلي	٩٣٧,٥٢٢	٨٨,٠٨٢
<b>الإجمالي</b>			<b>٤,١٨٩,٦٩٥</b>	<b>٤٠٤,٢٦٦</b>

(١٣) منافع الموظفين :

تقوم الشركة بتشغيل خطة إستحقاقات محددة (كما هو محدد في قسم ٢٨ من المعيار الدولي) حيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف الخدمة في الشركة ، بما يتماشى مع نظام العمل والعمال المطبق في المملكة العربية السعودية ولا يطلب من الشركة تمويل الخطة ، ولذلك إختارت الشركة الوفاء بدفع المزايا عند إستحقاقها .

وفيما يلي حركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين المدرج بقائمة المركز المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٠٣,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣١,٠٠٠	١١,٦٠٢	المكون خلال السنة
-	(٢٨,٠٩٧)	المستخدم خلال السنة
-	(٨٨,١٧٦)	تسويات خلال السنة
<b>١٣٤,٠٠٠</b>	<b>٢٩,٣٢٩</b>	الرصيد في نهاية السنة

(١٤) الذمم الدائنة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٦٠,٠٠٠	٢٥,٦٤١	مقاولوا الباطن
-	٢٣٠,٣٥٤	موردون
<b>٦٠,٠٠٠</b>	<b>٢٥٥,٩٩٥</b>	<b>الإجمالي</b>



(١٥) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٤٧,٠٣٤	٣١,٠٨٣
-	٣,٧٣٨,٢٨٩
-	١,٧٩٥
-	١٣,٩٤٢
-	١٥٠,٩٨٣
<u>١٤٧,٠٣٤</u>	<u>٣,٩٣٦,٠٩٢</u>

مصروفات مستحقة  
دفعات مقدمة من العملاء  
عهد وسلف العاملين  
ذمم دائنة أخرى  
ضريبة القيمة المضافة  
الإجمالي

(١٦) مخصص الزكاة والموقف الزكوي:

(١/١٦) احتساب الزكاة الشرعية:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٨٧٩,٩٠٣	٢,٧٨٣,٦٢١
٣١,٠٠٠	١١,٦٠٢
٢٦٠,٠٠٠	-
<u>١,١٧٠,٩٠٣</u>	<u>٢,٧٩٥,٢٢٣</u>

التعديلات علي صافي الدخل :  
صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية  
مخصص مكافأة نهاية الخدمة ، المكون  
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مكونات الوعاء الزكوي:

١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١,١٧٠,٩٠٣	٢,٧٩٥,٢٢٣
-	٨٢٢,٦٠٧
١٨٢,٥٣٩	٣٣,٣٩٥
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
٤,١٨٩,٦٩٥	٤٠٤,٢٦٦
<u>٥,٦٧٣,١٣٧</u>	<u>٤,١٨٥,٤٩١</u>
<u>(٣,٣٨١,٣٠٥)</u>	<u>(٤,١٨٥,٠٢٩)</u>
<u>(٣,٣٨١,٣٠٥)</u>	<u>(٤,١٨٥,٠٢٩)</u>
٢,٢٩١,٨٣٢	٤٦٢
<u>٥٧,٢٩٦</u>	<u>٦٩,٨٨١</u>

رأس المال  
صافي الدخل المعدل  
ارباح مقاه  
مخصصات مدورة  
الاحتياطي النظامي  
المستحق إلى اطراف ذوي علاقة  
إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة  
ناقصاً  
ممتلكات ومعدات ، صافي  
إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة  
وعاء الزكاة الشرعية  
الزكاة الشرعية

(٢/١٦) حركة المخصص:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٧٩,٥٣٩	١٣٦,٨٣٥
-	(١٢١,١٦٧)
٥٧,٢٩٦	٥٤,٢١٣
<u>١٣٦,٨٣٥</u>	<u>٦٩,٨٨١</u>

رصيد المخصص في بداية السنة  
(المستخدم) خلال السنة  
المكون خلال السنة  
رصيد المخصص في نهاية السنة

(٣/١٦) الموقف الزكوي :

قدمت الشركة إقرارها عن الفترة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م وحصلت علي شهادة يسري مفعولها حتي تاريخ ١٤٤١/٠٩/٠٧ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٤/٣٠ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
١٥,٧٠٥,٦٩٥	٦,٨٩٩,٠٦٥
<b>١٥,٧٠٥,٦٩٥</b>	<b>٦,٨٩٩,٠٦٥</b>

(١٧) الإيرادات :

ايرادات ومشروعات المقاولات  
الإجمالي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٦٥٥,٠٥٩	٤٢١,٩٩٤
١٠,٥٩٠,١٢٢	٥٥٤,٤٢٠
٥٢,٩٢٠	٧٠,٤٠٥
-	٨٠,٧٧٠
١٩٤,٤٧٨	١١١,٦٦٠
٤,٣٠٠	١٦,٧٣٩
٤٠,٧٥٠	١٦٢,٩٤٦
٧,٧٥٢	٦٢,٧٣٠
٢٨٤,٤٠٠	٣٢٢,٧٣٨
١٧,٢٤٣	٦٢,٨٩٤
٧٥٩,٣٢١	٩٦٥,١٧١
٤٥,٥٨٦	٥٦,٧٠١
<b>١٢,٦٥١,٩٣١</b>	<b>٦,٨٨٩,١٦٨</b>

(١٨) تكلفة الإيرادات :

رواتب وأجور وما في حكمها  
مواد ومستلزمات  
مصاريف الخراطة  
استشارات هندسية ومساحة  
ايجار معدات  
سكن العمال  
صيانة ونقل معدات  
وقود وزيوت ومحركات  
اعمال تحريم ومواد تفتيت وقطع صخري  
اعاشة  
اهلاك ممتلكات ومعدات  
أخرى  
الإجمالي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
١,٠٢٥,٩٠٠	٣٢٢,٣٠٧
٢٦,٦٣١	٩,٥٠٨
١٢٩,٧٨٩	٢٩٨,٣٩٤
١١٨,٣٥٩	١٣٣,٦٩٨
٤٠,٤٥٠	٢٦,٤٨٨
-	٧٧,١٨٣
١٩٦,١٢٦	١٠٢,١٦٣
٣١,٠٠٠	١١,٦٠٢
٢٦٠,٠٠٠	-
٢٠١,٨٤٥	١٨٢,٣٦٨
١٤٣,٧٦١	١٥٠,٧٤١
<b>٢,١٧٣,٨٦١</b>	<b>١,٣١٤,٤٥٢</b>

(١٩) المصروفات العمومية والإدارية :

رواتب واجور وما في حكمها  
بريد وهاتف  
رسوم وإشتراكات حكومية  
تذاكر سفر وانتقال  
تأمينات اجتماعية  
ايجارات  
صيانة سيارات ومحروقات  
مكافأة نهاية الخدمة  
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها  
إهلاك ممتلكات ومعدات  
أخرى  
الإجمالي

(٢٠) عام:

- تم إعادة تبويب بعض بنود أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع عرض الأرقام للسنة الحالية .  
- تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي .

(٢١) إدارة مخاطر الأدوات المالية :

(أ) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الربح وأسعار الأسهم على دخل الشركة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية . إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة ، مع تحسين العائد .

الأدوات المالية :

(ب) القيمة العادلة :

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة بشروط تعامل عادل وحيث أنه يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة كما أن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصوره جوهرية عن قيمتها الدفترية .

(ج) مخاطر السيولة :

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبة في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة وتدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات مستقبلية .

(د) مخاطر الائتمان :

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما للأداة المالية على الوفاء بالتزاماتها مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية وليس للشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان ويتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع وتفيد الأهم المدينة بعد حسم محصص الديون المشكوك في تحصيلها.