

مكتب أحمد محمد بن حماد الرميح للاستشارات الهندسية
مؤسسة فردية
عرعر - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للفترة من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>رقم</u> <u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة مكتب أحمد محمد بن حماد الرميح للاستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية)
عرعر، المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لمكتب أحمد محمد بن حماد الرميح للاستشارات الهندسية - مؤسسة فردية - عرعر - (المنشأة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء، وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٤)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً لقواعد وأداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن إدارة المنشأة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي إدارة المنشأة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المنشأة.



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، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد 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 متعمداً وإفادات 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.



-٢-

همام سلامة

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٦٢٦

حرر في: ٢٠٢٣/٠٢/٠٢م

الموافق: ١٤٤٤/٠٥/١٢هـ

قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٦٤٨,٤٧٧	(٥)	ممتلكات ومعدات
٦٤٨,٤٧٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٤,٠٠٠		ذمم مدينة - عملاء
٣٠,٥٨٧		ذمم عاملين
٢١٦,٨٢٣	(٦)	النقد وما في حكمه
٢٥١,٤١٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٩٩,٨٨٧		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠		رأس المال
٣٦١,٦٢١		رأس المال الإضافي
٤٢٧,٠٣٣		أرباح الفترة
٨١٨,٦٥٤		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
١٧,٢٩٩	(٧)	مخصص منافع الموظفين
١٧,٢٩٩		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٩,٠٤٥	(٨)	مخصص الزكاة
١٥,٩٧٤	(٩)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٨,٩١٥	(١٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٣,٩٣٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨١,٢٣٣		إجمالي المطلوبات
٨٩٩,٨٨٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة الدخل الشامل
للفترة من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

الفترة من	إيضاح	
١٠ أكتوبر ٢٠٢١ م إلى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
١,٢٠٥,٥٠٥		الإيرادات
(٦٨٨,١٠٨)	(١١)	تكلفة الإيرادات
٥١٧,٣٩٧		مجمّل الدخل
(٣٧,٦٨٩)	(١٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤١,٢٨٢)		إستهلاك ممتلكات ومعدات
٤٣٨,٤٢٦		دخل الفترة قبل الزكاة
(١١,٣٩٣)	(١/٨)	مصرف الزكاة
٤٢٧,٠٣٣		دخل الفترة
-		الدخل الشامل الآخر
٤٢٧,٠٣٣		دخل الفترة الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للفترة من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

أجمالي حقوق الملكية	أرباح الفترة	رأس المال الإضافي	رأس المال	
٣٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠	رأس المال في ١٠ أكتوبر ٢٠٢١ م
٤٢٧,٠٣٣	٤٢٧,٠٣٣	-	-	دخل الفترة الشامل
٣٦١,٦٢١	-	٣٦١,٦٢١	-	التغير في رأس المال الإضافي
٨١٨,٦٥٤	٤٢٧,٠٣٣	-	٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
بالريال السعودي

الفترة من	
١٠ أكتوبر ٢٠٢١م إلى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
	الانشطة التشغيلية
٤٣٨,٤٢٦	دخل الفترة قبل الزكاة
	تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة الى صافي التدفقات النقدية
٤١,٢٨١	الاستهلاكات
١٧,٢٩٩	مخصص منافع الموظفين
٤٩٧,٠٠٦	ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
	التغيير في رأس المال العامل
(٤,٠٠٠)	ذمم مدينة - عملاء
(٣٠,٥٨٧)	ذمم عاملين
١٥,٩٧٤	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٨,٩١٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٣٤٨)	مخصص الزكاة - المسدد
٥١٤,٩٦٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٦٨٩,٧٥٨)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٦٨٩,٧٥٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الإستثمارية
	الأنشطة التمويلية
٣٠,٠٠٠	إيداع رأس المال
٣٦١,٦٢١	رأس المال الإضافي
٣٩١,٦٢١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢١٦,٨٢٣	الزيادة في النقد وما في حكمه
-	النقد ومافي حكمه في أول الفترة
٢١٦,٨٢٣	النقد ومافي حكمه في آخر الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

بالريال السعودي

(١) عام

مكتب أحمد محمد بن حماد الرميح للاستشارات الهندسية - مؤسسة فردية - تعمل بموجب السجل التجاري رقم ٣٤٥٠١٧٨٣٦٠ بتاريخ ١٤٤٤/٠٣/٠٤ هـ ساري حتى ١٤٤٨/٠٣/٠٣ هـ صادر من مدينة عرعر ١٣٧٩ هـ
النشاط: أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية وإدارة المشاريع الانشائية والاستشارات الهندسية للطرق والجسور والانفاق والاستشارات الهندسية للسكك الحديدية والاستشارات الهندسية للموانئ البحرية وانشاءات النقل البحري والاستشارات الهندسية للمياه والصرف الصحي بموجب ترخيص الهيئة السعودية للمهندسين

١-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية الأولى من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١ م (تاريخ القيد بالسجل التجاري) وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على ان تبدأ السنوات المالية التالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

(٢) أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين

والمحاسبين

تم إعداد القوائم المالية للمنشأة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أينما وردت عبارة " المعايير الدولية " في إيضاحات هذه القوائم المالية فهي تشير إلى " المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ".

٢-٢ الاعتبارات العامة

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم لكل نوع من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات ويتم وصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة في إيضاح رقم (٤)، قد تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك. إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من إدارة المنشأة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة، سيتم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية في إيضاح رقم (٣).

٣-٢ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية.

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للفترة من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
بالريال السعودي

(٣) التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة، إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية هذا وتعتمد المنشأة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمنشأة على أساس مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ ملخص لأهم الأحكام والتقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة

إن المعلومات حول الأحكام والتقديرات الهامة المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأكبر على المبالغ المسجلة في القوائم المالية يتم إدراجها في الإيضاحات التالية:

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المنشأة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

الذمم المدينة التجارية

تقوم المنشأة بتقييم ذممها التجارية المدينة لتحديد الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقري مالي، عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تقوم المنشأة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل المالي.

عقود الإيجار

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحالات، لا تكون معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم.

اختبار انخفاض القيمة

الافتراضات الرئيسية التي تستند إليها المبالغ القابلة للاسترداد والذمم المدينة التجارية، والممتلكات والألات والمعدات، والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ القابلة للاسترداد عند الاستبعاد، والأصول غير الملموسة.

الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى المنشأة.

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للفترة من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
بالريال السعودي

٢-٣ قياس القيمة العادلة

عند قياس القيمة العادلة للموجودات او المطلوبات، تستخدم المنشأة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي: -

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات قابلة للملاحظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر كالأسعار، أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة) في حال تم تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات هامة في أقل مستوى للقياس.
تقوم المنشأة بالاعتراف بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغييرات.

(٤) ملخص بأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها المنشأة في إعداد قوائمها المالية. تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على جميع السنوات المالية المعروضة ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٤ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة / غير متداولة

تعرض المنشأة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة، غير متداولة يكون الأصل متداولاً عندما: -

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي.
- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية.
- يكون في صورة النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.
- تقوم المنشأة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- يكون الالتزام متداولاً عندما: -
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية.
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي.
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة إثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.
- يتم تصنيف كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم إعداد هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للمنشأة.

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة

للفترة من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

بالريال السعودي

٣-٤ الممتلكات والمعدات

١/٣/٤- الاعتراف والقياس

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/ أو خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع التشييد طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الإثبات، عندما تكون هناك حاجة لاستبدال أجزاء مهمة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المنشأة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات منفصلة ذات أعمار إنتاجية محددة وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء أي مراجعة رئيسية، فإنه يتم إدراج التكلفة في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الإثبات، يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لوقف تشغيل الأصل بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير إثبات المخصص يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى.

النفقات اللاحقة

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة الجزء بشكل موثوق ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها المنشأة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم رسملة تكاليف الصيانة والإصلاحات الرئيسية التي يتم تكبدها كجزء من عمليات الإصلاح الجوهرية أو تحويل الوحدات الرئيسية في منشآت التصنيع التابعة للمنشأة ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة حتى موعد انتهائها، ويتم اثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى عند حدوثها في قائمة الدخل الشامل. يتم رسملة أي نفقات لاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المنشأة ويمكن قياس التكلفة بشكل مؤكد.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك على هذه الأصول وفقاً لطريقة القسط الثابت فيما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي لا تستهلك. وذلك لتوزيع تكلفة هذه الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره ويبدأ استهلاك بنود الممتلكات والمعدات عندما يكون الأصل جاهز للاستخدام بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. يتم استهلاك الأصول المقامة على أراضي مستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية لتلك الأصول أيهما أقل. يتم استهلاك الممتلكات والمعدات المستأجرة بموجب عقود إيجار تمويلية على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وإذا لم يكن هناك تأكيد منطقي بان المنشأة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار فيتم استهلاك الأصل على مدى فترة الإيجار. إن الأعمال الإنتاجية المقدره الممتلكات والمعدات والأعمال الإنتاجية خلال الفترة الحالية هي نفسها للفترة السابقة وتفصيلها كما يلي: -

البند	نسبة الاستهلاك %
تحسينات على المستأجر	٢٠
سيارات	٢٥
أثاث ومفروشات	٢٠-١٠
معدات	١٥
أجهزة حاسب آلي	٢٠-١٥

تقوم المنشأة بمراجعة الأعمال الإنتاجية والقيمة المتبقية لجميع بنود الممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة مالية وتقوم بالتعديل إذا لزم الأمر.

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة

للفترة من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

بالربال السعودي

٤-٤ عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل إلى المنشأة، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية، يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالأصول المحفوظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلية كأصل للمنشأة بالقيمة العادلة للأصل 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 تمويلي، يتم تقسيم دفعات الإيجار بين عبء 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 قائمة الدخل الشامل، يتم إدراج الأصول المحفوظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، والممتلكات الاستثمارية حسب ما هو مناسب ويتم استهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للأصول المملوكة بحسب الاستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يتم تحميل عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الشامل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت.

الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المنشأة بتاريخ إعداد التقرير المالي بتقويم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الموجودات المالية قد تعرض لهبوط في القيمة في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الهبوط في القيمة لأحد الموجودات، تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأحد الموجودات الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيسي عن تلك المولدة من موجودات أو مجموعة من الموجودات الأخرى، عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو عندما تزيد قيمة وحدات توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأي مخاطر معينة متعلقة بالأصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار، في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم دعم هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة في السوق للشركات المتداولة لدى العموم أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

تقوم المنشأة باحتساب الهبوط في القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى المنشأة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويستخدم لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تثبت خسائر الهبوط في القيمة عن العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء الممتلكات والمعدات المعاد تقييمها سابقاً وتدرج إعادة التقييم ضمن الإيرادات الأخرى. في هذه الحالة، يتم أيضاً إثبات الهبوط في القيمة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات بأن خسائر الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت، في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المنشأة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغيير في

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

للفترة من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
بالريال السعودي

الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تثبيت آخر خسارة هبوط في القيمة. يتم وضع حد لعكس الخسارة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد، ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يثبت مثل هذا الانعكاس في قائمة الدخل الشامل ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع هذا الانعكاس على أنه زيادة إعادة تقويم.

٥-٤ الذم المدينة التجارية والذم المدينة الأخرى

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزه ضمن النشاط الاعتيادي للمنشأة. معظم المبيعات تتم على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة. تظهر الذم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها. يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقا للشروط الأصلية للذم المدينة. ويتم تحميل هذه المخصصات في قائمة الدخل الشامل وتدرج ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية". عندما تكون الذم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للذم المدينة التجارية والأخرى لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد وفي تلك الحالة يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الدخل الشامل.
إن أي مبالغ مستردة لاحقة من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل.

٦-٤ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر غير مهمة للتغير في القيمة لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والودائع ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت). كما تتكون من السحوبات على المكشوف لدى البنوك والتي تشكل جزء لا يتجزأ من إدارة المنشأة للنقد ومن المحتمل تذبذبها من أرصدة مكشوفة إلى أرصدة غير مكشوفة. تظهر السحوبات على المكشوف عندما لا يكون هناك حق في التسوية كقروض ضمن المطلوبات المتداولة. تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

٧-٤ مخصص منافع الموظفين

يقاس الالتزام بموجب استحقاقات ما بعد التوظيف المحددة بالقيمة الحالية للالتزامها باستخدام طريقة مبسطة في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم التي تسمح ببعض الاستثناءات من طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير، بما في ذلك معدل الخصم. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقا لنظام العمل السعودي.

٨-٤ الذم الدائنة التجارية

الذم التجارية الدائنة تمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، الالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.
يتم إثبات مبالغ الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى المنشأة أم لم يتم إصدارها بعد.

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
للفترة من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
بالربال السعودي

٩-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما تؤدي الالتزامات الحالية الناتجة من حدث سابق إلى تدفق الموارد الاقتصادية من المنشأة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق به، وقد يظل توقيت أو مقدار التدفق غير مؤكد وينشأ التزام حالي عند وجود التزام قانوني أو ضمني ناشئ عن أحداث سابقة، مثل المنازعات القانونية أو العقود.

يتم قياس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة بتاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الإلزام. وعندما يكون هناك عدداً من الالتزامات المتماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

أي تعويض يكون تحصيل المنشأة له من طرف ثالث في حكم المؤكد، فيما يتعلق بالالتزام، يتم الاعتراف به كأصل منفصل، ومع ذلك، لا يجوز أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة.

تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية. وفي الحالات التي يعتبر فيها التدفق الخارج المحتمل للموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات الحالية غير محتملاً أو بعيداً، لا يتم الاعتراف بأي التزام، إلا إذا كانت متوقعة في سياق دمج الأعمال.

١٠-٤ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق للتحويل وتظهر بالصافي بعد طرح الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وضريبة القيمة المضافة وأي مبالغ مستلمة نيابة عن أطراف ثالثة بصورة عامة تعترف المنشأة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة، ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة بصورة موثوقة. يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات على أساس مرحلة الإنجاز في نهاية فترة التقرير.

١١-٤ المصروفات

- يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل الشامل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية المستقبلية يعود على نقص أو زيادة في أصل أو التزام ويمكن قياسه.
- تتضمن مصروفات عمومية وإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي لا تمثل جزء من تكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- توزع التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر على أساس منتظم.

إيضاحات حول القوائم المالية - تامة
للفترة من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
بالريال السعودي

٥- ممتلكات ومعدات

الإجمالي	أجهزة حاسب الي	معدات هندسية	أثاث ومفروشات	سيارات	تحسينات على المستأجر
٦٨٩,٧٥٨	٣٩,٩٠٨	١٦٨,٦٠٠	٥٨,٣٩٦	٣٩٧,٦٢٦	٢٥,٢٢٩
٦٨٩,٧٥٨	٣٩,٩٠٨	١٦٨,٦٠٠	٥٨,٣٩٦	٣٩٧,٦٢٦	٢٥,٢٢٩
٤١,٢٨١	٥,٦٢١	١٤,١٩٠	٥,٧٠٣	١٠,٢٨٨	٥,٤٧٩
٤١,٢٨١	٥,٦٢١	١٤,١٩٠	٥,٧٠٣	١٠,٢٨٨	٥,٤٧٩
٦٤٨,٤٧٧	٣٤,٢٨٧	١٥٤,٤١٠	٥٢,٦٩٣	٣٨٧,٣٣٨	١٩,٧٥٠

التكلفة :

إضافات اخلال الفترة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الاستهلاك:

إضافات خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

صافي القيمة الدفترية :

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للفترة من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٦- النقد وما في حكمه
٢١٦,٨٢٣	نقد لدى البنوك
٢١٦,٨٢٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٧- مخصص منافع الموظفين
١٧,٢٩٩	المكون خلال الفترة
-	المستخدم خلال الفترة
١٧,٢٩٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٨- مخصص الزكاة
١١,٣٩٣	المكون خلال الفترة
(٢,٣٤٨)	المسدد خلال الفترة (تقديري)
٩,٠٤٥	إيضاح (١/٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١/٨- بيان ملخص بوعاء الزكاة
٤٣٨٤٢٦	دخل السنة
١٧,٢٩٩	مخصص منافع الموظفين
٤٥٥,٧٢٥	دخل السنة المعدل
٣٠,٠٠٠	العناصر الموجبة
٣٦١,٦٢١	راس المال
٨٤٧,٣٤٦	رأس المال الإضافي
(٦٤٨,٤٧٧)	مجموع العناصر الموجبة
(٦٤٨,٤٧٧)	العناصر السالبة
١٩٨,٨٦٩	ممتلكات ومعدات
١١,٣٩٣	مجموع العناصر السالبة
	وعاء الزكاة
	الزكاة بواقع ٢,٥% من دخل السنة المعدل

٩- مستحق لأطراف ذات علاقة

يتمثل الأطراف ذات العلاقة في مالك المؤسسة والمؤسسات التي تخضع لأدارته حيث له تأثير جوهري على سياساتها المالية والاقتصادية وبيانها كالتالي:

طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
تخضع لإدارة المهندس/ أحمد محمد الرميح (مالك المكتب)	مؤسسة الرميح للمقاولات المعمارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	الجهة ذات العلاقة
١٥,٩٧٤	مؤسسة الرميح للمقاولات المعمارية
طبيعة المعاملات	
مدفوعات بالنيابة عن المكتب	

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للفترة من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١١,١٦٧
٢٧,٧٤٨
٣٨,٩١٥

١٠ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
مصروفات مستحقة
مستحقات ضريبة القيمة المضافة

الفترة من
١٠ أكتوبر ٢٠٢١م إلى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٣٥٤,٢١٧
٢٦,٣٧٥
٤,١٢٩
١٧,٢٩٩
٤,٩٢٩
٦٧,٤٢٧
٤,٠٦٩
٩٦,٤٧٨
٨,٢٦٤
٧٨,٤٨٠
٩,١٤٢
١٤,٨٧٠
٢,٤٢٩
٦٨٨,١٠٨

١١ - تكلفة الإيرادات
رواتب وما في حكمها
تأمينات اجتماعية
تأمين طبي
مكافأة نهاية الخدمة
ايجارات
رسوم واشتراكات
مصاريف سيارات
فحص تربة
مصاريف مساحة
خدمات هندسية
قرطاسية ومطبوعات
أمن وسلامة
متنوعة أخرى

الفترة من
١٠ أكتوبر ٢٠٢١م إلى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٥,٧٧٣
١,٤٠٦
٢,٤٢١
١٠,٠٠١
١٠,٠٠٠
٢,٩٥٢
٥,١٣٦
٣٧,٦٨٩

١٢ - مصروفات عمومية وإدارية
رسوم واشتراكات
منافع وخدمات
بريد واتصالات
رسوم تصنيف
اتعاب مهنية
ضيافة ونظافة
متنوعة أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للفترة من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
بالربال السعودي

١٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للمؤسسة المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه ودمم دائنة. تتمثل المخاطر والاجراءات التي تتخذها الادارة لادارة تلك المخاطر فيما يلي:

مخاطر أسعار العملات

مخاطر أسعار العملات هي تلك المتعلقة باحتمال تقلب قيمة أسعار العملات المالية بسبب تغيير أسعار العملات بالسوق كما في تاريخ المركز المالي، ولا يوجد تأثير مادي لهذا النوع من المخاطر على المؤسسة.

مخاطر الإئتمان

هي مخاطر عدم قدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها تجاه المؤسسة مما يؤدي إلى تكبد المؤسسة لخسارة مالية. ان اغلب تعاملات المؤسسة تتم بصورة نقدية والمؤسسة ليست عرضة لتلك المخاطر

مخاطر السيولة

هي مخاطر تعرض المؤسسة لصعوبات في الحصول على الأموال اللازمة لمقابلة الإلتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. لا تعتقد إدارة المؤسسة بأنها عرضة لأية مخاطر جوهرية متعلقة بالسيولة.

القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم تبادل أصل أو تسوية إلتزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وحيث يتم إعداد الأدوات المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية. قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٤- إعتداد القوائم المالية

اعتمدت إدارة المؤسسة القوائم المالية للفترة من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٣م.