

مؤسسة أبان المتحدة التجارية
(مؤسسة فردية)
خميس مشيط - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

مؤسسة أبان المتحدة التجارية
(مؤسسة فردية)
خميس مشيط - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	جدول المحتويات
٤ - ٣	تقرير المراجع المستقل.
٥	قائمة المركز المالي.
٦	قائمة الربح او (الخسارة) والدخل الشامل الأخر.
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية.
٢٢ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / مؤسسة أبان المتحدة التجارية
خميس مشيط: المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة أبان المتحدة التجارية (مؤسسة فردية سعودية) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية. وفي رأينا باستثناء ما ذكر في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ:

١. تم جرد المخزون بمبلغ ٤١٥,٧٢٥ ريال سعودي بمعرفة الإدارة ولم يتسنى لنا حضور الجرد بسبب أنه تم التعاقد بعد تاريخ الميزانية ولم يتم عمل إجراءات مراجعة بديلة.
لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

- ١- تعتبر هذه القوائم المالية أول قوائم مالية للمؤسسة مدققة من قبل محاسب قانوني خارجي.
- ٢- تقع مسؤولية أرصدة أول المدة غير المدققة على عاتق الإدارة.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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 المؤسسة على البقاء كمؤسسة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك وعليه فإن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً 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 في فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
 - تقييم مدى ملائمة للسياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المؤسسة على البقاء كمؤسسة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المؤسسة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا إدارة المؤسسة 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 .

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

أحمد محمد خالد الدهلوي
 محاسب قانوني
 رقم (٧١٧)



جدة في: ١٣/٠١/١٤٤٥هـ
 الموافق: ٣١/٠٧/٢٠٢٣م

أرصدة غير مدققة		كما في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
<u>الموجودات</u>				
<u>الموجودات غير المتداولة</u>				
٨٢,٠٦٠	٤١,٠٨٠	٣	ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي	
٨٢,٠٦٠	٤١,٠٨٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة	
<u>الموجودات المتداولة</u>				
٣,١٩٩,٩٢٥	٥,٧٦٤,٣٠٣	٤	نقد وما في حكمه	
-	٢٥,٥٨٧	٥	ذمم مدينة اخري	
٢٤,٨٧١	٤١٥,٧٢٥	٦	المخزون	
٣,٢٢٤,٧٩٦	٦,٢٠٥,٦١٥		إجمالي الموجودات المتداولة	
٣,٣٠٦,٨٥٦	٦,٢٤٦,٦٩٥		إجمالي الموجودات	
<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>				
<u>حقوق الملكية</u>				
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠		رأس المال	
١,٩٧٥,٠٠٠	١,٩٧٥,٠٠٠	٧	راس مال إضافي	
٦٩٥,٥٤١	١,٥٨٩,٩٩٦		أرباح مبقاة	
٢,٦٩٥,٥٤١	٣,٥٨٩,٩٩٦		إجمالي حقوق الملكية	
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>				
١٤,٣٥٠	١٧,١٠٠	٨	مخصص نهاية الخدمة	
٥١٣,٣٣٥	١,٦١٣,٣٣٥	٩	اطراف ذات علاقة - دائن	
٥٢٧,٦٨٥	١,٦٣٠,٤٣٥		اجمالي المتطلوبات غير المتداولة	
<u>المطلوبات المتداولة</u>				
-	٩٠٥,٥٤٦	١٠	ذمم دائنة تجارية	
٢٥,٥٦٣	٢٥,٦٥٠	١١	ذمم دائنة أخرى	
٥٨,٠٦٧	٩٥,٠٦٨	١٢	مخصص الزكاة	
٨٣,٦٣٠	١,٠٢٦,٢٦٤		إجمالي المطلوبات المتداولة	
٦١١,٣١٥	٢,٦٥٦,٦٩٩		إجمالي المطلوبات	
٣,٣٠٦,٨٥٦	٦,٢٤٦,٦٩٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(بالريال السعودي)

مؤسسة أبان المتحدة التجارية

(مؤسسة فردية)

خميس مشيط: المملكة العربية السعودية

قائمة الربح او (الخسارة) والدخل الشامل الآخر للفترة من ٢٠٢٢/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢٠٢٢ م	إيضاح	
٧,٨٠٤,٣٠٩	١٣	مبيعات
(٦,٣٨٠,٨٨١)	١٤	تكلفة مبيعات
١,٤٢٣,٤٢٨		مجمل الربح
(٤٣٣,٩٠٥)	١٥	مصروفات عمومية وإدارية
٩٨٩,٥٢٣		الربح من العمليات
٩٨٩,٥٢٣		صافي الربح قبل الزكاة
(٩٥,٠٦٨)	١٢	مصروف الزكاة
٨٩٤,٤٥٥		صافي الربح للسنة
-		الدخل الشامل الآخر :
٨٩٤,٤٥٥		اجمالي الربح والدخل الشامل للسنة بالصافي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(بالريال السعودي)

مؤسسة أبان المتحدة التجارية

(مؤسسة فردية)

خميس مشيط : المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة من ٢٠٢٢/٠١/٠١ م الى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	رأس المال	أرباح مبقاة	راس مال إضافي	الإجمالي
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٥,٠٠٠	٦٩٥,٥٤١	١,٩٧٥,٠٠٠	٢,٦٩٥,٥٤١
الربح للسنة	-	٨٩٤,٤٥٥	-	٨٩٤,٤٥٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٥,٠٠٠	١,٥٨٩,٩٩٦	١,٩٧٥,٠٠٠	٣,٥٨٩,٩٩٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٠٢٢ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

الربح للسنة

٨٩٤,٤٥٥

تسويات :

٤٠,٩٨٠

إهلاك ممتلكات، آلات و معدات

٢,٧٥٠

مصرف نهاية الخدمة ، المكون

٩٥,٠٦٨

مصرف الزكاة الشرعية ، المكون

التغيرات في :

(٢٥,٥٨٧)

ذمم مدينة اخري

(٣٩٠,٨٥٤)

المخزون

٩٠٥,٥٤٦

ذمم دائنة تجارية

٨٧

ذمم دائنة أخرى

١,٥٢٢,٤٤٥

النقد من الأنشطة التشغيلية

(٥٨,٠٦٧)

الزكاة الشرعية المسدد

١,٤٦٤,٣٧٨

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

-

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :

التغير في راس المال

١,١٠٠,٠٠٠

اطراف ذات علاقة - دائن

١,١٠٠,٠٠٠

صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية

٢,٥٦٤,٣٧٨

صافي التغير في النقد وما في حكمه

٣,١٩٩,٩٢٥

النقد في بداية السنة

٥,٧٦٤,٣٠٣

النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - عام :

١ / ١ نبذة عن المؤسسة

تم قيد المؤسسة بالسجل التجاري رقم ٥٨٥٥٣٣٧٨٩٤ بتاريخ ١٠/٢٦/١٤٣٨ هـ لصاحبها رحمه سفر عبد الله ال جريس.

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ٢٠٢٢/٠١/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢ / ١ نشاط المؤسسة : تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات تركيب أنظمة التبريد وتكييف الهواء وصيانتها واصلاحها البيع بالجملة لأجهزة الهواتف ومعدات الاتصال البيع بالجملة للاثاث المكتبي البيع بالجملة للأسلاك والمفاتيح الكهربائية ومعدات التوصيل البيع بالجملة للمولدات والمحولات الكهربائية البيع بالتجزئة للحواسيب وملحقاتها ، يشمل (الطابعات وأحبارها).

الفروع:

رقم السجل	تاريخه	اسم الفرع	مصدره
٥٨٥٥٣٤٠٦٦	١٤٤٠/٠٧/١٧ هـ	مؤسسة أبان المتحدة العقارية	خميس مشيط
٥٨٥٥٣٣٩٩٥٣	١٤٣٩/١٠/١٤ هـ	مؤسسة أبان المتحدة التجارية	خميس مشيط

نشاط الفرع الأول: شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة إدارة وتاجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية) إدارة وتاجير العقارات المملوكة او المؤجرة (غير سكنية) التطوير العقاري للمباني السكنية بأساليب البناء الحديثة التطوير العقاري للمباني التجارية بأساليب البناء الحديثة.

نشاط الفرع الثاني: البيع بالجملة والتجزئة لقطع الغيار الجديده للسيارات وتوابعها وتشمل زينة السيارات البيع بالجملة والتجزئة لاطارات السيارات وتوابعها البيع بالجملة والتجزئة لبطاريات المركبات والشمعات وتوابعها البيع بالجملة والتجزئة لقطع غيار الشاحنات والنقل الثقيل البيع بالجملة لخزانات المياه ، يشمل (خزانات الفيبرجلاس ومستلزماتها) البيع بالجملة للأجهزة الالكترونية والكهربائية المنزلية البيع بالجملة لقطع الغيار الخاصة بأجهزة التكييف والتبريد البيع بالجملة لأجهزة الاستقبال التلفزيوني ويشمل الاستيراد البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها

٢- أسس اعداد القوائم المالية:

١ / ٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

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

٢ / ٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، وباستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣ / ٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية المستخدمة لدى المؤسسة. وتقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة للريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤ / ٢ أساس الاستمرارية

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمه):**٢ / ٥ استخدام التقديرات والافتراضات**

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٢/٦ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية أو السعر المعلن للأداة المالية أو لأدوات مالية مطابقة أو مثيلة في تاريخ القوائم المالية. ويتم عادة تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس.

إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق/مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس بسعر محايد وفقاً لاعتبارات العمل التجاري العادي.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة:**المعاملات بالعملة الأجنبية**

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالمؤسسة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
 - الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
 - يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
 - يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول

تعرض المؤسسة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي:

حيث يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات ، الآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

تُضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يُتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي تم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أنماط مختلفة - بشكل جوهري- لاستهلاك المنافع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية وتستهلك كل مكون بشكل منفصل - على مدى عمره الإنتاجي.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمؤسسة. تُضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يُتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي تم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات ، الآلات والمعدات (تتمة)

الاهلاك

يتم إهلاك قيمة بند الممتلكات والآلات والمعدات القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الممتلكات والآلات والمعدات، وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أنماط مختلفة - بشكل جوهري - لإهلاك المنافع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية وتهلك كل مكون بشكل منفصل - على مدى عمره الإنتاجي. ويتم تحميل الاهلاك على قائمة الدخل. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر:

نسبة الإهلاك

٢٠%

٢٠%

٢٠%

٢٠%

٢٠%

بيان الأصل

الات ومعدات

أجهزة كهربائية

أجهزة حاسب الي وطابعات

اثاث ومفروشات

استندات وارقف

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغييرات مهمة منذ تاريخ إعداد التقرير السنوي الأخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.
الاستبعاد

يتم استبعاد أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) بقائمة الدخل الشامل. عند استبعاد الأصل.

التزامات عقود الإيجار الرأسمالي

تظهر أي التزامات عن عقود الإيجار الرأسمالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية وتظهر هذه الالتزامات ضمن المطلوبات غير المتداولة فيما عدا الجزء من الالتزامات المتوقع سداه خلال السنة المالية التالية فيظهر ضمن المطلوبات المتداولة.

النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وكذا أرصدة السحب على المكشوف التي يتم سداها عند الطلب والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد في المنشأة. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

الأدوات المالية

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في المؤسسة المتعلقة بذلك:

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**الذمم المدينة**

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة عند القياس الأولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

■ **انتظام قصيرة الأجل**

لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه - عادة سعر الفاتورة.

عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

■ **انتظام طويل الأجل**

بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

وتظهر مخصوماً منها مخصص انخفاض القيمة. ويتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعملاء.

الذمم الدائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

■ **انتظام قصيرة الأجل**

لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه - عادة سعر الفاتورة.

عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

■ **انتظام طويل الأجل**

بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المؤسسة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث انخفاض قيمة أي أصول مالية مقاسه بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. حيث يظهر قوائم مالية القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

يتم تقييم الأصول المالية التالية بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة:

■ **جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.**■ **الموجودات المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.**

يتم تقييم الموجودات المالية الأخرى لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

وإذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة للأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

■ **الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.**■ **الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترية للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان ستستلمه المؤسسة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.**

وفي كل الأحوال إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط القوائم مالية بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم المؤسسة بعكس خسارة انخفاض القيمة

المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترية للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترية لو أنه لم يتم إثبات

انخفاض القيمة سابقاً. ويجب أن تُثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن قائمة الدخل مباشرة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المؤسسة بتاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمؤسسة (بخلاف الأصول الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة للبيع، العقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة، الأصول الناشئة عن منافع الموظفين، الموجودات الناتجة من عقود التشييد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض القيمة. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المؤسسة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل.

إذا كان من غير الممكن تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل المنفرد، فنقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدته توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل حيث يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (لا تتضمن الأنشطة التمويلية) المتوقع الحصول عليها مخصومة بسعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الدخل.

فيما عدا الشهرة (إن وجدت) فيتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستنفاد أو الأهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن انخفاض القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

المخصصات

يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما: يكون لدى المؤسسة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل (مرجح حدوثه أكثر من عدمه) أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. تشمل أحكام إعادة الهيكلة عقوبات إنهاء الإيجار ومدفوعات إنهاء خدمة الموظفين. لا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب - إن وجدت- الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كمصروف فائدة.

وتقوم إدارة المؤسسة بمراجعة وفحص تلك المخصصات سنوياً وقت إعداد القوائم المالية وتسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي.

منافع الموظفين

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في أنظمة المملكة العربية السعودية

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**عقود الإيجار - المؤسسة كمتأجر**

يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي عندما تقوم شروط الإيجار بتحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر إلى المؤسسة بشكل جوهري. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى إلى عقود الإيجار التشغيلية.

تقوم المؤسسة بإثبات حقوقها الخاصة بالاستعمال والتزاماته بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول والتزامات في قائمة المركز المالي للمؤسسة بمبالغ مساوية للقيمة العادلة للبند المستأجرة، وإذا كانت أقل من ذلك، بمبالغ مساوية للقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، محددة عند نشأة عقد الإيجار. وأية تكاليف أولية مباشرة (التكاليف الإضافية التي تساعد مباشرة للتفاوض بشأن عقد الإيجار وإعداده) تتم إضافتها إلى المبلغ المثبت على أنه أصل.

يتم تقسيم مدفوعات الإيجار بين عبء التمويل وتخفيض التزام الإيجار القائم وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

تدرج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن بنود الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي لها وفي كل تاريخ تقرير يتم تقييم مدى وجود انخفاض في القيمة بنفس طريقة الأصول المملوكة. يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت وعلى مدى فترة عقد الإيجار ذات العلاقة.

الإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو مستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المؤسسة (إن وجدت)، ويتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة.

تعترف المؤسسة بالإيرادات الخاصة بالبضاعة المباعة عند استيفاء كل الشروط التالية:

- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمؤسسة؛
- يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يمكن الاعتماد عليها؛
- إمكانية قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها؛
- تحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشتري؛
- عدم احتفاظ المؤسسة لا بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على السلع المباعة

عندما يكون من غير الممكن تقدير مخرجات معاملة تنطوي على تقديم خدمات المؤسسة بطريقة يمكن الاعتماد عليها فإنه يتم إدراج الإيرادات فقط في حدود التكاليف المنكبة والتي يمكن استردادها.

- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعرض هو القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. ويكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلي:
 - المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني، أو
 - معدل الفائدة الذي يخصم القيمة الاسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع.
- وتقوم المؤسسة بإثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الاسمية للعرض على أنه إيراد فائدة.

إيرادات خدمات

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات قصيرة الأجل المقدمة للعميل عندما يكون بالإمكان تقدير نتيجة المعاملة بصورة يعتد بها في تاريخ التقرير المالي. وعليه، تقوم الشركة بتأجيل الإيرادات الموزعة إلى الخدمات قصيرة الأجل وتقوم بإثباتها على مدى تلك الفترة على أساس الاستحقاق. وفي حال عدم القدرة على قياس النتائج بطريقة يعتد بها، فإنه يتم إدراج الإيرادات فقط في حدود إمكانية استرجاع المصروفات المنكبة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات في قائمة الدخل الشامل بحسب وظيفتها على أنها جزء من تكلفة المبيعات أو المصروفات الإدارية والعمومية أو مصروفات البيع ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تندرج تحديدا ضمن تكلفة الإيرادات وفقا لما تقرر المعايير المحاسبية المتعارف عليها. توزع المخصصات بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

الإيرادات والتكاليف التمويلية/الأخرى

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمؤسسة الآتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء.
- توزيعات أرباح

الزكاة

يتم احتساب رصيد مخصص للزكاة وفقا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق. يتم تحميل مصروفات الزكاة إلى قائمة الدخل الشامل. وفي حال وجود أي فروق ناتجة عن الربط النهائي يتم معالجة تلك الفروق خلال السنة المالية التي يتم فيها إصدار هذا الربط.

مؤسسة أيان المتحدة التجارية
(مؤسسة فردية)
خميس مشيط : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٠١/١٢/٢٠٢٢م إلى ٣١/١٢/٢٠٢٢م

٣ - ممتلكات والآت ومعدات ، بالصافي :

التكلفة :	الات ومعدات	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسب التي وطابعات	أجهزة كهربائية	استندات وارفق	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢م	٥٥,٠٠٠	٤٠,٦٠٠	١٤,٦٠٠	١١٥,٠٠٠	١٨٤,٧٠٠	٤٠٩,٩٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٥٥,٠٠٠	٤٠,٦٠٠	١٤,٦٠٠	١١٥,٠٠٠	١٨٤,٧٠٠	٤٠٩,٩٠٠
<u>مجموع الاهلاك :</u>						
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢م	٤٤,٠٠٠	٣٢,٤٨٠	١١,٦٠٠	٩٢,٠٠٠	١٤٧,٧٦٠	٣٢٧,٨٤٠
الاهلاك	٥,٥٠٠	٤,٦٠٠	١,٤٥٠	١١,٥٠٠	١٨,٤٧٠	٤٠,٩٨٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٤٩,٥٠٠	٣٦,٥٤٠	١٣,١٥٠	١٠٣,٥٠٠	١٦٦,٢٣٠	٣٦٨,٨٢٠
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٥,٥٠٠	٤,٠٦٠	١,٥٥٠	١١,٥٠٠	١٨,٤٧٠	٤١,٠٨٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١١,٠٠٠	٨,١٢٠	٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٣٦,٩٤٠	٨٢,٠٦٠

(بالريال السعودي)

مؤسسة أبان المتحدة التجارية

(مؤسسة فردية)

جدة : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٠٢٢/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٤ - نقد وما في حكمه :

البيان	٢٠٢٢ م
نقد لدى البنوك - عملة محلية	٥,٧٦٤,٣٠٣
الإجمالي	٥,٧٦٤,٣٠٣

٥ - ذمم مدينة اخرى :

البيان	٢٠٢٢ م
ضمان بنكي	١,٢٥٠
ضريبة القيمة المضافة	٢٤,٣٣٧
الإجمالي	٢٥,٥٨٧

٦ - المخزون :

البيان	٢٠٢٢ م
المخزون	٤١٥,٧٢٥
الإجمالي	٤١٥,٧٢٥

٧ - رأس المال الإضافي :

البيان	٢٠٢٢ م
رأس مال إضافي	١,٩٧٥,٠٠٠
الإجمالي	١,٩٧٥,٠٠٠

إن الدعم التمويلي المقدم من المالك إلى المؤسسة يمثل مساهمات إضافية من المالك نقدية وعينة لتمويل المؤسسة بشكل دائم دون وجود نية حالية لتسجيل تلك الزيادة في رأس المال النظامي، ولم يبرم لها عقد خاص ولا توجد له شروط أو أحكام أو اتفاقيات خاصة بالسداد ولا تتحمل المؤسسة أي أعباء مالية ناتجة عن هذا الدعم.

٨ - مخصص نهاية الخدمة :

البيان	٢٠٢٢ م
الرصيد كما في بداية السنة	١٤,٣٥٠
الرصيد المكون	٢,٧٥٠
الرصيد كما في نهاية السنة	١٧,١٠٠

(بالريال السعودي)

مؤسسة أبان المتحدة التجارية

(مؤسسة فردية)

جدة : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٠٢٢/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٩- أطراف ذات علاقة - دائن :

البيان	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٢٠٢٢ م
رحمه سفر عبد الله ال جريس	المالك	تمويلية	١,٦١٣,٣٣٥
الإجمالي			١,٦١٣,٣٣٥

كانت حركة رحمه سفر عبد الله ال جريس على النحو التالي :

٢٠٢٢ م	
٥١٣,٣٣٥	الرصيد كما في بداية السنة
١,١٠٠,٠٠٠	إضافات
١,٦١٣,٣٣٥	الرصيد كما في نهاية السنة

١٠ - ذمم دائنة تجارية :

البيان	٢٠٢٢ م
موردين	٩٠٥,٥٤٦
الإجمالي	٩٠٥,٥٤٦

١١ - ذمم دائنة أخرى :

البيان	٢٠٢٢ م
مصروفات مستحقة	١٠,٠٠٠
بدل الاجازة	١٥,٦٥٠
الإجمالي	٢٥,٦٥٠

(١١-أ) - مخصص بدل الاجازة

الرصيد كما في بداية السنة	١١,٨٠٠
الرصيد المكون	٣,٨٥٠
الرصيد كما في نهاية السنة	١٥,٦٥٠

(بالريال السعودي)

مؤسسة أبان المتحدة التجارية

(مؤسسة فردية)

جدة : المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٠٢٢/٠١/٠١م إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١م

١٢ - مخصص الزكاة الشرعية :أ - احتساب الزكاة الشرعية :تعديل الربح

صافي الربح قبل الزكاة الشرعية

مخصص نهاية الخدمة

مخصص بدل إجازة

صافي الربح المعدل

الوعاء الزكوى :

رأس المال

راس المال الإضافي

مخصصات مدورة

أرباح مدورة

اطراف ذات علاقة دائن في حدود الحسميات

ممتلكات ، آلات ومعدات

الوعاء الزكوى بدون الربح المعدل

الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٧٨ % من الوعاء الزكوى

الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥ % من الربح المعدل

إجمالي الزكاة الشرعية المستحقة

ب) رصيد مخصص الزكاة الشرعية:البيان

الرصيد في بداية السنة

الرصيد ، المكون

الرصيد ، المسدد

الرصيد في نهاية السنة

ج) الوضع الزكوى :

قدمت المؤسسة اقرارها الزكوي للهيئة العامة للزكاة والدخل للسنة المنتهية في ٢٦ مايو ٢٠٢٢م وحصلت علي شهادة سارية حتي ١٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م .

١٣ - مبيعات :

٢٠٢٢ م	البيان
٧,٨٠٤,٣٠٩	المبيعات
٧,٨٠٤,٣٠٩	الصافي

١٤ - تكلفة المبيعات :

٢٠٢٢ م	البيان
٦,٣٨٠,٨٨١	المشتريات
٦,٣٨٠,٨٨١	الإجمالي

١٥ - مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢٢ م	البيان
٦٦,٣٥٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١٥,٠٠٠	إيجارات
١١٣,٥٠١	قطع غيار وصيانة
٥,٦٥٠	ضيافة ونظافة
٢٣,٢١٠	محروقات
٢,٧٥٠	مصروف نهاية الخدمة
٣,٨٥٠	بدل إجازة
١٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
١١,١٩٣	تأمينات اجتماعية
٤٠,٩٨٠	اهلاك ممتلكات الات ومعدات
١٤١,٤١٨	مصاريف متنوعة
٤٣٣,٩٠٥	الإجمالي

١٦ - إدارة مخاطر الأدوات المالية :

المخاطر جزء من أنشطة المؤسسة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المؤسسة على تحقيق أرباح وكل موظف في المؤسسة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسؤولياته. المؤسسة معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المؤسسة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تتكون الالتزامات المالية المتداولة للمؤسسة من ذمم دائنة ومصرفات مستحقة وقروض قصيرة الاجل. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع المؤسسة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المؤسسة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للمؤسسة فإن تعرض المؤسسة للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الاجنبي. تخضع المؤسسة للتقلبات في أسعار الصرف الاجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المؤسسة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

١٧ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م للإصدار في ٢٥ يونيو ٢٠٢٣م من قبل إدارة المؤسسة.