

شركة رايات التضامن المحدودة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
المملكة العربية السعودية . بريدہ
القوائم المالية وتقريرمراجعي الحسابات
الفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

شركة رايات التضامن المحدودة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
الفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٢ م إلي ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	جدول المحتويات
٣.١	تقرير مراجعي الحسابات
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٨.٨	إيضاحات حول القوائم المالية

شركة رايات التضامن المحدودة (شركة شخص واحد)

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	
ريال سعودي		
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٤٨,٢٦٣	٣	النقد وما في حكمة
١٢١,٥٢٤	٤	الذمم المدينة التجارية
٩٦,١٨٦	٥	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٤٤,٣٦٨		المخزون
٥١٠,٣٤١		إجمالي الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٧٠٤,٠٦٦	٦	ممتلكات و معدات ، بالصافي
٧٠٤,٠٦٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٢١٤,٤٠٧		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
٨٦,٤٧٣		الذمم الدائنة التجارية
٥٧,٩٣٤	٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٦,٢٩٤	٨	مخصص الزكاة الشرعية
١٧٠,٧٠١		إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٠٨٦	٩	مخصص منافع الموظفين
٢٥,٠٨٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٩٥,٧٨٧		إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
١٥,٠٠٠	١	راس المال
١,٠٠٣,٦٢١		أرباح العام
١,٠١٨,٦٢١		إجمالي حقوق الملكية
١,٢١٤,٤٠٧		إجمالي المطلوبات و حقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة رايات التضامن المحدودة (شركة شخص واحد)

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الدخل الشامل

الفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

الفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	ريال سعودي
٣,٥٨١,٦٣٦	١٠	إيرادات
(١,٦٣٧,٣٩١)	١١	تكلفة الإيرادات
١,٩٤٤,٢٤٥		اجمالي الدخل
(١٢٩,٦٤٠)	١٢	مصاريف البيع والتوزيع
(٧٨٩,٧٣٨)	١٣	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٢,٩٢٥)	٦	استهلاك الأصول الثابتة
٩٧,٩٧١		إيرادات أخرى
١,٠٢٩,٩١٤		صافي الدخل من العمليات
(٢٦,٢٩٤)	٨	مخصص الزكاة المكون لهذا العام
١,٠٠٣,٦٢١		صافي الدخل للسنة
		الدخل الشامل الأخر
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة :
		الدخل الشامل الأخر للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		-
١,٠٠٣,٦٢١		

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة رايات التضامن المحدودة (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
الفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

المجموع	أرباح العام	رأس المال	
	ريال سعودي		
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	الرصيد في ٠١ أكتوبر ٢٠٢٢ م
١,٠٠٣,٦٢١	١,٠٠٣,٦٢١	-	أرباح العام
-	-	-	الدخل الشامل الاخر
١,٠١٨,٦٢١	١,٠٠٣,٦٢١	١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة رايات التضامن المحدودة (شركة شخص واحد)

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

الفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

الفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	ريال سعودي
	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
	صافي الربح السنة
١,٠٠٣,٦٢١	تعديلات لتسوية صافي الربح إلي صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية :
	استهلاك ممتلكات و معدات
٩٢,٩٢٥	مخصص منافع الموظفين ، المكون
٩,١٢٨	مخصص الزكاة المكون
٢٦,٢٩٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة :
	صافي التغيير في الذمم المدينة التجارية
(١٢١,٥٢٤)	صافي التغيير في أرصدة مدينة أخرى
(٩٦,١٨٦)	صافي التغير في المخزون
(٢٤٤,٣٦٨)	صافي التغيير في الذمم الدائنة التجارية
٨٦,٤٧٣	صافي التغيير في الأرصدة دائنة أخرى
٥٧,٩٣٤	المدفوع من مخصص منافع الموظفين
(١٠,٥٠١)	التغير في المخصصات
٢٦,٤٥٩	صافي النقد من العمليات التشغيلية
٨٣٠,٢٥٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	المدفوع لشراء أصول وآلات ومعدات
(٧٩٦,٩٩٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٧٩٦,٩٩٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	رأس المال
١٥,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١٥,٠٠٠	صافي التغير في نقد وما في حكمه
٤٨,٢٦٣	نقد وما في حكمه أول المدة
-	نقد وما في حكمه نهاية المدة
٤٨,٢٦٣	

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. معلومات عن الشركة :

شركة رايات التضامن المحدودة (شركة شخص واحد) – ذات مسؤولية محدودة - سجلت الشركة في مدينة بريده بالمملكة العربية السعودية وتعمل بموجب السجل التجاري رقم (١١٣١٣٢٠٠٦٠) صادر من بريده بتاريخ ١٨-٨-١٤٤٣هـ. الموافق ٢٢-٣-٢٠٢٢ م. وحدد رأس مال الشركة بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال سعودي (خمسة عشر الف ريال سعودي فقط لاغير) مقسمة الى ١٠٠ حصة نقدية - قيمة كل حصة ١٥٠ ريال وغير قابلة للتداول موزعة على الشركاء كالتالي :

البيان	الحصص بالعدد	قيمة	المبلغ ريال سعودي	نسبة الملكية
حصه جزاء زاحم الحربي	١٠٠	١٥٠	١٥٠,٠٠٠	٪١٠٠
الاجمالي	١٠٠		١٥٠,٠٠٠	٪١٠٠

النشاط : يتمثل نشاط الشركة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية تشغيل المقاصف والكفتريرات على أساس إمتياز محدد ، يشمل المقاصف والكفتريرات في المصانع والمكاتب والمستشفيات والمدارس .. الخ) أنشطة وكالات التشغيل المؤقت لخدمات العمالة الوافدة .

٢. أسس إعداد القوائم المالية

• الإلتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه 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 .

• أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستخدام أساس الإستحقاق المحاسبي , بإستثناء إلتزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بإستخدام حسابات القيم الحالية (التقييم الإكتواري) . بإستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه

• أساس الإستمرارية

قامت إدارة الشركة عند إعداد القوائم المالية المرفقة , بعمل تقييم لقدرة الشركة علي الإستمرارية وتم إعداد القوائم المالية علي أساس الإستمرارية مع كما تُعدت الإدارة علي جميع المعلومات المستقبلية المتاحة والتي تكون علي الأقل , ولكن لا تقتصر علي الفترة قصيرة الأجل من نهاية التقرير .

• العملة الوظيفية وعملة العرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية والمعمول بها هي الريال السعودي ويتم تقريب القيم إلى أقرب قيمة صحيحة .

• استخدام التقديرات والإفتراضات

- 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 باستخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر علي تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات وتعد تلك التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة . هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية .
- يتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقديرات فيها إذا كان التغيرات يثر علي هذه الفترة المالية المنتهية فقط , أو في فترة التغيرات والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر علي كليهما .

• قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية علي أساس القيمة السوقية في تاريخ القوائم المالية , ويتم عادة تحديد قيم الموجودات المالية بأسعار الشراء والتكلفة الحالية لتلك الموجودات , بينما يتم تحديد قيمة المطلوبات المالية بالأسعار الحالية التي يُمكن أن تسوى بها تلك المطلوبات . وفي حال عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن الأسعار التي تتضمنها إتفاقيات البيع المُلزِمة أو مُعاملة حديثة لأصل مُطابق في مُعاملة بإرادة حرة بين طرفين لديهم المعرفة والرغبة في التعاقد يكون دليلاً علي تحقيق القيمة العادلة , إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جديداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مُهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ إتفاقية البيع المُلزِمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس . إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي إتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق أي مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة , فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس محايد وفقاً لإعتبارات العمل التجاري العادي . لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بصورة ثابتة عند إعداد القوائم المالية للمؤسسة وفرعها لجميع الفترات المالية المُبويه والمعروضة .

• العرف المحاسبي

- إن القوائم المالية الظاهرة بالريال السعودي قد تم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

• التقديرات المحاسبية

- إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات و المطلوبات المقيدة و على الإفصاح عن الموجودات و المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية و على مبالغ الإيرادات و المصروفات المسجلة خلال فترة القوائم المالية. و بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل ما توفر من المعلومات و الأحداث لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

• نقد وما في حكمه

- لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتألف بند النقد وما في حكمه من أرصدة النقد في الحسابات الجارية غير المقيدة الاستخدام لدى البنوك والنقد في الصندوق .

• مدينون تجاريون

تسجل أرصدة المدينين التجاريين بقائمة المركز المالي بالقيمة الاجمالية للمبالغ القائمة ، بعد خصم الديون المشكوك في تحصيلها . يتم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري حول تحصيل المبالغ المستحقة بالنسبة لشروط الذمم التجارية الاصلية . و يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها .

• المخزون

يُقاس المخزون علي أساس التكلفة أو سعر البيع المُقدر ناقصاً تكاليف الإستكمال والبيع أيهما أقل . يتم تحديد التكلفة بإستخدام طريقة المُتوسط المُرجح , يتم تقييم المخزون لتحديد إنخفاض القيمة وفي حال إنخفاض القيمة للمخزون يتم تخفيض القيمة الدفترية إلي سعر البيع ناقصاً التكاليف لإستكمالها وبيعها , يتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل .

• الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ناقصاً الإنخفاض في القيمة، إن وجد. و في حال تحقق أرباح أو خسائر من بيع أحد الأصول، يتم إدراجها في قائمة الدخل سنة حدوثها . إن نسبة الاستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كالتالي:

البيان	نسبة الاستهلاك	البيان	نسبة الاستهلاك
تحسينات علي مباني مستأجرة	٪١٠	سيارات	٪١٥
اثاث و مفروشات	٪١٥	أجهزة كهربائية	٪١٥

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك او العمر الانتاجي او القيمة المتبقية لاصل ما يتم تعديل انخفاض الاصل مستقبلا ليعكس التوقعات الجديدة , عند البيع يتم اثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الربح والخسارة والمدرجة في الايرادات الاخرى او مصروفات التشغيل الأخرى , بينما يتم رسملة النفقات اللاحقة علي الإقتناء علي قيمة الأصل وذلك فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة إقتصادية مستقبلية للمنشأة لما تُحدثه الإضافة من إطالة العُمر الإنتاجي للأصل نفسه .

• الهبوط في قيمة الاصول

في تاريخ كل تقرير تتم مراجعة الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية والاصول غير الملموسة والاستثمارات في الشركات الزميلة لتحديد ما اذا كان هناك اي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة . اذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لاي اصل متاثر (او مجموعة الاصول ذات الصلة ومقارنتها بالقيمة الدفترية . اذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد اقل , يتم تخفيض القيمة الدفترية الي القيمة المقدرة القابلة للاسترداد , ويتم اثبات خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح والخسارة .

• الادوات المالية

يتم اثبات الذمم المدينة والذمم المدينة الاخرى بسعر المعاملة ، تتم جميع المبيعات على اساس شرط الائتمان العادية . في نهاية كل فترة تقرير . تتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين والمدينين الاخرين لتحديد ما اذا كان هناك اي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد يتم اثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة . يتم اثبات المطلوبات المالية مبدئيا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة) . الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على اساس شروط الائتمان العادية . تقاس المطلوبات المحتسبة بفائدة لاحقا بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية . يتم اثبات الاستثمارات في الاسهم المدرجة مبدئيا بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة في قائمة الربح والخسارة . ويتم اقياس الاستثمارات في الاسهم الغير مدرجة في السوق بالتكلف ناقصا انخفاض القيمة ، حيث لايمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة . اذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل يتم

تخفيض القيمة الدفترية الى أفضل تقدير من جانب الادارة للمبلغ الذي ستستلمه الشركة لاصل ما اذا كان سيتم بيعها في تاريخ التقارير المالية .

• المخصصات

يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما يكون لد الشركة إلتزام حالي " قانونق أو ضمني " نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل (مرجح حدوثه أكثر من عدمه) أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الإلتزام ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به . تشمل أحكام إعادة الهيكلة عقوبات إنهاء الإيجار ومدفوعات إنهاء خدمة الموظفين . حيث لا يتم الإعتراف 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 للإلتزام . الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن إستخدام الخصم لإيجار القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الإعتراف بها كمصرف فائدة . وتقوم الشركة بمراجعة وفحص تلك المخصصات سنوياً وقت إعداد القوائم المالية وتسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي .

• مخصص الزكاة الشرعية

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة و الدخل في المملكة العربية السعودية ، يتم الاستدراك للزكاة والدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب زكاة الدخل على أساس صافي الربح المعدل لاغراض زكوية ويتم تحميل مصروفات الزكاة الشرعية علي قائمة الدخل الشامل بينما يجرى تسجيل اية فروقات حين يتم اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ اقفال المخصص .

• منافع الموظفين

○ منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم الإعتراف بمنافع الموظفين قصيرة الأجل كمصرف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة . ويتم الإعتراف بالمبلغ المتوقع دفعة كإلتزام عندما يكون لدي الشركة إلتزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة , ويمكن قياس الإلتزام بطريقة يعتمد بها .

○ منافع الموظفين . خطط المساهمات المحددة

يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها , وتُحمل مساهمات الشركة بقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق .

○ منافع الموظفين . خطط المنافع المحدد

تقدم الشركة منافع محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في أنظمة العمالية . لا يتم قياس الإلتزام باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المُخططة . لم تقم الشركة بتطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في اطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت ومتوسطة الحجم وذلك لتجنب التكلفة والجهد غير المبرر

• عقود الإيجار التشغيلية

يتم تحميل المبالغ المسددة بموجب عقود الإيجار التشغيلية علي قائمة الدخل الشامل علي أساس القسط الثابت علي مدي فترة هذه العقود , ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزء من إجمالي مصروفات الإيجار علي مدي فترة عقد الإيجار .

• تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات في الشركة بمجرد تقديم الخدمة أو تسليم المواد المباعة إلى العملاء واصدار الفواتير و إنتقال كافة المخاطر والمنفعة المرتبطة بها للمشتري .

• المصروفات العمومية ومصروفات البيع والتسويق

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارة التسويق والبيع والتوزيع ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية عند اللزوم علي أساس معقول مع الأخذ في الإعتبار طبيعة وظروف المصروفات المشتركة .

• الإيرادات والمصروفات الأخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى / المصروفات الأخرى

○ إيرادات أخرى لا تخص النشاط التشغيلي

○ خصم مكتسب

○ غيايات وجزاءات العاملين

○ أرباح / (خسائر) إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

• مخصص الزكاة وضريبة الدخل

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل للفترة الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه للسلطات الضريبية. إن الشرائح الضريبية والقوانين الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي تلك الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إثبات ضريبة الدخل الحالية في قائمة الدخل الشامل.

• إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعتبر المخاطر جزء من أنشطة المنشأة وتُدار من خلال آليات متواصلة تتكون بداية من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للضوابط والقيود المعتمدة . إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المنشأة علي تحقيق نتائج تشغيلية فعالة " أرباح " مخاطر السوق مخاطر السوق هي مخاطر الإضطراب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر علي دخل المنشأة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية

• مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار العملات السائدة بالسوق علي المركز المالي للمنشأة وتدفعاتها النقدية , المنشأة ليس لديها قروض تمويلية .

• مخاطر أسعار السلع

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها المنشأة من تأثير غير مرغوب فيه علي تكاليف المنشأة وتدفعاتها النقدية .

• مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناجمة عن إضطراب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي , تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها بعملات تختلف عن عملة المنشأة معظم تعاملات المنشأة بالعملة الأجنبية تتم بالدولار الأمريكي ، الذي تم تثبيت سعر صرفه مقابل الريال السعودي .

شركة رايات التضامن المحدودة (شركة شخص واحد)

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

الفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٢ م إلي ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	٣ - نقد وما في حكمه
ريال سعودي	نقد بالصندوق
٤٨,٢٥٦	نقد لدي البنوك
٧	
٤٨,٢٦٣	

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	٤ - الذمم المدينة التجارية
ريال سعودي	المدينون التجاريون
١٢١,٥٢٤	
١٢١,٥٢٤	

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	٥ - الأرصدة المدينة الأخرى
ريال سعودي	مصروفات مدفوعة مقدما
٦٧,٨٥٩	ذمم العاملين
١٨,٣٢٧	العهد
١٠,٠٠٠	
٩٦,١٨٦	

شركة رايات التضامن المحدودة (شركة شخص واحد)
 (شركة ذات مسؤولية محدودة)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 الفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

٦ - ممتلكات ومعدات					
الاجمالي	أجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	سيارات	تحسينات علي مباني مستأجرة	
-	-	-	-	-	التكلفة في ٠١ / ١٠ / ٢٠٢٢ م
٧٩٦,٩٩٠	٦٧,٧٥٢	٨٠,٩٩٢	١١٥,٧٦٠	٥٣٢,٤٨٦	اضافات
-	-	-	-	-	استبعادات
٧٩٦,٩٩٠	٦٧,٧٥٢	٨٠,٩٩٢	١١٥,٧٦٠	٥٣٢,٤٨٦	التكلفة في ٣٠ / ١١ / ٢٠٢٣ م
-	-	-	-	-	مجمع الاهلاك في ٠١ / ١٠ / ٢٠٢٢ م
٩٢,٩٢٤	١٠,١٦٣	١٢,١٤٩	١٧,٣٦٤	٥٣,٢٤٩	المحمل على السنة
٩٢,٩٢٤	١٠,١٦٣	١٢,١٤٩	١٧,٣٦٤	٥٣,٢٤٩	مجمع الاهلاك في ٣٠ / ١١ / ٢٠٢٣ م
٧٠٤,٠٦٦	٥٧,٥٨٩	٦٨,٨٤٣	٩٨,٣٩٦	٤٧٩,٢٣٧	صافي القيمة الدفترية ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

شركة رايات التضامن المحدودة (شركة شخص واحد)

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

الفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٢ م إلي ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	٧ - أرصدة دائنة أخرى
ريال سعودي	مصروفات مستحقة
٥٧,٩٣٤	
٥٧,٩٣٤	

٨ - مخصص الزكاة الشرعية

أ) إحتساب مخصص الزكاة الشرعية

تضم العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي :

تعديل الدخل

صافي الدخل قبل الزكاة

يضاف المكون من المخصصات خلال العام

صافي الربح / الدخل المعدل

يضاف :

رأس المال

المخصصات اول افتره بعد المستخدم منها

الديون وما في حكمها طويلة الاجل بما فيها جاري الشركاء في حدود المحسوم

اجمالي الوعاء الموجب

يخصم :

صافي الأصول غير المتداولة

اجمالي الوعاء السالب

صافي الوعاء من حقوق الملكية بدون صافي الدخل المعدل

نصيب الزكاة من صافي الدخل المعدل

نصيب الزكاة من صافي حقوق الملكية

مخصص الزكاة المكون لعام ٢٠٢٢ م

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي
١,٠٢٩,٩١٤
(٩,١٢٨)
١,٠٢٠,٧٨٦
١٥,٠٠٠
١٥,٩٥٨
٧٠٤,٠٦٦
٧٣٥,٠٢٤
٧٠٤,٠٦٦
٧٠٤,٠٦٦
٣٠,٩٥٨
٢٥,٥٢٠
٧٧٤
٢٦,٢٩٤

ب) مخصص الزكاة الشرعية

رصيد المخصص اول المدة

المكون خلال العام

المسدد خلال العام

رصيد اخر المدة

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي
-
٢٦,٢٩٤
-
٢٦٢٩٤

شركة رايات التضامن المحدودة (شركة شخص واحد)

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية

الفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٢ م إلي ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	٩ - مخصص منافع الموظفين
ريال سعودي	رصيد المخصص اول المدة
٢٦,٤٥٩	المكون خلال العام
٩,١٢٨	المسدد خلال العام
(١٠,٥٠١)	رصيد المخصص نهاية المدة
٢٥,٠٨٦	

الفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٢ م إلي ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	١٠ - الإيرادات
ريال سعودي	إيرادات النشاط
٣,٥٨١,٦٣٦	
٣,٥٨١,٦٣٦	

الفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٢ م إلي ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م	١١ - تكلفة الإيرادات
ريال سعودي	تكلفة الإيرادات و المصروفات التشغيلية
١,٦٣٧,٣٩١	
١,٦٣٧,٣٩١	

شركة رايات التضامن المحدودة (شركة شخص واحد)

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

الفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٢ م إلي ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

الفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٢ م

إلي ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

ريال سعودي

١٢٩,٦٤٠

١٢٩,٦٤٠

١٢ - مصاريف البيع والتوزيع

دعاية و اعلان

الفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٢ م

إلي ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

ريال سعودي

٣٠٤,٢٥٣

٨٥,٥٠٠

٦٣,٠١٥

٣٣,٣٨٠

١١,٣٧٥

٨٨,٧٣٣

٦٧,٤٢٩

٢٢,٣٣٧

٢,٥٦١

٤٦,٢٤٢

١٥,٢٠٥

١١,٩٤٠

٦,٠٩٣

١٠,٨٨٢

٢٠,٧٩٣

٧٨٩,٧٣٨

١٣ - مصروفات عمومية وادارية

رواتب وأجور وما في حكمها

ايجارات

كهرباء و مياه

صيانة و اصلاح

هاتف و بريد وانترنت

رسوم حكومية و اشتراكات و هيئات

تأمينات اجتماعية

تامين طبي و علاج

رسوم بنكية

قرطاسية و مطبوعات

ضيافة و نظافة

محروقات

صيانة سيارات

رحلات و أنشطة

متنوعه اخري

شركة رايات التضامن المحدودة (شركة شخص واحد)

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

الفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٢ م إلي ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م

١٤ - القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابلته بتبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن الموجودات المالية للشركة النقد والأرصدة لدى البنوك ، والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى ، والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة وتتضمن المطلوبات المالية ذمم دائنة تجارية المصاريف المستحقة ، و مخصص نهاية الخدمة . وتعتقد الإدارة إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية .

١٥ - إدارة المخاطر

مخاطر السيولة

ويقصد بتلك المخاطر الصعاب التي قد تقابلها الشركة لتدبير موارد مالية للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية عند استحقاقها، وقد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة لعدم مقدرة الشركة على بيع أصل مالي بسرعة وبسعر يقترب من قيمته العادلة وتقوم إدارة الشركة بالتحكم في مخاطر سيولتها عن طريق توفير الشركاء للنقد الكافي.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل في المخاطر الناشئة عن تقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغير معدلات صرف العملات الأجنبية وتخضع الشركة لمخاطر تقلب قيمة ادواته المالية بالعملات الأخرى بخلاف الدولار الأمريكي

مخاطر سعر الفائدة

تخضع الشركة لمخاطر سعر الفائدة بسبب تغير معدل أسعار الفائدة على القروض والتسهيلات الائتمانية من البنوك.

مخاطر الائتمان

وتتمثل في المخاطر الناتجة عن فشل أحد أطراف الأدوات المالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تحمل الطرف الأخر خسائر مالية، وتسعي الشركة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها بوضع حدود ائتمانية مناسبة لكل عميل ومتابعة الأرصدة المدينة القائمة.

١٦ - الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

لم تكن هناك أحداث لاحقة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م قد يكون لها تأثير علي المركز المالي للشركة في ذلك التاريخ وفقاً لمُرتبآت الإدارة .

١٧ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م بتاريخ ٠٦/٢١ / ١٤٤٥ هـ الموافق ١٢/٢١/٢٠٢٣ م .