

شركة جي اوان المالية شخص واحد
(شركة محدودة برأس مال خليجي)
تعرف سابقاً باسم شركة أوان السعودية شخص واحد
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
و تقرير المراجع المستقل

شركة جي اوان المالية شخص واحد
(شركة محدودة برأس مال خليجي)
تعرف سابقاً باسم شركة أوان السعودية شخص واحد
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>رقم الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ شركة جي اوان المالية شخص واحد
(شركة محدودة برأس مال خليجي)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة جي اوان المالية شخص واحد (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



Sultan Ahmed Mohammed Alshubaily CPA Co.
شركة سلطان أحمد محمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ شركة جي اوان المالية شخص واحد
(شركة محدودة برأس مال خليجي)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

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

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

شركة سلطان أحمد محمد الشبيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
الرياض، المملكة العربية السعودية

سلطان أحمد محمد الشبيلي، ت. خ. رقم - ٦٠٠
التاريخ: ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م



شركة جي اوان المالية شخص واحد
(شركة محدودة برأس مال خليجي)
تعرف سابقاً باسم شركة أوان السعودية شخص واحد
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨٨٨,٣٠٧	٨٢١,٨٢٧	٥	النقد وما في حكمه
٢١٥,٧٠٧	٦٠٦,٦٠٩	٦	ذمم مدينة تجارية، صافي
٧٨,٤٦٧	-	٧	إيرادات غير مفوترة
٥٣,٩٨٧	٦٣,٢١٩	٨	مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٢٣٦,٤٦٨	١,٤٩١,٦٥٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٨,١٠٥	٤٤,١٩٨	٩	ممتلكات ومعدات، صافي
١,٣١٤,٥٧٣	١,٥٣٥,٨٥٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٧٨,٧٤٣	٢٣٩,٨٣٢	١٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٩,٥٣٢	٣١,٨٧٨	١٣	زكاة مستحقة
١٠٨,٢٧٥	٢٧١,٧١٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٣,٠٩٤	٣٤,٧٧٥	١٢	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
١٣,٠٩٤	٣٠٦,٤٨٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			حقوق الملكية
٧٦٨,٠٠٠	٧٦٨,٠٠٠	١٤	رأس المال
٤٨,٧٩٥	٥٢,٤١١	١٥	احتياطي نظامي
٣٧٦,٤٠٩	٤٠٨,٩٥٧		أرباح مبقاة
١,١٩٣,٢٠٤	١,٢٢٩,٣٦٨		إجمالي حقوق الملكية
١,٣١٤,٥٧٣	١,٥٣٥,٨٥٣		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

شركة جي اوان المالية شخص واحد
(شركة محدودة برأس مال خليجي)
تعرف سابقاً باسم شركة أوان السعودية شخص واحد
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح	
١,٤٧٤,٩٥١	١,٨٠٢,٠١١		الإيرادات
(٦٢٥,٥٥٣)	(١,١٥٢,٩٤٤)	١٦	تكلفة الإيرادات
٨٤٩,٣٩٨	٦٤٩,٠٦٧		مجمّل الدخل
(٤٥٨,٣٢٠)	(٧٢٥,٤٠٠)	١٧	مصاريّف عمومية وإدارية
٣٩١,٠٧٨	(٧٦,٣٣٣)		إجمالي الدخل العمليات الرئيسية
٦,٥٣٤	١٤٤,٣٧٥	١٨	إيرادات أخرى
٣٩٧,٦١٢	٦٨,٠٤٢		صافي الدخل قبل الزكاة
(٢٩,٥٣٢)	(٣١,٨٧٨)	١٣	الزكاة
٣٦٨,٠٨٠	٣٦,١٦٤		صافي دخل السنة
-	-		الدخل الشامل الأخر:
-	-		الدخل الشامل الأخر
٣٦٨,٠٨٠	٣٦,١٦٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

شركة جي اوان المالية شخص واحد
(شركة محدودة برأس مال خليجي)
تعرف سابقاً باسم شركة أوان السعودية شخص واحد

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٨٢٥,١٢٤	٤٥,١٣٧	١١,٩٨٧	٧٦٨,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٦٨,٠٨٠	٣٦٨,٠٨٠	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٣٦٨,٠٨٠	٣٦٨,٠٨٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٣٦,٨٠٨)	٣٦,٨٠٨	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
١,١٩٣,٢٠٤	٣٧٦,٤٠٩	٤٨,٧٩٥	٧٦٨,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٦,١٦٤	٣٦,١٦٤	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٣٦,١٦٤	٣٦,١٦٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٣,٦١٦)	٣,٦١٦	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
١,٢٢٩,٣٦٨	٤٠٨,٩٥٧	٥٢,٤١١	٧٦٨,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

شركة جي اوان المالية شخص واحد
(شركة محدودة برأس مال خليجي)
تعرف سابقاً باسم شركة أوان السعودية شخص واحد
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح
٣٩٧,٦١٢	٦٨,٠٤٢	الأنشطة التشغيلية صافي الدخل قبل الزكاة
٢٢,٥٣٤	٣٣,٩٠٧	٩ استهلاك
١٣,٠٩٤	٢١,٦٨١	١٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦,٥٣٤)	-	١٢ عكس مخصص نهاية الخدمة للموظفين
٤٢٦,٧٠٦	١٢٣,٦٣٠	
(٨٥,٦٤٢)	(٣٩٠,٩٠٢)	التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية: ذمم مدينة تجارية
٣١,٨٩٣	(٩,٢٣٢)	مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٣١,٨٥٠)	٧٨,٤٦٧	إيرادات مستحقة
٥٣,٨٨١	١٦١,٠٨٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٩٤,٩٨٨	(٣٦,٩٤٨)	النقد الناتج من العمليات
(١٨,١٠٧)	(٢٩,٥٣٢)	١٣ زكاة مدفوعة
٣٧٦,٨٨١	(٦٦,٤٨٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩٦,٩٢١)	-	٩ الأنشطة الاستثمارية إضافات ممتلكات ومعدات
(٩٦,٩٢١)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٧٩,٩٦٠	(٦٦,٤٨٠)	التغير في النقد وما في حكمه
٦٠٨,٣٤٧	٨٨٨,٣٠٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٨٨,٣٠٧	٨٢١,٨٢٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

شركة جي اوان المالية شخص واحد
(شركة محدودة برأس مال خليجي)
تعرف سابقاً باسم شركة أوان السعودية شخص واحد

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١- التنظيم والأنشطة

شركة جي اوان المالية شخص واحد ("الشركة")، شركة محدودة برأس مال خليجي، مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٩٣١٢٢٧/١٠١٠٩٣١٢٢٧ وتاريخ ٢١ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠١٨ م). يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في أنشطة المكاتب الرئيسية، تقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا، أنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب.

المقر الرئيسي :

شركة أوان القابضة شركة محدودة بالأسهم ، إماراتية الجنسية، مسجلة في دبي ،الإمارات العربية المتحدة المقيدة بالسجل التجاري أو مايعادله رقم ٦٤٧ وتاريخ ١٠/٠٩/١٤٣٨ هـ صادر من سوق أبو ظبي العالمي .

٢- أسس الإعداد والقياس

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية").

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية وكذلك عملة العرض للشركة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- ◀ عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ◀ في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ◀ عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- ◀ عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- ◀ عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- ◀ في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ◀ عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- ◀ عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقد ومافي حكمه و الذمم المدينة. تشتمل المطلوبات المالية على المصاريف المستحقة الدفع.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الشركة م

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في قائمة المركز المالي والتدفقات النقدية.

المتكاثات والمعدات

تقيد، في الأصل، المتكاثات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

نوع الأصل	عدد السنوات
١ أجهزة حاسب آلي	٣ سنوات
٢ أثاث وتجهيزات	٣ سنوات

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير مالي.

تحدد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "الإيرادات الأخرى" في قائمة الدخل الشامل.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة المتكاثات والمعدات، للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط الائتمان العادية ولا تحمل فائدة. يتم تحويل الذمم التجارية الدائنة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير المالي. تدرج أرباح أو خسائر صرف العملة الأجنبية ضمن الإيرادات الأخرى أو المصروفات الأخرى. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المخصصات

يجب على الشركة إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
 - عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.
- عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأحكام وقواعد نظام الزكاة في المملكة العربية السعودية يتم اثبات الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل الشامل، كما يتم إثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس القائمة في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بتشغيل برنامج منافع محددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد القوائم المالية. تمثل التزامات المنافع المحددة القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تحدد تكلفة تقديم المنافع طبقاً لبرنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الاكتوارية بالكامل خلال الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. تحسب مصاريف العمولات باستخدام معدل الخصم إلى صافي التزامات المنافع المحددة. تقوم الشركة بإثبات التغيرات التالية في التزامات المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" أو "المصاريف الإدارية" أو "مصاريف التوزيع" في قائمة الدخل الشامل (حسب وظيفتها):

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، ومكاسب وخسائر تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- صافي مصاريف أو دخل العمولة
- تتكون موجودات أو التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة الحالية لموجودات البرنامج التي يجب أن تسدد منها الالتزامات. وفي الوقت الحاضر، إن البرنامج غير ممول ولا يوجد له أية موجودات.

عقود الإيجار

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المستأجر إلى الشركة. تصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية. لا تمتلك الشركة أي عقود إيجار تمويلي.

المصاريف

تمثل تكلفة الإيرادات التكاليف المرتبطة مباشرة بالعمالة وتكاليف العقود الأخرى، تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن تقديم الخدمات عندما يمكن قياس نتيجة المعاملة المعنية بشكل موثوق به. يتم إثبات الإيرادات بالرجوع إلى مراحل إنجاز المعاملة في نهاية الفترة المالية. وفي حالة عدم إمكانية قياس نتيجة المعاملة المعنية بشكل موثوق به، تقوم الشركة بإثبات الإيرادات فقط بقدر المصاريف المثبتة القابلة للاسترداد. يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المبينة أدناه قبل إثبات الإيرادات:

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

إثبات الإيرادات (تتمة)

- أ) إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.
ب) احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للبيع إلى الشركة.
ج) إمكانية قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بشأن عملية البيع بشكل موثوق به.
د) انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية المخزون، ويتم ذلك عند انتقال الملكية للعميل.
هـ) عدم الاحتفاظ بعلاقة إدارية مستمرة بالقدر الذي يتعلق عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على المخزون المشتمل في الخدمة المقدمة.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

شركة جي اوان المالية شخص واحد
(شركة محدودة برأس مال خليجي)
تعرف سابقاً باسم شركة أوان السعودية شخص واحد
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)
الافتراضات المتعلقة بالمنافع المحددة للموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة، الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات في تقدير الالتزامات والقيمة العادلة لموجودات البرنامج، إن وجدت. يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وبشكل دوري، تقوم إدارة الشركة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الاعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدره لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الاخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل او الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة ، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بان الاعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض الذمم المدينة التجارية

يتم اجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل . بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة ، يتم اجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده . اما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناء على معدلات التحصيل السابقة .

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة ، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة . ان المدخل الى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة ، إذا كان ممكناً وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الاحكام لتحديد القيمة العادلة . تشتمل الاحكام على الاخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة ، ومخاطر الائتمان والتقلبات . ان تغير الافتراضات بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

٥- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد بالصندوق
١,٢٦١	٨٩٤	الأرصدة لدى البنوك
٨٨٧,٠٤٦	٨٢٠,٩٣٣	
٨٨٨,٣٠٧	٨٢١,٨٢٧	

٦- ذمم مدينة تجارية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	مديون تجاريون
٢١٩,٥٥٧	٦١٠,٤٥٩	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(٣,٨٥٠)	(٣,٨٥٠)	
٢١٥,٧٠٧	٦٠٦,٦٠٩	

كانت الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة كالآتي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	في بداية السنة
٣,٨٥٠	٣,٨٥٠	المحمل خلال السنة (ايضاح ١٧)
-	-	
٣,٨٥٠	٣,٨٥٠	

شركة جي اوان المالية شخص واحد
(شركة محدودة برأس مال خليجي)
تعرف سابقاً باسم شركة أوان السعودية شخص واحد

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- ذمم مدينة تجارية (تتمة)

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها:

متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها		غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها		الإجمالي	
أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٨٠-٣٦٠ يوماً	٩٠-١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	ريال سعودي	
-	-	٢١٨,٠٦٦	٣٩٢,٣٩٣	٦١٠,٤٥٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	-	٢١٩,٥٥٧	٢١٩,٥٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- إيرادات مستحقة

يمثل الايراد المستحق الأعمال التي تم تنفيذها خلال ٢٠٢٢ م وتمت فوترتها بشكل لاحق في ٢٠٢٣ م.

٨- المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٥٠	٢١,٣٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩,١٥٩	١٦,٠٠٢	إيجار مدفوع مقدماً
٣,٣٧٨	١٢,٧٩٥	تأمين طبي مدفوع مقدماً
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	تأمين لدى الغير
٣٠,٠٠٠	-	سلف موظفين
-	٣,٠٧١	أخرى
٨٥,٨٨٠	٦٣,٢١٩	

٩- ممتلكات ومعدات

فيما يلي صافي القيمة الدفترية للممتلكات والالات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر:

إجمالي ٢٠٢٢	إجمالي ٢٠٢٣	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٧٢٣	١٠٦,٦٤٤	٤٠,٦٦١	٦٥,٩٨٣	التكلفة
٩٦,٩٢١	-	-	-	في بداية السنة
١٠٦,٦٤٤	١٠٦,٦٤٤	٤٠,٦٦١	٦٥,٩٨٣	الإضافات
				في نهاية السنة
٦,٠٠٥	٢٨,٥٣٩	١٢,٢١٦	١٦,٣٢٣	الاستهلاك
٢٢,٥٣٤	٣٣,٩٠٧	١٣,٠٨٧	٢٠,٨٢٠	في بداية السنة
٢٨,٥٣٩	٦٢,٤٤٦	٢٥,٣٠٣	٣٧,١٤٣	الاهلاك السنة
	٤٤,١٩٨	١٥,٣٥٨	٢٨,٨٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
				صافي القيمة الدفترية:
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٨,١٠٥	-	٢٨,٤٤٥	٤٩,٦٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة جي اوان المالية شخص واحد
(شركة محدودة برأس مال خليجي)
تعرف سابقاً باسم شركة أوان السعودية شخص واحد
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٠٧,٠٠٠	ذمم موظفين مستحقة
٤٩,٧٤١	١٠٠,٤٩٠	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٧,٠٠٢	٧,٤٩٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
-	٢,٨٥٢	أخرى
٢٤,٨٦٢	٢٣٩,٨٣٢	

١١- المستحق لجهة ذات علاقة

حجم المعاملات ٢٠٢٢	حجم المعاملات ٢٠٢٣	طبيعة التعاملات	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي			
-	-	التنازل للشركة بالمبالغ المستحقة	شريك	جي اوان وشركاه المحدودة، شركة شقيقة
-	-	التنازل للشركة بالمبالغ المستحقة	شريك	شركة جي اوان وشركاه شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة شقيقة
-	-	التنازل للشركة بالمبالغ المستحقة	رئيس تنفيذي في الشركة الأم	جيهانزيب اوان، شريك في الشركة الإماراتية الأم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
ريال سعودي	ريال سعودي			
-	-			جي اوان وشركاه المحدودة، شركة شقيقة
-	-			شركة جي اوان وشركاه شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة شقيقة
-	-			جيهانزيب اوان، شريك في الشركة الإماراتية الأم
-	-			الأجمالي

مكافآت كبار التنفيذيين والإدارة العليا:
لا يوجد مبالغ محملة على الشركة متعلقة بكبار التنفيذيين والإدارة العليا خلال السنة الحالية وسنة المقارنة.

١٢- مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٥٣٤	١٣,٠٩٤	الرصيد في ١ يناير
١٣,٠٩٤	٢١,٦٨١	المكون خلال السنة
(٦,٥٣٤)	-	عكس مخصص خلال السنة
١٣,٠٩٤	٣٤,٧٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة جي اوان المالية شخص واحد
(شركة محدودة برأس مال خليجي)
تعرف سابقاً باسم شركة أوان السعودية شخص واحد
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣- الزكاة

تم احتساب مخصص الزكاة للسنة المالية بناء على الوعاء الزكوي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦٨,٠٠٠	٧٦٨,٠٠٠	رأس المال
٤٥,١٣٧	٣٧٦,٤٠٩	الأرباح المبقاة/ (الخسائر المتراكمة) اول المدة
٤١٠,٧٠٦	٨٩,٧٢٣	الربح المعدل
١٥,٨٣٧	٤٨,٧٩٥	مخصصات و اضافات اخرى
(٧٨,١٠٥)	(٤٤,١٩٨)	ناقصا: صافي المتلكات و المعدات
١,١٦١,٥٧٥	١,٢٣٨,٧٢٩	وعاء الزكاة
٢٩,٥٣٢	٣١,٨٧٨	الزكاة المقدرة

تحتسب الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو من الدخل الصافي المعدل للسنة أيهما أكبر. تعود الفروق بين النتائج الخاضعة للزكاة والنتائج المالية بشكل رئيسي إلى بعض التعديلات وفقاً للأنظمة المالية ذات الصلة المعمول بها.

فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,١٠٧	٢٩,٥٣٢	الرصيد في ١ يناير
٢٩,٥٣٢	٣١,٨٧٨	المحمل للسنة
(١٨,١٠٧)	(٢٩,٥٣٢)	المدفوع خلال السنة
٢٩,٥٣٢	٣١,٨٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وحصلت على شهادة زكاة نهائية، لم يتم الربط الزكوي النهائي للشركة حتى تاريخه.

١٤- رأس المال

في تاريخ ١ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٢١ م) اجتمع الشركاء وقرروا إعادة هيكلة رأس المال بعد الحصول على التنازل عن المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة والاعتراف بها في الأرباح المبقاة و من ثم تحويلها إلى رأس المال. قرر الشركاء في ذلك التاريخ برفع رأس مال الشركة من ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٧٦٨,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق التحويل من حساب الأرباح المبقاة مبلغ وقدره ٦٢٠,٠٠٠ ريال سعودي وعن طريق تحويل مبلغ ١٢٨,٠٠٠ ريال سعودي من حساب البنك الخاص بالشركة إلى حساب رأس المال، وقد تم الإنتهاء من الإجراءات النظامية خلال السنة.

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٧٦٨,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٧٦٨,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، تبلغ القيمة الاسمية لكل حصة ١ ريال سعودي مملوكة بالكامل لشركة أوان القابضة ذ م م، الإمارات العربية المتحدة.

١٥- احتياطي نظامي

طبقاً لعقد تأسيس الشركة ولنظام الشركات السعودي، يتعين على الشركة تجنب ١٠٪ من صافي الربح سنوياً لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

شركة جي اوان المالية شخص واحد
(شركة محدودة برأس مال خليجي)
تعرف سابقاً باسم شركة أوان السعودية شخص واحد
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨٠,٨٥٤	٨٥٠,٧٧٠	رواتب واجور وما في حكمها
٣٨,٥١٧	٨٥,٧٣٧	عمولات
٢٤,٦٥٢	٨٤,٩٦٩	مصاريف مكتبية
٧,٦٢٣	٣٣,١٩٦	التأمين الطبي
٤٩,٥٠٦	٣٣,٠١٤	اشتراكات
١٢,٢٨١	١٢,٨٨٥	تدريب
٦,٠٠٠	-	سفر وانتقالات
٦,١٢٠	٥٢,٣٧٣	أخرى
٦٢٥,٥٥٣	١,١٥٢,٩٤٤	

١٧ - مصاريف إدارية و عمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٧,٥٧٩	٢٧٦,٨١٦	رواتب واجور وما في حكمها
١٢٣,٠٩٥	٢٠١,٧٥٧	إيجار
٥٩,٧٥٠	١٧٦,٦٥٠	أتعاب مهنية
٢٢,٥٣٤	٣٣,٩٠٧	استهلاك (إيضاح ٩)
١٤,٧٢٩	٢١,٦٨١	خدمات
١٣,٠٩٤	١٣,٤٤٩	نهاية الخدمة (إيضاح ١٢)
٣٧,٥٣٩	١,١٤٠	الإصلاحات والصيانة
٤٥٨,٣٢٠	٧٢٥,٤٠٠	الإجمالي

١٨ - إيرادات اخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٤٤,٣٧٥	خدمات مسك الدفاتر
٦,٥٣٤	-	عكس مخصص نهاية الخدمة (إيضاح ١٢)
٦,٥٣٤	١٤٤,٣٧٥	الإجمالي

١٩ - الأدوات المالية و إدارة المخاطر

الأدوات المالية و إدارة المخاطر
تعتبر أنشطة الشركة عرضة لمخاطر مالية مختلفة و تتضمن هذه المخاطر : مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة و مخاطر القيمة العادلة و التدفقات النقدية لسعر العملة و مخاطر الأسعار) و مخاطر الائتمان و مخاطر السيولة . يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة و البحث عن إمكانية تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمكتب إلى حد أدنى.
تتضمن الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي النقد و ما في حكمه و الذمم المدينة و المصروفات المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى و تشمل المخاطر ما يلي:

شركة جي اوان المالية شخص واحد
(شركة محدودة برأس مال خليجي)
تعرف سابقاً باسم شركة أوان السعودية شخص واحد

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات

تخضع الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية أقوم الشركة بمعاملاتها العادية بالريال السعودي والدولار الأمريكي و ترى إدارة الشركة أن تعرض الشركة لمخاطر التقلب في أسعار العملات المحددة.

إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . و قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدره على بيع أصل مالي و بسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة . تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية.

إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدره طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته و التسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية . ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان . يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع . و تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمانية و مراقبة المديونيات القائمة في تاريخ المركز المالي و تكوين مخصص مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها و التي هي على أساس ملف العميل و تواريخ السداد السابقة للسداد . تتم مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة بشكل منتظم.

إدارة مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية و معدلات الفائدة و أسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تملكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق و السيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد تستخدم الشركة المشتقات لإدارة مخاطر السوق و تسعلا إلى تطبيق محاسبة التحوط لضبط التقلب في الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة و مستعدة للتعامل بنفس الشروط و الأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم اعداد القوائم المالية للمكتب على أساس طريقة التكلفة التاريخية ، فإنه قد ينتج ذلك فروقات بين القيمة الدفترية و تقديرات القيمة العادلة في رأي إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات المالية للمكتب تقارب أرصدها المرحلة.

٢٠ - إعادة التصنيف

أعيد تصنيف بعض ارقام المقارنة للسنة السابقة المعروضة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٢١ - اعتماد القوائم المالية

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م).