

شركة أساس الجود التجارية  
شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة أجنبية  
القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
وتقرير المراجع المستقل

شركة أساس الجود التجارية  
شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية  
فهرس القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

---

صفحة

٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٥-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة الشركاء

شركة أساس الجود التجارية

الدمام – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أساس الجود التجارية " شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة اجنبية" وشركاتها التابعة (ويشار إليهم بالمجموعة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة 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 بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة 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 ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس المجموعة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة (تتمه)

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي إدارة المجموعة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)  
شركة أساس الجود التجارية (تتمه)

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 الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء 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 الرقابة 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 .
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمه)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، 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 مستقبلياً قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، بجملة أمور من بينهما نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة .

عن شركة إدراك العالمية محاسبون  
ومراجعون قانونيون

سلمان عبدالرحمن الثميري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١

الرياض في : ٢٣ رمضان ١٤٤٦ هـ  
الموافق : ٢٣ مارس ٢٠٢٥ م

شركة أساس الجود التجارية  
شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية  
قائمة المركز المالي الموحدة  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٥,٥٦٩,٣٤٦	١٢,٨٧٠,٩٧٦	٥	نقد وما في حكمه
١٦,٣٠٠,٢٥١	١٧,٩٨١,٠٨٥	٦	مدينون تجاريون
٢,٣١٩,١٥٥	٨,٤٢٦,٦٢٨	٧	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣٥٩,٩٨٣	٣٣٤,١٠٧	٨	مخزون
٣٤,٥٤٨,٧٣٥	٣٩,٦١٢,٧٩٦		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧,٥٩٦,٤٤٣	١٣,٢٠٣,٨٩٥	٩	ممتلكات ومعدات. بالصافي
٧,٥٩٦,٤٤٣	١٣,٢٠٣,٨٩٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٢,١٤٥,١٧٨	٥٢,٨١٦,٦٩١		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٣,٢٦٢,٦٣٩	٢,٥٧٢,٣٣٥	١٠	دائنون تجاريون
٩,٩٩٧,٥٩٦	٧,٣٩٩,٤٣٢	١١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١,٢٨٠,٣٩٨	١٢	تسهيلات بنكية
١,٧٢٣,٣٨٠	٢,٥٥٠,٠١٨	١٣	مخصص ضريبة الدخل
١٤,٩٨٣,٦١٥	١٣,٨٠٢,١٨٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٧٩١,٥٩١	٩٥٧,٧٨٧	١٤	مخصص منافع الموظفين
١٧,١٥١,٣٦٩	١٨,٦٤٩,٧٤٧	١٥	المستحق لطرف ذو علاقة
١٧,٩٤٢,٩٦٠	١٩,٦٠٧,٥٣٤		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٣٢,٩٢٦,٥٧٥	٣٣,٤٠٩,٧١٧		مجموع الإلتزامات
			حقوق الملكية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
١,٠٩٧,٢٥٣	١,٨٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٢,١٢١,٣٥٠	١١,٦٠٦,٩٧٤		الأرباح المبقاه
٩,٢١٨,٦٠٣	١٩,٤٠٦,٩٧٤		مجموع حقوق الملكية
٤٢,١٤٥,١٧٨	٥٢,٨١٦,٦٩١		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة أساس الجود التجارية  
شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
( جميع المبالغ بالريال السعودي )

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٥٤,٤١٢,٧٣٨	٦٣,٣٤٨,٩٥٤	١٧	إيرادات النشاط
(٤٢,٨٢٠,٠٥٢)	(٤٥,٨٠٣,٤٣٨)	١٨	تكاليف النشاط
١١,٥٩٢,٦٨٦	١٧,٥٤٥,٥١٦		مجمل الربح
(٤,٢٢٧,٩٢٢)	(٤,٦٩١,٧٨٧)	١٩	مصروفات إدارية و عمومية
٧,٣٦٤,٧٦٤	١٢,٨٥٣,٧٢٩		ربح التشغيل
(٢,١٨٥)	١٦,٦٤١		خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
(٩٠,٠٠٠)	-		مصروفات تمويلية
٣٢٠,١٢٨	(١٣١,٩٨١)	٢٠	(خسائر) مكاسب أخرى
٧,٥٩٢,٧٠٧	١٢,٧٣٨,٣٨٩		الربح قبل ضريبة الدخل
(١,٧٢٣,٣٨٠)	(٢,٥٥٠,٠١٨)	أ/١٣	مصروف ضريبة الدخل
٥,٨٦٩,٣٢٧	١٠,١٨٨,٣٧١		صافي ربح السنة
-	-		اجمالي الدخل الشامل الآخر
٥,٨٦٩,٣٢٧	١٠,١٨٨,٣٧١		إجمالي الدخل الشامل

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة أساس الجود التجارية  
شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
( جميع المبالغ بالريال السعودي )

المجموع	الأرباح المبقاه (الخسائر المتراكمة)	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢٧,٣٤٩,٢٧٦	(٣,٠٤٤,٦٠١)	٣٩٣,٨٧٧	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٨٦٩,٣٢٧	٥,٨٦٩,٣٢٧	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٥,٨٦٩,٣٢٧	٥,٨٦٩,٣٢٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
-	(٧٠٣,٣٧٦)	٧٠٣,٣٧٦	-	الاحتياطي النظامي
٩,٢١٨,٦٠٣	٢,١٢١,٣٥٠	١,٠٩٧,٢٥٣	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠,١٨٨,٣٧١	١٠,١٨٨,٣٧١	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل
١٠,١٨٨,٣٧١	١٠,١٨٨,٣٧١	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٧٠٢,٧٤٧)	٧٠٢,٧٤٧	-	المحول إلى احتياطي نظامي
١٩,٤٠٦,٩٧٤	١١,٦٠٦,٩٧٤	١,٨٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

## شركة أساس الجود التجارية

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٧,٥٩٢,٧٠٧	١٢,٧٣٨,٣٨٩	الربح قبل ضريبة الدخل
		تعديلات
١,٦٢٣,٤٤٧	١,٥٥٧,٤٤٩	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات
		<u>تسويات</u>
٣٧٩,٨٦٣	٣٩٢,٢٧٠	منافع الموظفين - المكون
٢,١٨٥	(١٦,٦٤١)	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
(٩,٤٨٦,٥٣٩)	(١,٦٨٠,٨٣٤)	مدينون تجاريون
(٤٤٦,٥٢٤)	(٦,١٠٧,٤٧٣)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١١,١٧١	٢٥,٨٧٦	مخزون
٢٤٠,٧٣٣	(٦٩٠,٣٠٤)	دائنون تجاريون
٦,٣٠٩,٨٥٠	(٢,٥٩٨,١٦٤)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٥٥,٥٤٠)	(٢٢٦,٠٧٤)	منافع الموظفين مدفوعة
٥,٩٧١,٣٥٣	٣,٣٩٤,٤٩٤	
(٩٥١,٢٩٦)	(١,٧٢٣,٣٨٠)	الزكاة الشرعية المدفوعة
٥,٠٢٠,٠٥٧	١,٦٧١,١١٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
(٦٨٧,٧٥٦)	(٧,١٧١,٢٦١)	(مدفوعات) لشراء ممتلكات ومعدات
١٩,٩٩٩	٢٣,٠٠١	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٦٦٧,٧٥٧)	(٧,١٤٨,٢٦٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٢,٥٥٤,٥٥٥)	١,٤٩٨,٣٧٨	مستحق لجهات ذات علاقة
-	١,٢٨٠,٣٩٨	تسهيلات بنكية
(٢,٥٥٤,٥٥٥)	٢,٧٧٨,٧٧٦	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٧٩٧,٧٤٥	(٢,٦٩٨,٣٧٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٣,٧٧١,٦٠١	١٥,٥٦٩,٣٤٦	النقد وما في حكمه في أول السنة
١٥,٥٦٩,٣٤٦	١٢,٨٧٠,٩٧٦	النقد وما في حكمه في آخر السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة أساس الجود التجارية  
(شركة ذات شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١- التكوين والنشاط

الإسم التجاري : أساس الجود التجارية  
الكيان القانوني : شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية  
المركز الرئيسي : الخبر - حي الراكعة - شارع خالد بن الوليد  
السجل التجاري : حصلت الشركة على سجل تجارى رقم ٢٠٥٠٠٤٧٣١٣ الصادر من مدينة الدمام و المسجل بسجل مدينة الدمام بتاريخ ١٤٤٣/٠٣/٢٦ هـ  
التراخيص : حصلت الشركة على ترخيص الاستثمار رقم ١٢٤٠٧٤٢١٢١٠٨١٧٢  
تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في :  
الخدمات وكلاء البيع للالات بما في ذلك الآلات المكتبية و الحواسيب و المعدات الصناعية ، البيع بالجملة للمولدات و المحولات الكهربائية ، البيع بالجملة لقطع غيار المعدات و الآلات الصناعية وذلك بموجب ترخيص الاستثمار رقم ١٢٤٠٧٤٢١٢١٠٨١٧٢ وتاريخ ١٤٤٢/١٢/١٩ هـ الموافق ٢٠٢١/٧/٢٩ م وينتهي بتاريخ ٢٠٢٦/٠٥/٢٩ م والصادر من وزارة الاستثمار .  
هذه القوائم المالية الموحدة ("القوائم المالية الموحدة") تشمل كل من المجموعة الأم وشركتها التابعة والتي تسيطر عليها المجموعة بصورة مباشرة (ويشار إليهم معا "بالمجموعة") ، وبيانات الشركة التابعة كالتالي:

اسم الشركة	الشكل القانوني	دولة التأسيس	رأس المال	نسبة الملكية
شركة أساس الجود للمقاولات العامة	شركة شخص واحد (شركة ذات مسئولية محدودة اجنبية)	المملكة العربية السعودية	٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	١٠٠٪

وفيما يلي نبذة عن الشركة التابعة المسيطر عليها والتي تم توحيد أرصدها في هذه القوائم المالية الموحدة:

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

تأسست شركة أساس الجود للمقاولات العامة - شركة شخص واحد - شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية بموجب السجل التجاري الصادر من وزارة التجارة بالخبر برقم ٢٠٥٠٠٦٣٧٢١ بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٤ إبريل ٢٠١٩ م و ترخيص الاستثمار رقم ١٢٢٠٦٤٣٠٦١٢٠٩٩٢ بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢٢ م و ينتهى بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٥ م .  
تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في انشاء محطات الطاقة الكهربائية و المحولات

٢- أسس الإعداد والقياس

١-٢ بيان الإلتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة إعتقاد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية مواضع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة و الإفلاس.

شركة أساس الجود التجارية  
(شركة ذات شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ٢ - أسس الإعداد والقياس (تتمه)

### ٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض المجموعة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الايضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

### ٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

### ٤-٢ الإستمرارية

ليس لدى المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الإستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الإستمرار

### ٣-١ - التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

ان إعداد القوائم المالية الموحدة يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها ان تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية الموحدة. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية الموحدة التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي :

### ١-٣ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة 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.

### ٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

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

شركة أساس الجود التجارية  
(شركة ذات شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### ٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمه)

#### ٣-٣ 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.

#### ٣-٤ المخصصات والإلتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى المنشأة. تشمل هذه التقديرات تقديرات الرئيسية بشأن احتمالية ترجيح الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

#### ٣-٥ مدينون تجاريون

تقوم المنشأة بتقييم المدينون التجاريون لتحديد الإنخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير 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.

#### ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

##### ٤-١ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم المجموعة بعرض الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
  - يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
  - يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
  - تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"
- تعتبر الإلتزامات متداولة وذلك عندما:
- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
  - في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
  - تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الإلتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

شركة أساس الجود التجارية  
(شركة ذات شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٢-٤ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والإستثمارات عالية السيولة وتخضع لخطر غير مهم من مخاطر التغير في القيمة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ نشأتها، إن وجدت، والمتوفرة لدى الشركة بدون أي قيود.

٣-٤ المدينون التجاريون

يسجل المدينون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصصة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي، يتم تكوين مخصص هبوط قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل المبلغ المستحق ويتم قياس هذا المخصص لكل عميل على حده وفقاً للشروط التعاقدية. ويتم شطب الديون المعدومة مقابل المخصصات المتعلقة بها، ويتم تحميل المخصصات المكونة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للمدينون التجاريون لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد وفي تلك الحالة يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر. إن أي مبالغ مستردة لاحقة من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل.

٤-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وبحالته الراهنه صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدره ومصاريف البيع.

٥-٤ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة عند وجود الحاجة لذلك و تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تسبب في انخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية.

٦-٤ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأية تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه. عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم إحتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم إحتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

شركة أساس الجود التجارية  
(شركة ذات شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

##### ٦-٤ الممتلكات والمعدات (تتمه)

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن إستبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ، ويتم الإعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.  
يتم الإعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الاثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والاصلاح الأخرى فيتم اثباتها كمصروف بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.  
يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها.  
يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.  
عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل او عمره الإنتاجي قد تغير منذ احدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالإعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية او طريقة الاستهلاك او العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على انه تغير في تقدير محاسبي. يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة
المباني و الديكورات	٧-٦	السيارات	٤
الات والمعدات	٤	اثاث	١٠
أجهزة حاسب الى و تجهيزات مكتبية	٤		

##### ٧-٤ الأدوات المالية

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.  
يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم اثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.  
في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المجموعة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

أ. تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الاثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

## شركة أساس الجود التجارية

(شركة ذات شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

## ٧-٤ الأدوات المالية (تتمه)

- ب. تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، بالتكلفة(التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
- ج. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - ان وجدت- على النحو التالي:
- إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.
- تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة
- يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذى علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.
- ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

## ٨-٤ عقود الايجار

يتم تصنيف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلي عندما تحول شروط الايجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى المجموعة. يتم تصنيف جميع عقود الايجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. يتم اثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى المجموعة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الايجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الايجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تاجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الايجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الايجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلي ضمن الأصول غير المتداولة، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الهبوط في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة، يحسب الإستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

ويتم تحميل الايجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الايجار ذات الصلة.

## ٩-٤ دائنون تجاريون

يتضمن الدائنون التجاريون أرصدة الموردين والمستحقات المتعلقة بهم نظير سلع أو خدمات تم تأديتها للشركة وحصلت على السيطرة عليها. تدرج المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.

شركة أساس الجود التجارية  
(شركة ذات شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

##### ٤-١٠ المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل ما لم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال، وعندما تكون المجموعة مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه إلتزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة محتملاً.

##### ٤-١١ ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل للفترة الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه للجهات المختصة. يتم إثبات ضريبة الدخل ضمن قائمة الدخل الشامل.

صافي الدخل الضريبي هو صافي الدخل المحاسبي بعد إجراء تعديلات عليه لغرض احتساب الضريبة.

##### ٤-١٢ منافع الموظفين

###### منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الإلتزام بالمبلغ غير المخصص المتوقع دفعه لمنافع الموظفين قصيرة الأجل ضمن مكافآت نقدية قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الربح في مقابل تلك الخدمة، وذلك عندما يكون على المجموعة التزام نظامي، أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة.

###### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالمجموعة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعترف المجموعة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى المجموعة أي

شركة أساس الجود التجارية  
(شركة ذات شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

##### ١٢-٤ منافع الموظفين (تتمه)

التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي .

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في المجموعة عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لإستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

##### ١٣-٤ تحقق الإيرادات

###### قياس الإيرادات:

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل. وتأخذ القيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المجموعة.

وعندما يتم تأجيل التدفق الداخلى من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعبء هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها بإستخدام معدل الفائدة الضمني. وتنشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح المنشأة ائتمانا للعميل بدون فائدة، أو قد تقبل المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعبء للخدمة المباعة.

###### إيرادات المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة وعندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يعتمد عليها ويكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة وإمكان قياس تكلفة المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية

###### إيرادات الخدمات

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإن المجموعة تقوم بإثبات الإيراد بالرجوع إلى نسبة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير. ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الإعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط التالية:

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الإعتماد عليها.

- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة.

شركة أساس الجود التجارية  
 (شركة ذات شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

##### ٤-١٣ تحقق الإيرادات (تتمه)

- يمكن قياس مرحلة الانجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الإعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الإعتماد عليها.

##### ٤-١٤ المصروفات

يتم الإعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما بنشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الملكية، بخلاف النقصان المتعلق بالتوزيعات التي تتم على الملاك .  
 لأغراض إعداد قائمة الدخل يتم عرض المصروفات بإستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت.  
 تتبع الإدارة أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

##### ٤-١٥ المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية الى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

## شركة أساس الجود التجارية

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥- نقد وما في حكمه
١٥,٥٦٩,٣٤٦	١٢,٨٧٠,٩٧٦	نقد لدى البنوك
١٥,٥٦٩,٣٤٦	١٢,٨٧٠,٩٧٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦- مدينون تجاريون
١٦,٣٠٠,٢٥١	١٧,٩٨١,٠٨٥	عملاء
١٦,٣٠٠,٢٥١	١٧,٩٨١,٠٨٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٩٦,٠٤٤	١,٨٧٧,٣٩٧	موردون دفعات مقدمة
٤٠,٢٠٢	٧٩,٤٤٧	سلف العاملين
٦٦٤,٧٥٨	١,١٧٣,٤٤٩	مصروفات مدفوعة مقدما
١٩,٨٠٠	١٩,٨٠٠	تأمينات مستردة
١٠٨,٣٣٣	٥,٠٢٠,٥٨٢	خطابات ضمان
٣٩٠,٠١٨	٢٥٥,٩٥٣	متنوعة
٢,٣١٩,١٥٥	٨,٤٢٦,٦٢٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨- مخزون
٣٥٩,٩٨٣	٣٣٤,١٠٧	مخزون
٣٥٩,٩٨٣	٣٣٤,١٠٧	

## شركة أساس الجود التجارية

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ٩- ممتلكات ومعدات .بالصافي

المجموع	أعمال تحت التنفيذ	اثاث وتجهيزات مكتبية	سيارات	الات ومعدات	المباني والديكورات	الأراضي	
							<b>التكلفة:</b>
١٣,٤٠٢,٥٩٧		٥٩٣,٩٧٨	٢,١٥٠,٠٨٣	٢,٢٢٤,١٧٩	٤,٥٨١,٦٢٧	٣,٨٥٢,٧٣٠	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٧,١٧١,٢٦١	٢,٣٨٤,٩٣٢	٥٧,١٠٤	٦٦٦,١٥٨	٧٨,٦٣٢		٣,٩٨٤,٤٣٥	إضافات
(٢٦٠,٢٥٠)		(١,٧٣٦)	(٢٤٠,٠٠٠)	(١٨,٥١٤)			استبعادات
٢٠,٣١٣,٦٠٨	٢,٣٨٤,٩٣٢	٦٤٩,٣٤٦	٢,٥٧٦,٢٤١	٢,٢٨٤,٢٩٧	٤,٥٨١,٦٢٧	٧,٨٣٧,١٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							<b>الإستهلاك المتراكم:</b>
٥,٨٠٦,١٥٤	-	٤٠٩,٧١٦	١,١٣٣,٠٨٧	١,٨١٤,٨٥١	٢,٤٤٨,٥٠٠	-	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٥٥٧,٤٤٩	-	٥٦,٢٣٣	٤٥٥,١٢٩	٣٤٤,٠٢١	٧٠٢,٠٦٦	-	إضافات
(٢٥٣,٨٩٠)	-	(٧٨٢)	(٢٣٦,٢٥٦)	(١٦,٨٥٢)	-	-	استبعادات
٧,١٠٩,٧١٣	-	٤٦٥,١٦٧	١,٣٥١,٩٦٠	٢,١٤٢,٠٢٠	٣,١٥٠,٥٦٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
١٣,٢٠٣,٨٩٥	٢,٣٨٤,٩٣٢	١٨٤,١٧٩	١,٢٢٤,٢٨١	١٤٢,٢٧٧	١,٤٣١,٠٦١	٧,٨٣٧,١٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,٥٩٦,٤٤٣	-	١٨٤,٢٦٢	١,٠١٦,٩٩٦	٤٠٩,٣٢٨	٢,١٣٣,١٢٧	٣,٨٥٢,٧٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تم تحميل إستهلاك العقارات و الالات و المعدات كما يلي :

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
	١,٣٤٠,٩٥٣	١,١٤٨,٦١٩	تكلفة النشاط
	٢٨٢,٤٩٤	٤٠٨,٨٣٠	مصروفات إدارية و عمومية
	١,٦٢٣,٤٤٧	١,٥٥٧,٤٤٩	

## شركة أساس الجود التجارية

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠-دائنون تجاريون
٣,٢٦٢,٦٣٩	٢,٥٧٢,٣٣٥	موردون
٣,٢٦٢,٦٣٩	٢,٥٧٢,٣٣٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٦٤,٤٧٩	٢٨٤,٥٥٩	عمولات مستحقة
١٧٣,٥٦١	٢٠٢,٩٢٨	مكافآت و حوافز مستحقة
٢٣٣,٢١١	٢٥٢,٤١٣	بدل إجازة مستحقة
١٠٤,٢٣٠	١٢٥,٣٧٨	تذاكر سفر مستحقة
١٧,١٦٨	١٨,٩٠٢	تامينات اجتماعية مستحقة
٥٨,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٣,١٥٦,٢٩٨	٢,٩٧٢,١٢٤	عملاء دفعات مقدمة
٢٤٨,٩٩٥	٥,٩٥٨	رواتب مستحقة
٣٢٩,٤٥٦	.	مصروفات مستحقة
	٧٨١٣٣٦	إيرادات مقدمة
٣,٠١٢,٧٦٢	١,٨١٠,٩١٣	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
١,٩١٣,٢٨٠	٧٧٩,٢٠٣	مصروفات مستحقة - مشروع المطاف
٥٩٢	٥٩٢	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة الاستقطاع
١٨٥,٥٦٤	١١٥,١٢٦	أرصدة دائنة أخرى
٩,٩٩٧,٥٩٦	٧,٣٩٩,٤٣٢	

## ١٢- تسهيلات بنكية

أصدرت الشركة اعتماد مستندى بقيمة ٢,٢٣١,٨٧٣ من بنك الرياض مقابل شراء بضاعة بغطاء نقدي بقيمة ٩٧٢,٠٣٤ ريال سعودي و تسهيل بنكي بقيمة ١,٢٨٠,٣٩٨ ريال سعودي .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	بنك الرياض
-	١,٢٨٠,٣٩٨	
-	١,٢٨٠,٣٩٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣- مخصص ضريبة الدخل
٩٥١,٢٩٦	١,٧٢٣,٣٨٠	رصيد المخصص أول السنة
١,٥٨٦,٤٧٩	٢,٥٥٠,٠١٨	الضريبة المكونه عن السنة (إيضاح ١٣/أ)
١٣٦,٩٠١	-	الضريبة المكونه لعدم تقديم الإقرار الموحدة
(٩٥١,٢٩٦)	(١,٧٢٣,٣٨٠)	المستخدم من المخصص خلال السنة
١,٧٢٣,٣٨٠	٢,٥٥٠,٠١٨	

## شركة أساس الجود التجارية

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ١٣ / احتساب الضريبة الواجبة على حصة الشريك الأجنبي (٠.٠%)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧,٥٩٢,٧٠٧	١٢,٧٣٨,٣٨٩	يتمثل هذا البند فيما يلي :
٣٧٩,٨٦٣	٤٢٨,٨٥٦	الربح قبل ضريبة الدخل
(٩٦,٧٢٦)	١٣٤,٣٤١	مخصصات مكونة خلال السنة
(٢٥٥,٥٤٠)	(٢١٩,٤٠٧)	أرباح ( خسائر ) عملة غير محققة
٣١٢,٠٩٣	٣٦٣,١٩٧	مخصص منافع الموظفين - المستخدم
٧,٩٣٢,٣٩٧	١٣,٤٤٥,٣٧٦	فروق اهلاك الضريبة
-	(٦٩٥,٢٨٥)	وعاء الضريبة قبل احتساب الخسائر المرحلة
٧,٩٣٢,٣٩٧	١٢,٧٥٠,٠٩١	الخسائر المرحلة المعدلة بنسبة ٢٥% من الربح المعدل
١,٥٨٦,٤٧٩	٢,٥٥٠,٠١٨	صافي وعاء الضريبة
		الضريبة المستحقة بواقع ٢٠%

## الموقف الضريبي

تقوم ادارة المجموعة بتقديم الاقرارات الضريبية بشكل منفصل على مستوى كل شركة وقدمت إدارة الشركة الاقرارات الضريبية وموقفها كالاتي :

- شركة أساس الجود التجارية قدمت إقراراتها الضريبية عن القوائم غير الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وتم إصدار شهادة ضريبية يسري مفعولها حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م ، لم تستلم الشركة أية ريبوط ضريبية حتى تاريخه.

- شركة أساس الجود للمقاولات العامة قدمت إقراراتها الضريبية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وتم إصدار شهادة ضريبية يسري مفعولها حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م ، لم تستلم الشركة أية ريبوط ضريبية حتى تاريخه.

## عدم تقديم إقرار موحد

ترتب على إدارة المجموعة تحمل أعباء ضريبية إضافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ صفر ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٣٦,٩٠١ ريال سعودي) نظير عدم تقديم اقرارات ضريبية موحدة على مستوى المجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤ - مخصص منافع الموظفين
٦٦٧,٢٦٨	٧٩١,٥٩١	رصيد المخصص أول السنة
٣٧٩,٨٦٣	٣٩٢,٢٧٠	المكون خلال السنة
(٢٥٥,٥٤٠)	(٢٢٦,٠٧٤)	المستخدم خلال السنة
٧٩١,٥٩١	٩٥٧,٧٨٧	

تتمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررة ، حيث تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والتكلفة التي يتم تحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لاستحقاق الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

شركة أساس الجود التجارية

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

**١٥- المعاملات مع اطراف ذات العلاقة**

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء بالشركة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي

تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذا جوهريا. وفيما يلي ملخصا بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة خلال السنة :

**طبيعة وحجم المعاملات**

تتمثل طبيعة وحجم التعامل مع الاطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما يلي:

حجم التعامل		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
٢,٥٥٤,٥٥٥	٢,٧٣٣,٩٥٧	مسحوبات	شريك	السيد/ سعود عبد العزيز عبد الله القناص
٤,٢٣٢,٣٣٥	٤,٢٣٢,٣٣٥	تمويل		
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	تخفيض رأس المال		

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الاطراف ذات علاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي :

**المستحق لطرف ذو علاقة:**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	السيد/ سعود عبد العزيز عبد الله القناص
١٧,١٥١,٣٦٩	١٨,٦٤٩,٧٤٧	
١٧,١٥١,٣٦٩	١٨,٦٤٩,٧٤٧	

## شركة أساس الجود التجارية

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ١٦ - رأس المال

حُدِّدَ رأس مال الشركة بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ سعودي (فقط ستة مليون ريال سعودي لا غير ،،،) مقسم إلى ٢٠٠ حصة عينية (فقط

مئتان حصة عينية لا غير) ، تبلغ القيمة الإسمية لكل حصة (٣٠,٠٠٠) ريال فقط ثلاثون ألف ريال ومملوكة بالكامل كما يلي :

إسم المالك	عدد الحصص	القيمة الاسمية	قيمة الحصص
السيد/ سعود عبد العزيز عبد الله القناص	٢٠٠	٣٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
	٢٠٠	٣٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠

## ١٧- إيرادات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيرادات النشاط
٦٣,٣٤٨,٩٥٤	٥٤,٤١٢,٧٣٨	إيرادات النشاط
٦٣,٣٤٨,٩٥٤	٥٤,٤١٢,٧٣٨	

## ١٨- تكاليف النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تكاليف النشاط
٣٣,٧٨٩,٣٣٥	٣١,٦٩٦,٧٠٨	تكلفة المبيعات
٣,٠٥٩,١٤٥	٢,٧٤٨,٧٠٠	تكلفة أوامر الشراء
٤,٦٠٣,٣٦١	٤,١٧٣,٠٥٩	رواتب واجور وما في حكمها
١,١٤٨,٦١٩	١,٣٤٠,٩٥٣	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
١٢٤,٠١٧	١٨٠,٢٤١	تذاكر سفر
٤٩,٩٩٥	٤٥,٢٣١	بريد وهاتف وانترنت
٣٢٦,٣٢٢	٣٨١,٨٦٨	رسوم حكومية وتراخيص
٢١٧,٠٤٣	٢٤٠,٠٢٣	بدل إجازة
٢٢٢,٤١٧	٢٣١,٤٤٣	منافع الموظفين
١٧٢,٥٠١	١٥٩,٢٠١	محروقات وصيانة سيارات
٣٣,٨٣٤	١٨,٧٥٩	ضيافة ونظافة وثريات
٦٣٦,٥٦٩	٧٣١,٧٨٧	انتقالات وإقامة وسفر
٧٠١,٤٠٧	٦٥٨,٩٢٥	عمولات بيعية و اكراميات
١٢٣,٩٦٢	-	دعايا و اعلان
١٣٣,٣٩٤	١٥,٢٠٠	صيانة و اصلاح
٤٢,٠٠٦	٤٤,٤١٠	تأمينات إجتماعية
٩,٧٠٩	٤,٣٦٩	يوني فورم وأدوات السلامة
٤٣,٦٧١	٤٩,١٧٢	علاج وتأمين طبي
٢٩,٢٥١	٢٤,٨٠٠	مصروفات فحص و معايرة
٥٧,٢٤٤	١٤,٣٠٠	اتعاب مهنية و استشارية
٢٣٥,٢٥٠	-	مصروفات بنكية
٤٤,٣٨٦	٦٠,٩٠٣	متنوعة
٤٥,٨٠٣,٤٣٨	٤٢,٨٢٠,٠٥٢	

## شركة أساس الجود التجارية

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٩- مصروفات إدارية وعمومية
١,٨٠٨,٨٩٨	٢,٠٢٠,٩٩٢	أجور ورواتب ومافي حكمها
٣١٨,٣٣٩	٣٣٤,٠٢٢	علاج وتأمين طبي
١٦٧,٥٨١	١٧٢,٨٩٠	تأمينات اجتماعية
٣٩,٥٩١	٣٨,١٨٣	كهرباء ومياه
٢٠,٦٩٣	١٧,٠٣٧	قرطاسية ومطبوعات
١٢,٥٠١	١١,٠٩٢	بريد وهاتف وانترنت
١١٤,٥٥٨	١٧١,٤٧٦	مصارييف سيارات
٣٣,٨٥٣	٣٢,٣٤٢	برامج وصيانة حاسب آلي
٢١٦,٧٠٠	١٩٤,٩١١	اتعاب مهنية و استشارية
٢,٣٧٩	١٨,٧٠٩	دعاية وإعلان
٣٣٤,٨٩٨	٢٢٣,٠٠٥	ايجارات
٣١٣,٤٧٨	٣٩٢,٧٦٦	رسوم حكومية
١٣,٤٥٩	٢٣,٧٣٢	مصروفات متنوعه
٩٥,٥٧٧	٧٦,٨٣٢	بدل اجازة
٣٧,٣٨٩	٥٦,١٠٢	تذاكر سفر
٧٧,٣٦٤	٨٤,٦٤٨	ضيافة واستقبال
٤٢,٠٥٦	١١١,٠٢٥	مصروفات بنكية
٧٨,٨٧٠	٦٦,٨٧٣	مكافات وعمولات
١٤٨,٤٢٠	١٦٩,٨٥٣	منافع الموظفين
٢٨٢,٤٩٤	٤٠٨,٨٣٠	استهلاك عقارات والات ومعدات
١٥,٨٢٣	-	تأمين سيارات
١٦,٦٨٧	٣٨,٤٩٩	تأمين حريق
٣٦,٣١٤	٢٧,٩٦٨	مصروفات صيانة
<u>٤,٢٢٧,٩٢٢</u>	<u>٤,٦٩١,٧٨٧</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠- خسائر/مكاسب أخرى
٩٦,٧٢٦	(١٣٤,٣٤١)	فروق عملات اجنبية غير محققة
٢٠٠,٧٢٦	(١١,٣٠١)	فروق عملات اجنبية محققة
٢٢,٦٧٦	١٣,٦٦١	إيرادات متنوعه
<u>٣٢٠,١٢٨</u>	<u>(١٣١,٩٨١)</u>	

شركة أساس الجود التجارية  
 (شركة ذات شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ٢١- الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر

### القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية

### إدارة المخاطر:

تعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة

- مخاطر الائتمان

- مخاطر العملات الأجنبية

- مخاطر أسعار العمولات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المجموعة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال.

### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة.

تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

### مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدي بالبنوك والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم المجموعة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المجموعة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الارصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الارصدة المدينة القائمة دورياً.

شركة أساس الجود التجارية  
 (شركة ذات شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ٢١ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمه)

### العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم المجموعة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المجموعة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية .

### مخاطر أسعار العمولات

تظهر مخاطر أسعار العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى المجموعة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العمولات. تعتقد إدارة المجموعة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

## ٢٢ - الالتزامات المحتملة

أصدرت بعض البنوك خطابات ضمان بنكية و إتمادات مستندية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ٣,١٤٣,٢٤٥ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٠٥,٣٩٩ ريال سعودي)، وقد أصدرت هذه الخطابات والاعتمادات المستندية بدون مقابل غطاء نقدي .

## ٢٣ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية.

## ٢٤ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل الشركاء بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ٥ مايو ٢٠٢٤ م.