

شركة نيك للتشغيل والصيانة
شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة
القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة نسك للتشغيل والصيانة

شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

٣-٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الدخل الشامل

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٧

قائمة التدفقات النقدية

٢٤-٨

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقررين

الى السادة الشركاء

شركة نسك للتشغيل والصيانة

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة نسك للتشغيل والصيانة - شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة (ويشار إليها بالشركة) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا 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

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي إدارة الشركة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

شركة نسك للتشغيل والصيانة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه 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.

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، سواءً 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- 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 الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خُصصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة إدراك العالمية محاسبون

ومراجعون قانونيون

سلمان عبدالرحمن الثميري



الرياض في: ٠٥ ذوالحجة ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٠١ يونيو ٢٠٢٥ م

شركة نسك للتشغيل والصيانة

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الأصول المتداولة			
نقد وما في حكمه	٥	٣,٢٠٠,٩٠٢	٨٣١,٣٣٧
ذمم تجارية مدينة	٦	٨,١٢٠,٣٧٠	١٨٦,٧٩٣
مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٧	١,٠٩٥,٠٩١	٢,٩٨٥,٩٤٥
مطلوب من أطراف ذات علاقة	١٣	١٢,٧٠٦,١٦٣	١,٦٤٥,٥٣٩
مخزون آخر المدة		٩١٦,٢٤٧	-
مجموع الأصول المتداولة		٢٦,٠٣٨,٧٧٣	٥,٦٤٩,٦١٤
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات . صافي	٨	١,٤٦٢,٦٢٢	٥٢٤,٨٥٦
أصول غير ملموسة بالصافي	٩	٢٥٥,٠٠٠	-
مجموع الأصول غير المتداولة		١,٧١٧,٦٢٢	٥٢٤,٨٥٦
إجمالي الأصول		٢٧,٧٥٦,٣٩٥	٦,١٧٤,٤٧٠
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات المتداولة			
قروض قصيرة الأجل		٢,٢٦٧,٣١٦	-
ذمم تجارية دائنة		٢,١٩٠,٠٦٢	٣٩٧,٢٥٩
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	١٠	١١,٢٣٥,٢٦٩	٢,٤٣٨,٢٧٣
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	١١	٣٨٢,٠٢٨	٣٩,٣٥٨
مجموع الالتزامات المتداولة		١٦,٠٧٤,٦٧٥	٢,٨٧٤,٨٩٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	١٢	٤١,٢٥٩	٢٣,٤٦٣
مستحق لطرف ذو علاقة	١٣	-	٤٦٢,٧٧٧
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٤١,٢٥٩	٤٨٦,٢٤٠
إجمالي الالتزامات		١٦,١١٥,٩٣٤	٣,٣٦١,١٣٠
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		١٧٧,٥٤٦	١٥,٠٠٠
أرباح مبقاه		١,٤٦٢,٩١٥	٢,٧٤٨,٣٤٠
مجموع حقوق الملكية		١١,٦٤٠,٤٦١	٢,٨١٣,٣٤٠
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٢٧,٧٥٦,٣٩٥	٦,١٧٤,٤٧٠

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة نسك للتشغيل والصيانة

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة الدخل الشامل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٧,٧٥٨,٣٠٧	١٨,٠٣٤,٥٠٤		صافي الإيرادات
(٥,٦٤٠,٨٩٠)	(١٣,٤٤١,٨١٨)		تكلفة الإيرادات
٢,١١٧,٤١٧	٤,٥٩٢,٦٨٦		مجموع الربح
(١,٨٧٣,١٥١)	(٢,٢٦٩,٣٢٤)	١٥	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٢٥,٣٩٨)	١٦	مصروفات بيعية وتسويقية
-	(٢٩٠,٤٧٥)		مصروفات تمويل
٢٤٤,٢٦٦	٢,٠٠٧,٤٨٩		صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
(٣٩,٣٥٨)	(٣٨٢,٠٢٨)	١١	الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
٢٠٤,٩٠٨	١,٦٢٥,٤٦١		صافي ربح السنة
-	-		إجمالي الدخل الشامل الآخر
٢٠٤,٩٠٨	١,٦٢٥,٤٦١		إجمالي الدخل الشامل

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة نسك للتشغيل والصيانة
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال
٢,٦٠٨,٤٣٢	٢,٥٤٣,٤٣٢	١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٢٠٤,٩٠٨	٢٠٤,٩٠٨	-	-
-	-	-	-
٢٠٤,٩٠٨	٢٠٤,٩٠٨	-	-
-	-	-	-
٢,٨١٣,٣٤٠	٢,٧٤٨,٣٤٠	١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
١,٦٢٥,٤٦١	١,٦٢٥,٤٦١	-	-
-	-	-	-
١,٦٢٥,٤٦١	١,٦٢٥,٤٦١	-	-
٩,٩٥٠,٠٠٠	-	-	٩,٩٥٠,٠٠٠
-	(١٦٢,٥٤٦)	١٦٢,٥٤٦	-
(٢,٧٤٨,٣٤٠)	(٢,٧٤٨,٣٤٠)	-	-
١١,٦٤٠,٤٦١	١,٤٦٢,٩١٥	١٧٧,٥٤٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها "

شركة نسك للتشغيل والصيانة

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٠٤,٩٠٨	١,٦٢٥,٤٦١	صافي الدخل
		تسويات
١٢٨,٥٨٩	٢٧٢,٢٠٦	إهلاك الممتلكات والمعدات
-	٤٥,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٣٩,٣٥٨	٣٨٢,٠٢٨	زكاة شرعية وضريبية مكونة
١٥,٢٦٣	١٧,٧٩٦	منافع موظفين مكونة
(٣٦٨,٣٢٨)	(٣٩,٣٥٨)	زكاة شرعية وضريبية مدفوعة
١٩,٧٩٠	٢,٣٠٣,١٣٣	
		التغير في رأس المال العامل
(١٢٨,١٢٤)	(٧,٩٣٣,٥٧٧)	الذمم التجارية المدينة
-	(٩١٦,٢٤٧)	المخزون
(١,٩٩٣,٨٧٠)	١,٨٩٠,٨٥٤	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣٩٣,٥٤٢	١,٧٩٢,٨٠٣	الذمم التجارية الدائنة
٢,٣٩٦,٠٥٥	٨,٧٩٦,٩٩٦	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	منافع موظفين مدفوعة
(١,٦٤٥,٥٣٩)	(١,١١٠,٦٢٤)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٩٥٨,١٤٦)	٤,٨٢٣,٣٣٨	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٨٠,٥٠٣)	(١,٢٠٩,٩٧٢)	(مدفوعات) لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٣٠٠,٠٠٠)	(مدفوعات) أصول غير ملموسة
(١٨٠,٥٠٣)	(١,٥٠٩,٩٧٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٢,٢٦٧,٣١٦	قروض قصيرة قصيرة الأجل
-	(٢,٧٤٨,٣٤٠)	توزيعات أرباح
(٥٥٧,٥٤٥)	(٤٦٢,٧٧٧)	مستحق لطرف ذو علاقة
(٥٥٧,٥٤٥)	(٩٤٣,٨٠١)	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٦٩٦,١٩٤)	٢,٣٦٩,٥٦٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٥٢٧,٥٣١	٨٣١,٣٣٧	النقد وما في حكمه في أول السنة
٨٣١,٣٣٧	٣,٢٠٠,٩٠٢	النقد وما في حكمه في آخر السنة
		المعاملات غير النقدية :
-	٩,٩٥٠,٠٠٠	زيادة رأس المال

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة نسك للتشغيل والصيانة

شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١- التكوين والنشاط

تأسست شركة نسك للتشغيل والصيانة كشركة ذات مسئولية محدودة مختلطة بموجب السجل التجاري الصادر من فرع وزارة التجارة بالرياض برقم ١٠١٠٦١٥٤٠٦ وتاريخ ٣٠ ربيع الأول ١٤٤١ هـ الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩ م. الرقم الموحد: ٧٠١٦٣٨٧٠٢٤

وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة: إصلاح ميكانيكا وكهرباء وسمكرة ودهان السيارات البيع بالجملة والتجزئة لقطع الغيار الجديده للسيارات وتوابعها وتشمل زينة السيارات البيع بالجملة والتجزئة لاطارات السيارات وتوابعها البيع بالجملة والتجزئة لبطاريات المركبات والشمعات وتوابعها البيع بالجملة والتجزئة لقطع غيار الشاحنات والنقل الثقيل البيع بالجملة والتجزئة للدراجات النارية وذات المحركات البخارية الصغيرة البيع بالجملة للأجهزة الالكترونية والكهربائية المنزلية البيع بالجملة لقطع الغيار الخاصة بأجهزة التكييف والتبريد البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها ، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها) البيع بالجملة للاثاث المكتبي البيع بالجملة للمولدات والمحولات الكهربائية البيع بالجملة لقطع غيار المعدات والآلات الصناعية البيع بالجملة للطابوق والبلك والبلاط والحجر والرخام والسيراميك والبورسلان البيع بالتجزئة للزيوت والتشحيم البيع بالتجزئة للبطانيات والشراشف والبياضات والمفارش البيع بالتجزئة للخرداوات المعدنية وعدد وادوات النجارة والحداة البيع بالتجزئة لمواد التنظيف إصلاح وصيانة الطابعات والمساحات الضوئية

تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية .

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض – المملكة العربية السعودية.

٢- أسس الإعداد والقياس١-٢ بيان الإلتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

تم إعداد القوائم المالية 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 اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية 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 الشركة قائمة المركز المالي على اساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

يتطلب إعداد القوائم المالية 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 الإيضاح 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 بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

٤-٢ الإستمراية

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

شركة نسك للتشغيل والصيانة
شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣- التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وإفتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. 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 التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالأتي :

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.

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.

٤-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

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

٥-٣ الذمم التجارية المدينة

تقوم المنشأة بتقييم ذممها التجارية المدينة 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.

شركة نسك للتشغيل والصيانة

شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم الشركة 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،
- يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة،
- يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير،
- 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،
- في حالة الإحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير،
- 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".

٤-٢ النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد لدى البنوك والنقد لدى الصندوق.

٤-٣ الذمم التجارية المدينة

تسجل الذمم التجارية المدينة 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، يتم تكوين مخصص هبوط قيمة الذمم التجارية المدينة 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 الدخل الشامل.

في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للذمم التجارية المدينة 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 الشامل.

شركة نسك للتشغيل والصيانة

شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ 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 احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن إستبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الإثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والإصلاح 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، أو عدد ساعات التشغيل المتاحة بالنسبة لخطوط الإنتاج. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالاعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والمعدات، فيما عدا خطوط الإنتاج فيتم استهلاكها بطريقة عدد ساعات التشغيل كما يلي:

نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة
سيارات	٤ سنوات	أجهزة كهربائية ومعدات	٧ سنوات
أثاث ومفروشات	٧ سنوات	أجهزة حاسب آلي وطابعات	٧ سنوات
عدد وأدوات	٥ سنوات		

شركة نسك للتشغيل والصيانة
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ الأصول غير الملموسة

الإثبات

تقوم الشركة بإثبات أصل غير ملموس فقط في حالة:

- كان من المرجح أن تتدفق إلى الشركة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة التي يمكن عزوها للأصل.
 - كان من الممكن قياس تكلفة الأصل أو قيمته بطريقة يمكن الإعتماد عليها.
 - كان الأصل غير ناتج عن نفقة تم تحملها داخليًا على بند غير ملموس.
- تقوم الشركة بتقييم احتمالية المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة باستخدام افتراضيات معقولة يمكن دعمها تمثل أفضل تقديرات الإدارة للظروف الاقتصادية التي سوف توجد على مدى العمر الإنتاجي للأصل. تستخدم الشركة الإجهاد لتقييم درجة التأكد المرتبطة بتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يمكن عزوها إلى استخدام الأصل وذلك على أساس الأدلة المتاحة في وقت الإثبات الأولي، مع إعطاء أهمية أكبر للأدلة الخارجية.

القياس الأولي

- تقوم الشركة بقياس الأصل غير الملموس بشكل أولي بالتكلفة. تشمل تكلفة الأصل غير الملموس الذي تم إقتناؤه بشكل منفصل:
- سعر شرائه، بما في ذلك رسوم الإستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للإسترداد، بعد طرح الحسومات التجارية والأموال المستردة.

- أية تكلفة يمكن عزوها بشكل مباشر إلى إعداد الأصل للأستخدام المقصود له.

القياس بعد الإثبات

تقوم الشركة بقياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحًا منها أي إطفاء متراكم وأي خسائر هبوط متراكم.

خلو القدم

تم تسجيل خلو القدم بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. يتم إطفاءها على مدى خمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشرًا على حدوث تغيير كبير المنافع الاقتصادية المستقبلية لهذا الأصل الغير ملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

تكاليف البحث والتطوير

يتم الاعتراف بكافة تكاليف البحث والتطوير كمصروف ما لم تشكل جزءًا من تكلفة أصل آخر يفي بمعايير الاعتراف، ويتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بعشرة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت

شركة نسك للتشغيل والصيانة

شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ الأدوات المالية

تقوم الشركة 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 الشركة 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 (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام 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 الشركة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. 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.
- تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
- 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 الإعراف 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 اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

٤-٧ عقود الإيجار

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

يتم تحميل الإيجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات الصلة.

شركة نسك للتشغيل والصيانة

شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٨ اذمم تجارية دائنة

تتضمن اذمم التجارة الدائنة 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.

٤-٩ المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام 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 الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، 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 الشركة 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 للشركة محتملاً،

٤-١٠ الزكاة وضريبة الدخل

يخضع الشريك السعودي الى الزكاة الشرعية والتي تحدد وفقاً للتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتم احتساب الزكاة الشرعية على صافي حقوق الملكية بحد أدنى الربح الزكوي.

يخضع الشريك الغير سعودي لنظام ضريبة الدخل وفقاً للتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والمعمول بها بالملكة العربية السعودية.

٤-١١ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بإلتزامات 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 الشركة التزام نظامي، أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة.

شركة نسك للتشغيل والصيانة
شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

١١-٤ منافع موظفين (تتمه)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالشركة 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 الشركة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو حتمي 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 الشركة 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.

١٢-٤ الاحتياطي النظامي

تمشياً مع متطلبات عقد تأسيس الشركة يتم تجنيب سنوياً (١٠٪) من صافي الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي النظامي للشركة. ويجوز التوقف عن هذا التجنيب عندما يبلغ الإحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع. وهذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٣-٤ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات:

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل. وتأخذ القيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة. وعندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعرض هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام 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 كعوض للخدمة المباعة.

إيرادات المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية 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.

شركة نسك للتشغيل والصيانة
شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٤ تحقق إيرادات (تتمة)

إيرادات الخدمات

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإن الشركة 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.
- 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 الاعتماد عليها.

١٤-٤ المصروفات

يتم الإعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل الشامل عندما ينشأ 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 الشامل يتم عرض المصروفات باستخدام 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.

١٥-٤ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الشركاء.

١٦-٤ المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات 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 نسك للتشغيل والصيانة

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		٥- نقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٢٥,٩٢٢	٣,١٨٧,٥٤٦	نقد بالبنوك
٥,٤١٥	١٣,٣٥٦	نقد بالصندوق
٨٣١,٣٣٧	٣,٢٠٠,٩٠٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦- ذمم تجارية مدينة
١٨٦,٧٩٣	٨,١٢٠,٣٧٠	العملاء
١٨٦,٧٩٣	٨,١٢٠,٣٧٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧- مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٦٩٥,٠٠٠	٤٤٨,٤١٠	خطابات الضمان
٢٨,١١٩	٣٢٦,١٢٨	دفعات مقدمة للموردين
٦٢,٤١٦	٣٠,٧٣٦	عهد نقدية
٨٨,٠٦١	٩١,١٤٠	سلف عاملين
١١٢,٣٤٩	١٩٨,٦٧٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٩٨٥,٩٤٥	١,٠٩٥,٠٩١	

شركة نسك للتشغيل والصيانة
شركة ذات مسئولية محدودة
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	أجهزة أمن وسلامة	تجهيزات وديكورات	عدد وأدوات	أجهزة حاسب آلي وطابعات	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية ومعدات	سيارات	٨- ممتلكات ومعدات. صافي
٧٠٠,٤١٤	-	-	١,٧٥٤	٩٧,٢٢٥	٢٧,٥١٧	١٤,٢٤٤	٥٥٩,٦٧٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤
١,٢٠٩,٩٧٢	٢,٦٤٠	٥٤,٥٠٢	٢٠,٩٠٣	١٤,١٥٦	٢٣,٨٨٧	١٠,٩٢٣	١,٠٨٢,٩٦١	إضافات
١,٩١٠,٣٨٦	٢,٦٤٠	٥٤,٥٠٢	٢٢,٦٥٧	١١١,٣٨١	٥١,٤٠٤	٢٥,١٦٧	١,٦٤٢,٦٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٧٥,٥٥٨	-	-	٢٦٤	١٦,٥٣٦	١٠,١٥٧	٤,٥٩٥	١٤٤,٠٠٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٧٢,٢٠٦	٤١٨	٨,١٧٥	٣,٧٠١	١٦,٣١٤	٦,٩٩٣	٣,٤١٩	٢٣٣,١٨٦	إضافات
٤٤٧,٧٦٤	٤١٨	٨,١٧٥	٣,٩٦٥	٣٢,٨٥٠	١٧,١٥٠	٨,٠١٤	٣٧٧,١٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٤٦٢,٦٢٢	٢,٢٢٢	٤٦,٣٧٧	١٨,٦٩٢	٧٨,٥٣١	٣٤,٢٥٤	١٧,١٥٣	١,٢٦٥,٤٤٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٢٤,٨٥٦	-	-	١,٤٩٠	٨٠,٦٨٩	١٧,٣٦٠	٩,٦٤٩	٤١٥,٦٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية:

الإستهلاك المتراكم:

شركة نسك للتشغيل والصيانة

شركة ذات مسؤولية محدودة

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

٩- أصول غير ملموسة - خلوقدم		خلوقدم	خلوقدم
<u>التكلفة</u>			
الرصيد كما في بداية السنة		-	-
إضافات		٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في نهاية السنة		٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
<u>الإطفاء المتراكم</u>			
الرصيد كما في بداية السنة		-	-
الإطفاء المحمل على السنة		٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
الرصيد كما في نهاية السنة		٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
<u>صافي القيمة الدفترية</u>			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٢٥٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		-	-
<u>١٠- مستحقات وارصدة دائنة أخرى</u>			
ضريبة القيمة المضافة - دائن		١,٤٠٦,٠٤٢	٣٤٧,٥٤٤
سلف عاملين		٤,٨٥٧	-
عملاء دفعات مقدمة		٩٧,٠٧٥	-
إيرادات مقدمه		٩,٥٤٣,١١٢	٢,٠٣٥,٨٨٢
مصروفات مستحقة (إيضاح ١٠/١)		١٨٤,١٨٣	٥٤,٨٤٧
		١١,٢٣٥,٢٦٩	٢,٤٣٨,٢٧٣
<u>١٠/١ مصروفات مستحقة</u>			
بدلات مستحقة		٥٩,٩١٢	٣٤,٩٩٦
أتعاب مهنية مستحقة		١٥,٠٠٠	١٠,٣٥٠
اخرى مستحقة		١٠٩,٢٧١	٩,٥٠١
		١٨٤,١٨٣	٥٤,٨٤٧

شركة نسك للتشغيل والصيانة

شركة ذات مسئولية محدودة

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١ - مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل حسب نصيب كل من الجانب السعودي والجانب غير السعودي يحتسب للجانب السعودي نصيبه من المخصص حسب وعاء الزكاة مضروباً في نسبة من حقوقه بالشركة حسب نظام جباية الزكاة. ويتم الاحتساب للجانب غير السعودي نصيبه من المخصص حسب وعاء ضريبة الدخل مضروباً في نسبته من حقوقه بشركة حسب نظام ضريبة الدخل.

١١-أ) الزكاة الشرعية

إن العناصر الأساسية لوعاء الزكاة كما يلي:

صافي الدخل المعدل

الإضافات

الحسميات

وعاء الزكاة الشرعية

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٠% من الوعاء الزكوي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٠١,٨٧٢	٦٤,٨٨٢
٢,٥٦١,٨٨٢	٢٦٦,٦٠٨
(٤٢٩,٤٠٥)	(١٣١,٢١٤)
٢,٦٣٤,٣٤٩	٢٠٠,٢٧٦
٦٧,٩٠٥	٥,٠٠٧

١١-ب) احتساب ضريبة الدخل على الشريك الأجنبي كما يلي:

إن العناصر الأساسية لوعاء الضريبة كما يلي:

صافي (خسارة) ربح العام قبل ضريبة الدخل

تعديلات

صافي الدخل المعدل للسنة

خسائر مبقاة (في حدود ٢٥% من صافي الدخل)

وعاء ضريبة الدخل

ضريبة دخل محملة بنسبة ٢٠%

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٥٠٥,٦١٧	١٨٣,٢٠٠
٦٤,٩٩٧	(١١,٤٤٦)
١,٥٧٠,٦١٤	١٧١,٧٥٤
-	-
١,٥٧٠,٦١٤	١٧١,٧٥٤
٣١٤,١٢٣	٣٤,٣٥١

١١-ج) تتم حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل هي كما يلي:

الرصيد في اول السنة

زكاة مكونة

ضريبة مكونة

المستخدم خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٩,٣٥٨	٣٦٨,٣٢٨
٦٧,٩٠٥	٥,٠٠٧
٣١٤,١٢٣	٣٤,٣٥١
(٣٩,٣٥٨)	(٣٦٨,٣٢٨)
٣٨٢,٠٢٨	٣٩,٣٥٨

الموقف الزكوي والضريبي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية / الضريبية حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة للاستخدام حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٦ م ، ولم تستلم الشركة اي ربوط حتى تاريخه.

شركة نسك للتشغيل والصيانة

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٢ - مخصص منافع موظفين
٨,٢٠٠	٢٣,٤٦٣	الرصيد في بداية السنة
١٥,٢٦٣	١٧,٧٩٦	المكون عن السنة
٢٣,٤٦٣	٤١,٢٥٩	

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 المخصوم لاستحقاق الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

١٣- المعاملات مع اطراف ذات العلاقة

طبيعة وحجم المعاملات

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

حجم التعامل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٤,١٩٠,٧٤٢	٨,٢٢٨,٢٨٧		تمويل	شريك	السيد/ أحمد محمد عمر العمودي
(٤,٧٤٨,٢٨٧)	(١٤,٤١٠,٦٧٨)		مسحوبات		
٢,٥٤٠,٠٦٣	١,٦٤٥,٤١٩		تمويل	شريك	السيد/ صالح مقبل يحي الصيعري
(٤,١٨٥,٦٠٢)	(٦,٧٨٦,٤٣٠)		مسحوبات		
-	-		تمويل	شريك	السيد/ عبدالله أحمد محمد العمودي
-	(٢٠٠,٠٠٠)		مسحوبات		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المطلوب من أطراف ذات علاقة:
١,٦٤٥,٥٣٩	٦,٧٨٦,٥٥٠	السيد/ صالح مقبل يحي الصيعري
-	٥,٧١٩,٦١٣	السيد/ أحمد محمد عمر العمودي
-	٢٠٠,٠٠٠	السيد/ عبدالله أحمد محمد العمودي
١,٦٤٥,٥٣٩	١٢,٧٠٦,١٦٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المستحق إلى طرف ذو علاقة:
٤٦٢,٧٧٧	-	السيد/ أحمد محمد عمر العمودي
٤٦٢,٧٧٧	-	

شركة نسك للتشغيل والصيانة

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بـ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ عشرة مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة وقيمة كل حصة ١٠٠,٠٠٠
مائة ألف ريال تم توزيعها على الشركاء كالاتي:

اسم المالك	عدد الحصص	القيمة الإسمية	القيمة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	قيمة الحصص ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
السيد / أحمد محمد عمر العمودي	٧٣	١٠٠,٠٠٠	٧,٣٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠
السيد / صالح مقبل يحيى الصيعري	٢٥	١٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠
السيد / عبدالله أحمد محمد العمودي	٢	١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-
	١٠٠		١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

١٥- مصروفات عمومية وإدارية

رواتب واجور وما في حكمها	١,١١٠,٦٨٤	٩١٦,٧٠٨
منافع موظفين	١٧,٧٩٦	١٥,٢٦٣
إيجارات	٣٣٢,٥٨٩	٢٥٤,٦٧٥
إهلاك ممتلكات ومعدات	٢٧٢,٢٠٦	١٢٨,٥٨٨
إطفاء أصول غير ملموسة	٤٥,٠٠٠	-
رسوم حكومية واشتراكات وتعقيب	٢٩٣,٧٨٥	٢٩٧,٧٦٥
تأمين طبي وعلاج	٢١,٧٤٣	١١,٧٩٧
خدمات عامة	٢٤,٨٢٤	٢٥,٥٨٤
صيانة وإصلاح	٨٧,٧١٥	٦٠,٦١٩
عمولات بنكية	١١,٨٩٢	٥,٦٣٣
أدوات مكتبية ومطبوعات	٧,٤٣٤	٩,٥٣٨
نثرية متنوعة	٤٣,٦٥٦	١٤٦,٩٨١
	٢,٢٦٩,٣٢٤	١,٨٧٣,١٥١

١٦- مصروفات بيعية وتسويقية

مصروفات وعمولات بيعيه	٢٥,٣٩٨	-
	٢٥,٣٩٨	-

شركة نسك للتشغيل والصيانة
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٧- 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 وملتء 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 للشركة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية

إدارة المخاطر:

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار العملات

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة 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 الشركة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة.

تتكون المطلوبات المالية للشركة من الذمم التجارية الدائنة والمستحق لأطراف 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 الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

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

تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الشركة 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 نسك للتشغيل والصيانة
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٧- الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة 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 الشركة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر أسعار العملات

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

إدارة رأس المال:

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على الشركاء، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق الشركاء.

تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال. لم يكن لدى الشركة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

١٨- أرقام المقارنة

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

١٩- الالتزامات المحتملة

أصدرت بعض البنوك خطابات ضمان بنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ٢,٢٠٤,٤١٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢,٦٩٥,٠٠٠ ريال سعودي) ، وقد أصدرت هذه الخطابات مقابل غطاء نقدي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ٤٤٨,٤١٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢,٦٩٥,٠٠٠ ريال سعودي) ، مدرج ضمن حساب مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى .

٢٠- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء في تاريخ ٥ ذوالحجة ١٤٤٦ هـ الموافق ١ يونيو ٢٠٢٥ م.