

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة
شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية
القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة
شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

٤-٢	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٣-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السيد المالك

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة - شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية (ويشار إليها بالشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 المتحفظ

- لم يتم التعاقد معنا كمراجعين للشركة إلا بعد نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وبالتالي لم نقوم بملاحظة الجرد الفعلي للمخزون في نهاية السنة. ولم تتمكن من الوصول عن طريق إجراءات المراجعة البديلة، إلى قناعة بشأن كميات أو تسعير المخزون المحتفظ به في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. والتي تظهر في قائمة المركز المالي بمبلغ ٣٠٨ ألف ريال سعودي، ونظراً لأن مخزون آخر المدة يدخل في تحديد الأداء المالي والتدفقات النقدية فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كان من الضروري عمل تعديلات فيما يتعلق بربح السنة الذي تم التقرير عنه في قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وصافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الذي تم التقرير عنه في قائمة التدفقات النقدية.
- لم يتم تزويدنا بسجل الممتلكات والمعدات وكذلك المستندات المؤيدة لها المثبتة بقائمة المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وعليه لم نتأكد من اكتمال وجود وصحة وملكية هذا البند، وكذلك لم نستطع التأكد من مصروف الإهلاك المثبت في قائمة الدخل الشامل، ونتيجة لذلك لم نتأكد من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية.
- لم يتم تزويدنا باحتساب مخصص التزامات منافع الموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ونتيجة لذلك لم نتأكد من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية.

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة (تتمة)

أساس الرأي المتحفظ (تتمه)

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 ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

عدم التأكيد الجوهرى المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح رقم (٢-٤) المرفق بالقوائم المالية الذي يشير إلى أن الشركة بلغت خسائرها المتراكمة مبلغ ٤٦٧,٣٥١ ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بما يجاوز كامل رأس المال ولو أدى الأمر إلى تصفية الشركة فقد لا تتمكن من تأكيد القيم الدفترية المسجلة لأصول الشركة بدون خسائر كبيرة، وقد اصدر مالك الشركة قرار، يؤكد على استمرار أعمال الشركة مع تقديم الدعم المالي الكافي لتمكين الشركة من الاستمرار في الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع حسابات آخر وأصدر عنها تقرير معدل بتاريخ ٩ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ١٥ يوليو ٢٠٢٤ م.

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 الجوهرى، 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة (تتمة)مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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، 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 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم 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 والمخطط 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: ٢٨ ذوالقعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٦ مايو ٢٠٢٥ م

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة
شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٢٩٠,٦٦٢	٤١,٣١٥	٥	نقد وما في حكمه
٢٦٦,٠٧١	٣٠٧,٩٠٠	٦	المخزون
-	١٤١,٠٣٨	٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥٥٦,٧٣٣	٤٩٠,٢٥٣		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١٦٧,٣٠٠	٢١٣,٩٩٣	٨	الممتلكات والمعدات . صافي
١٦٧,٣٠٠	٢١٣,٩٩٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٧٢٤,٠٣٣	٧٠٤,٢٤٦		مجموع الأصول
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات المتداولة			
٩,٣٣٩	٢٣,٧٥٤	٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٠	مخصص ضريبة الدخل
٩,٣٣٩	٢٣,٧٥٤		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠	١١	مخصص منافع الموظفين
٧٠٠,٠٠٠	١,٠٣٠,٣٤٣	١٢	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٧١٠,٠٠٠	١,٠٤٧,٨٤٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧١٩,٣٣٩	١,٠٧١,٥٩٧		مجموع الالتزامات
حقوق الملكية			
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
(٩٥,٣٠٦)	(٤٦٧,٣٥١)		(خسائر متراكمة)
٤,٦٩٤	(٣٦٧,٣٥١)		مجموع حقوق الملكية
٧٢٤,٠٣٣	٧٠٤,٢٤٦		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للفترة من ٠٦ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إيرادات النشاط	٢,٦٨٠,٩٦٥	٦٩٩,٨٧٥
تكاليف النشاط	(٢,٤٠١,٥٠٩)	(٥٥٦,٣٨٤)
مجمّل الربح	٢٧٩,٤٥٦	١٤٣,٤٩١
مصروفات إدارية وعمومية	(٦٥١,٥٠١)	(٢٣٨,٧٩٨)
(خسارة) السنة / الفترة قبل ضريبة الدخل	(٣٧٢,٠٤٥)	(٩٥,٣٠٧)
مصروف ضريبة الدخل	-	-
صافي (خسارة) السنة / الفترة	(٣٧٢,٠٤٥)	(٩٥,٣٠٧)

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة
شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة أجنبية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	رأس المال	خسائر متراكمة	الرصيد كما في ٠٦ يونيو ٢٠٢٣ م
١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠
(٩٥,٣٠٦)	(٩٥,٣٠٦)	-	صافي (خسارة) الفترة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٩٥,٣٠٦)	(٩٥,٣٠٦)	-	إجمالي الدخل الشامل
٤,٦٩٤	(٩٥,٣٠٦)	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣٧٢,٠٤٥)	(٣٧٢,٠٤٥)	-	صافي (خسارة) السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٣٧٢,٠٤٥)	(٣٧٢,٠٤٥)	-	إجمالي الدخل الشامل
(٣٦٧,٣٥١)	(٤٦٧,٣٥١)	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للفترة من ٠٦ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
(٣٧٢,٠٤٥)	(٩٥,٣٠٧)	(خسارة) السنة / الفترة قبل ضريبة الدخل
<u>تعديلات</u>		
٣١,٦٩٠	٣٢,٧٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧,٥٠٠	١٠,٠٠٠	منافع موظفين مكونة
(٣٣٢,٨٥٥)	(٥٢,٦٠٧)	
<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>		
(٤١,٨٢٩)	(٢٦٦,٠٧٢)	المخزون
(١٤١,٠٣٨)	-	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٤١٥	٩,٣٣٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٠١,٣٠٧)	(٣٠٩,٣٤٠)	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
(٧٨,٣٨٣)	(٢٠٠,٠٠٠)	(مدفوعات) لشراء ممتلكات ومعدات
(٧٨,٣٨٣)	(٢٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>		
-	١٠٠,٠٠٠	المدفوع في رأس المال
٣٣٠,٣٤٣	٧٠٠,٠٠٠	صافي المعاملات مع أطراف ذات علاقة
٣٣٠,٣٤٣	٨٠٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢٤٩,٣٤٧)	٢٩٠,٦٦٠	التغير في النقد وما في حكمه
٢٩٠,٦٦٠	-	النقد وما في حكمه في أول السنة / الفترة
٤١,٣١٣	٢٩٠,٦٦٠	النقد وما في حكمه في آخر السنة / الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١- التكوين والنشاط

تأسست شركة أجمل الزهور والأشجار كشركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية بموجب السجل التجاري الصادر من فرع وزارة التجارة بالرياض برقم ١٠١٠٨٨٦٥٧٨ وتاريخ ١٧ ذو القعدة ١٤٤٤هـ الموافق ٠٦ يونيو ٢٠٢٣م.

الرقم الموحد: ٧٠٣٤٩١٧٨٣٦.

ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في - تشريح وتقطيع الأخشاب - إنتاج أنواع نشارة الخشب - صناعة الأرضيات الخشبية غير المجمعة - صناعة الحاويات الخشبية يشمل علب التعبئة والصناديق وأوعية الشحن المصنوعة من الخشب - صناعة البراميل والأحواض الخشبية - صناعة المنصات الخشبية - صناعة أجزاء وقوالب الأحذية - صناعة الأوعية المنزلية من الخشب - صناعة أدوات المطبخ من الخشب - صناعة صناديق الأدوات المنزلية من الخشب - صناعة تماثيل وتحف صغيرة من الخشب - صناعة أطر البراويز من الخشب - صناعة صناديق المجوهرات وعلب التحف من الخشب - صناعة علاقات وشماعات الملابس - صناعة ستائر التعتيم من الخشب - صناعة الضفائر وصناعة الأوعية وأشغال الخوص والسلع الصغيرة من مواد الضفر أو الجريد أو الخيزران أو الغاب - تجهيز وتصنيع الفلين الطبيعي ومنتجات الفلين يشمل صفائح وألواح وبلاط مصنوع من الفلين والفلين المكمل الخ - صناعة العلب والصناديق من اللدائن - صناعة الأكياس من اللدائن - صناعة أدوات المطبخ والمائدة - صناعة العبوات والأوعية الزجاجية - صناعة زجاج الأمان بما فيها زجاج السيارات - صناعة زجاج المرايا - صناعة المظلات (الفايرجلاس) - صناعة العلب والصناديق متعددة الأغراض من الفايرجلاس - صناعة أصناف الزينة والتحف والتماثيل والمجسمات المصنوعة من الخزف والفخار - صناعة التماثيل وأصناف الزينة من الخرسانة أو الأسمنت - صناعة أصناف من الجبس، يشمل (الأطر والبراويز المنقوشة والتماثيل والفايزات وأصناف الزينة) - صناعة منتجات الأحجار، يشمل (الأثاث والتماثيل واللوحات وأصناف الزينة وما شابهها) - صناعة منتجات من الرخام مثل المطابخ والمغاسل والتحف والأحواض والتماثيل والنحت والرسم وما شابهها - صناعة الأثاث والموبيليا من الخشب - صناعة الأثاث المعدني للمنازل والمكاتب والمطاعم والفنادق - صناعة الأثاث لكافة الأغراض من البلاستيك واللدائن - صناعة الأثاث من الزجاج لكافة الاستخدامات - تفصيل الحشايا المراتب بمختلف أنواعها - صناعة التركيبات للمحلات والمطاعم يشمل تركيب ديكورات وما شابهها - صناعة المطابخ من الخشب والألمنيوم الخ - صناعة مشمعات فرش الأرضيات - صناعة الزهور والثمار والأغصان الصناعية - مخازن الأثاث والأخشاب - التعبئة والتغليف للمواد الغذائية - تعبئة أعلاف الحيوانات في أكياس أو عبوات - التعبئة والتغليف للمواد الكيميائية ومواد التنظيف.

ويتبع الشركة

سجل فرعي برقم ١٠١٠٣٨٥٦٨٠ وتاريخ ١٣ شوال ١٤٣٤هـ الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠١٣م يحمل الاسم التجاري "شركة أجمل التحف للتجارة". تتمثل الأنشطة الرئيسية للفرع في البيع بالتجزئة للأثاث المنزلي.

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

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض.

ص.ب الرياض ٦٨٦٢

المملكة العربية السعودية

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد والقياس

١-٢ بيان الالتزام 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 والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض الشركة قائمة المركز المالي على أساس 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 الإستمرارية

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٤٦٧,٣٥١ ريال سعودي بما يجاوز رأس المال بمبلغ ٣٦٧,٣٥١ ريال سعودي، والالتزامات بمتطلبات نظام الشركات السعودي فقد قرر مالك الشركة في تاريخ ٠٧ ذي القعدة ١٤٤٦هـ الموافق ٠٤ مايو ٢٠٢٥م الاستمرار في عمليات الشركة وتوفير الأموال اللازمة لتلبية الالتزامات عند استحقاقها والاستمرار في تقديم الدعم المالي اللازم للشركة شاملاً أية متطلبات قد تنشأ عن عجز السيولة الحالي عندما يتطلب الأمر ذلك وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة بافتراض استمرارية الشركة، هذا ولم يتم نشر القرار بعد.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات 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 والافتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

إن أهم بنود القوائم المالية 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.

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 والإلتزامات المحتملة

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ 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 ينوي 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".

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول (تتمة)

تعتبر الإلتزامات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
 - في حالة الإحتفاض 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".

٢-٤ النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد لدى البنوك.

٣-٤ 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) الممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد 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 العقارات والممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الإثبات في القوائم المالية. أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم إثباتها 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 بالإعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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
اثاث ومفروشات	١٠	سيارات ووسائل نقل	٥
أجهزة كهربائية	٦,٦٧		

٤-٤ 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 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 بذي 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.

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ 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 جميع 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، يحسب الاستهلاك 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.

٤-٦ المخصصات والالتزامات 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 والالتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل مالم 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.

٤-٧ 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.

٤-٨ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الإلتزام بالمبلغ غير المخصوم 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 أجمل الزهور والأشجار للصناعة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٨-٤ منافع الموظفين (تمة)

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 حكمي بدفع أية اشتراكات أخرى، والالتزام 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.

٩-٤ 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 ائتماناً 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.

١٠-٤ المصروفات

يتم الاعتراف 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.

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٤ توزيعات الأرباح

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

١٢-٤ المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى 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 أجمل الزهور والأشجار للصناعة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

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	
١٧٩,٥٨٠	٧,٠٥٤	الصندوق
١١١,٠٨٢	٣٤,٢٦١	نقد لدى البنوك
٢٩٠,٦٦٢	٤١,٣١٥	

٦ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٦٦,٠٧١	٣٠٧,٩٠٠	بضاعة آخر المدة
٢٦٦,٠٧١	٣٠٧,٩٠٠	

٧ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٤١,٠٣٨	إيجارات مدفوعة مقدماً
-	١٤١,٠٣٨	

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة
شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨ - الممتلكات والمعدات. صافي				
المجموع	أجهزة كهربائية	سيارات ووسائل نقل	أثاث ومفروشات	
				<u>التكلفة:</u>
٢٠٠,٠٠٠	٦٢,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٧٨,٣٨٣	٢٣,٣٨٣	٥٥,٠٠٠	-	إضافات
٢٧٨,٣٨٣	٨٥,٣٨٣	١٢٠,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
٣٢,٧٠٠	١٢,٤٠٠	١٣,٠٠٠	٧,٣٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣١,٦٩٠	١١,٠٧٩	١٣,٣٠١	٧,٣٠٠	إضافات
٦٤,٣٩٠	٢٣,٤٨٩	٢٦,٣٠١	١٤,٦٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
٢١٣,٩٩٣	٦١,٨٩٤	٩٦,٦٩٩	٥٨,٤٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٦٧,٣٠٠	٤٩,٦٠٠	٥٢,٠٠٠	٦٥,٧٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٠,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٩,٣٣٩	١٣,٧٥٤	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
٩,٣٣٩	٢٣,٧٥٤	

١٠ - احتساب مخصص الضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	يتمثل هذا البند فيما يلي :
(٩٥,٣٠٧)	(٣٧٢,٠٤٥)	(خسارة) السنة / الفترة قبل ضريبة الدخل
١٠,٠٠٠	٧,٥٠٠	مخصصات مكونة
-	١٧,١٥٨	فروقات استهلاك
(٨٥,٣٠٧)	(٣٤٧,٣٨٧)	الوعاء الضريبي
-	-	الضريبة بواقع ٢٠%

الموقف الضريبي

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وحصلت على شهادة صالحة الاستخدام حتى تاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٦م ولم تستلم الشركة أية ربوط زكوية حتى تاريخه.

١١ - مخصص منافع الموظفين

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 ٢٠٢٤م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرصيد في أول السنة / الفترة
-	١٠,٠٠٠	
١٠,٠٠٠	٧,٥٠٠	المكون عن السنة / الفترة
١٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠	

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٢ - المعاملات مع الطرف ذو العلاقة

يتمثل الطرف ذو 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 نفوذاً جوهرياً. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والطرف ذو العلاقة خلال السنة:

طبيعة وحجم المعاملات

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	حجم التعامل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة خالد مجمل وشركاه المحدودة	المالك	تمويل	٨٧٨,٧٤٩	٧٠٠,٠٠٠	
		مسحوبات	٥٠٦,٥٧٧	-	

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الطرف ذو العلاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي:

المستحق إلى طرف ذو علاقة

شركة خالد مجمل وشركاه المحدودة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	١,٠٣٠,٣٤٣	٧٠٠,٠٠٠
	١,٠٣٠,٣٤٣	٧٠٠,٠٠٠

١٣ - رأس المال

حُدِدَ رأس مال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مئة ألف ريال لا غير) مقسم إلى ١,٠٠٠ حصة (فقط ألف حصة لا غير) نقدية متساوية القيمة، تبلغ القيمة الإسمية لكل منها ١٠٠ ريال مدفوعة ومملوكة بالكامل للمالك كما يلي:

اسم المالك	عدد الحصص	قيمة الحصة	قيمة الحصص	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة خالد مجمل وشركاه المحدودة	١٠٠	١,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	
	-		١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	

١٤ - إيرادات النشاط

المبيعات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للفترة من ٠٦ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	٢,٩١١,٧٨٨	٧٧٥,٤٦٥
خصم مسموح به	(٢٣٠,٨٢٣)	(٧٥,٥٩٠)
	٢,٦٨٠,٩٦٥	٦٩٩,٨٧٥

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٥ - تكاليف النشاط

للفترة من ٠٦ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٢٦٦,٠٧١	مخزون أول المدة
٧٠٩,٨٢٣	٢,٤١٧,٢٧٤	مشتريات
١١٢,٦٣٢	٢٦,٠٦٤	الجمارك
(٢٦٦,٠٧١)	(٣٠٧,٩٠٠)	مخزون آخر المدة
٥٥٦,٣٨٤	٢,٤٠١,٥٠٩	

١٦ - مصروفات إدارية وعمومية

للفترة من ٠٦ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٤٣,٣٧٠	١٨٥,٤٨٩	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٣٢,٧٠٠	٣١,٦٩٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٢٤٣	١٠,٠٠٠	أنعاب مهنية
٤٤,٥٨٨	١٢٦,٤١٧	إيجارات
١,٧٠٩	٢,٩٣١	تأمين طبي
-	٣٧,٨٠٥	كهرباء وماء وهاتف
-	١٨٩,٠٢٤	رسوم حكومية واشتراكات
-	٢٦,٤٣٦	تأمينات اجتماعية
١٠,٠٠٠	٧,٥٠٠	نهاية الخدمة
١,٥٣٥	١٠,٨٣١	رسوم بنكية
١,٦٥٣	٢٣,٣٧٨	متنوعة
٢٣٨,٧٩٨	٦٥١,٥٠١	

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

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 يعلمهما 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 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 المستحقات 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 أساسي 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.

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 جوهريّة.

شركة أجمل الزهور والأشجار للصناعة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٧- الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

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.

١٨- أرقام المقارنة

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

١٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مالك الشركة بتاريخ ٧ ذوالقعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ٤ مايو ٢٠٢٥ م.