

شركة روائح ديورالتجارية
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة روائح ديورالتجارية
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة
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
٢٤-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة الشركاء

شركة روائح ديور التجارية

جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة روائح ديور التجارية- شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة (ويشار إليها بالشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 كمحاسبين قانونيين للشركة إلا بعد نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وبالتالي لم نقوم بملاحظة الجرد الفعلي للمخزون في نهاية السنة. ولم تتمكن من الوصول عن طريق الإجراءات البديلة، إلى قناعة بشأن كميات المخزون المحتفظ به في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. والتي تظهر في قائمة المركز المالي بمبلغ ٨,٠٤٨,٢٧٢ 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 بالمصادقة البنكية بأرصدة حساب المنشأة والبالغة (صفر) ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وبالتالي لم نضمن قيام المنشأة بالإفصاح الكافي من عدمه عن الالتزامات المحتملة والتي من الممكن أن تكون ظاهرة بالمصادقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

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 وأداب 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 الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى أن القوائم المالية لشركة روائح ديور التجارية - شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة - أظهرت خسائر متراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بقيمة ١٣٠,٠٩١ ريال سعودي كما هو موضح في الإيضاح رقم (٢-٤). بما يجاوز كامل رأس المال ولو أدى الأمر إلى تصفية الشركة فقد لا تتمكن من تحقيق القيم الدفترية المسجلة للمدينين والممتلكات والمعدات بدون خسائر كبيرة وأصدر الشركاء قراراً يؤكدون فيه على استمرار أعمال الشركة مع تقديم الدعم المالي الكافي من حساباتهم الجارية لتمكين المنشأة من الاستمرار ومن الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

شركة روائع ديور التجارية

فقرة امراخر

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة روائع ديور التجارية (شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقريراً معدل عن تلك القوائم بتاريخ ١٥ أغسطس 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.

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 الجوهرى 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 الجوهرى 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 والافصاحات المتعلقة بها التي أعدها

الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

شركة روائح ديور التجارية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 تتسبب 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

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١



جدة في: ١٤ ذو القعدة ١٤٤٦هـ

الموافق: ١٢ مايو ٢٠٢٥م

شركة روائح ديور التجارية
ذات مسئولية محدودة مختلطة
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	٣٧٦,٩٦٧	٩٤٥,٥٢٥
مدينون تجاريون		٢,٧٨٩,٣٦٠	٢,٩٠٥,٥٧٧
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٦	٨٥٤,١٨٢	٧٥٣,٢٨٢
المخزون	٧	٨,٠٤٨,٢٧٢	٩,٥١٤,٧٣٧
مجموع الأصول المتداولة		١٢,٠٦٨,٧٨١	١٤,١١٩,١٢١
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات - صافي	٨	١٤٩,٠٣٤	٦٠,٧١٩
مجموع الأصول غير المتداولة		١٤٩,٠٣٤	٦٠,٧١٩
إجمالي الأصول		١٢,٢١٧,٨١٥	١٤,١٧٩,٨٤٠
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات المتداولة			
دائنون تجاريون		١,٦١٤,١٣٢	١,٣٨١,٣٣٩
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٩	١,٠٠٢,٠٥٧	١,٢٦١,٩١٦
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٠	٩,٥٦٨,٣٩٤	١١,٥٦٠,٩٤٦
مخصص الزكاة والضريبة	١١	١١,١٩٥	٢٤,٦٤٦
مجموع الالتزامات المتداولة		١٢,١٩٥,٧٧٨	١٤,٢٢٨,٨٤٧
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	١٢	٥٢,١٢٨	٣٧,٣٣٩
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٥٢,١٢٨	٣٧,٣٣٩
إجمالي الالتزامات		١٢,٢٤٧,٩٠٦	١٤,٢٦٦,١٨٦
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة		(١٣٠,٠٩١)	(١٨٦,٣٤٦)
مجموع حقوق الملكية		(٣٠,٠٩١)	(٨٦,٣٤٦)
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		١٢,٢١٧,٨١٥	١٤,١٧٩,٨٤٠

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة روائع ديور التجارية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٠,١٢١,٥٥٦	٧,٥٥٣,٢٥٠	١٤	إيرادات النشاط - صافي
(٧,٩٩٦,٤٩٦)	(٦,٠٦٢,٢٠١)	١٥	تكاليف النشاط
٢,١٢٥,٠٦٠	١,٤٩١,٠٤٩		مجمّل الربح
(٢,٣٩٠,٢٢٧)	(١,٥٢٥,٦٩٨)	١٦	مصروفات عمومية وإدارية
٣١٩,٥٧٠	١٠٢,٠٩٩		إيرادات أخرى
٥٤,٤٠٣	٦٧,٤٥٠		صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
(٢٤,٦٤٦)	(١١,١٩٥)	١١	مصروف الزكاة الشرعية والضريبة
٢٩,٧٥٧	٥٦,٢٥٥		صافي ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٩,٧٥٧	٥٦,٢٥٥		إجمالي الدخل الشامل

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة روائح ديور التجارية
ذات مسئولية محدودة مختلطة
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٩,٧٥٧	٥٦,٢٥٥	صافي ربح السنة
		<u>تعديلات</u>
٢٤,٣٦٥	٣٨,٥٦٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٣,٦١٢	١٤,٧٨٩	منافع الموظفين المكون
٢٤,٦٤٦	١١,١٩٥	مخصص الزكاة والضريبة مكون
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
٢٤٥,٣٩٧	١١٦,٢١٧	مدينون تجاريون
٦٤٧,١٨١	(١٠٠,٩٠٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤٧٦,١٤٩	١,٤٦٦,٤٦٥	المخزون
(١,٨١٦,٨٨١)	٢٣٢,٧٩٣	دائنون تجاريون
٦٣٦,١٥٧	(٢٥٩,٨٥٩)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	(٢٤,٦٤٦)	الزكاة الشرعية المسددة
٢٩٠,٣٨٣	١,٥٥٠,٨٧٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٦٩٦)	(١٢٦,٨٧٨)	مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات
(٢,٦٩٦)	(١٢٦,٨٧٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	(١,٩٩٢,٥٥٢)	صافي المعاملات مع الطرف ذو العلاقة
-	(١,٩٩٢,٥٥٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٨٧,٦٨٧	(٥٦٨,٥٥٨)	التغير في النقد وما في حكمه
٦٥٧,٨٣٨	٩٤٥,٥٢٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩٤٥,٥٢٥	٣٧٦,٩٦٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة روائح ديور التجارية

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 روائح ديور التجارية كشركة ذات مسئولية محدودة مختلطة بموجب السجل التجاري الصادر من فرع وزارة التجارة بجدة برقم ٤٠٣٠٣٩١٥١٠ وتاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٢ م.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في البيع بالجملة لأعواد الاراك. والبيع بالجملة لأدوات التجميل. البيع بالجملة للعود والبخور - البيع بالجملة للعطور - البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وصابون الزينة التجميل - البيع بالتجزئة للعطور - البيع بالجملة للملابس الجاهزة - البيع بالجملة للحقائب - البيع بالجملة لمستحضرات وصابون التجميل - وكلاء البيع في مستحضرات التجميل.

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

يقع المقر الرئيسي للشركة في جدة - المملكة العربية السعودية

٢- أسس الإعداد والقياس

١٠٢ 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 تعتمد عليها 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 تعتمد عليه 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 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 بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

٤-٢ الإستمرارية

أظهرت القوائم المالية لشركة روائح ديور التجارية - شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة خسائر متراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بقيمة ١٣٠,٠٩١ ريال سعودي ، متخطية كامل رأس مال الشركة ، ولو أدى الأمر إلى تصفية الشركة فقد لا تتمكن من تحقيق القيم الدفترية المسجلة للمدينين والممتلكات والمعدات بدون خسائر كبيرة وتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٤ م أصدر الشركاء قراراً يؤكدون فيه على استمرار أعمال الشركة مع تقديم الدعم المالي الكافي لتغطية تلك الخسائر من حساباتهم الجارية ، وقد أعدت القوائم المالية بافتراض استمرارية الشركة في المستقبل المنظور.

شركة روائح ديور التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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.

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 مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

٤-٣ 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.

٥-٣ 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.

٦-٣ المدينون التجاريون

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.

شركة روائح ديورالتجارية
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

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، 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 الإحتفاظ 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".

٤-٢ النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد بالصندوق ولدى البنوك.

٤-٣ المدينون التجاريون

تسجل 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 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 روائع ديور التجارية

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)

٤-٤ 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 وبجالاته الراهنه صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة ومصاريف البيع.

يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطى الحركة عند وجود الحاجة لذلك.

٥-٤ 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 العقارات والآلات 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 للعقارات والآلات والمعدات، ويتم الإقرار على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الإقرار 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 بالإعتبار 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 للعقارات والآلات والمعدات، فيما عدا خطوط الإنتاج فيتم استهلاكها بطريقة عدد ساعات التشغيل كما يلي:

نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة
السيارات	٤
أجهزة كمبيوتر وملحقاتها	٥
أجهزة تكييف	٥

شركة روائح ديور التجارية

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)

٦-٤ 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 والالتزامات 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 المالي) أو الطرف المقابل (الأصل المالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

٤-٧ الأدوات المالية (تتمة)

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 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 الايجار

يتم تصنيف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلي عندما تحول شروط الايجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى الشركة. 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 الشركة 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، بحسب الإستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

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

شركة روائح ديور التجارية

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 (تمة)

٨-٤ الدائنون التجاريون

تتضمن 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.

٩-٤ لمخصصات 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 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،

١٠-٤ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

١١-٤ 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.

١٢-٤ 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 روائح ديورالتجارية

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)

٤-١٣ منافع الموظفين (تتمة)

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.

٤-١٣ 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.

٤-١٤ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل الشامل عندما تنشأ 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 روائح ديور التجارية

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)

٤-١٥ توزيعات الأرباح

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

٤-١٦ 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 روائح ديور التجارية
ذات مسئولية محدودة مختلطة
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥. نقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
نقدية بالصندوق		٨٤,٩٩٢	٧٢,٩٧٣
نقدية لدى البنوك		٢٩١,٩٧٥	٨٧٢,٥٥٢
		٣٧٦,٩٦٧	٩٤٥,٥٢٥
٦. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دفعات مقدمة للموردين		٨٢٢,٣٩٠	٧١٣,١٥١
مصرفوات مدفوعة مقدماً		٣١,٠٤٠	٢٩,٨٥٢
أخرى		٧٥٢	١٠,٢٧٩
		٨٥٤,١٨٢	٧٥٣,٢٨٢
٧. المخزون		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مخزون آخر المدة		٨,٠٤٨,٢٧٢	٩,٥١٤,٧٣٧
		٨,٠٤٨,٢٧٢	٩,٥١٤,٧٣٧

شركة روائح ديور التجارية
ذات مسئولية محدودة مختلطة
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	أجهزة تكيف	أجهزة كهربائية وحاسب آلي	السيارات	٨.الامتلاكات والمعدات - صافي
٩٩,٥٤١	٢,٦٩٦	٦,٨٤٥	٩٠,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٢٦,٨٧٨	١,٠٠٠	٥,٦٠٩	١٢٠,٢٦٩	إضافات
٢٢٦,٤١٩	٣,٦٩٦	١٢,٤٥٤	٢١٠,٢٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				الإستهلاك المتراكم:
٣٨,٨٢٢	٤٩٦	٢,٠١٨	٣٦,٣٠٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٨,٥٦٣	٥٤٠	١,٧٦٦	٣٦,٢٥٧	إستهلاك السنة
٧٧,٣٨٥	١,٠٣٦	٣,٧٨٤	٧٢,٥٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				صافي القيمة الدفترية:
١٤٩,٠٣٤	٢,٦٦٠	٨,٦٧٠	١٣٧,٧٠٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٠,٧١٩	٢,٢٠٠	٤,٨٢٧	٥٣,٦٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة روائح ديور التجارية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩. مستحقات وأرصدة دائنة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ضريبة القيمة المضافة		٦٤,٩٥٦	٧٠,٤٩٩
مصرفوات مستحقة		١٢٦,٢٩٠	٢٦١,٢٨٦
مصرفوات مستحقة - أطراف ذات علاقة		٥,٠٠٠	-
عملاء دفعات مقدمة		٨٠٥,٨١١	٩٣٠,١٣١
		١,٠٠٢,٠٥٧	١,٢٦١,٩١٦

١٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المالك بالمنشأة وكبار موظفي الإدارة بالمنشأة 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 المنشأة والأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

طبيعة وحجم المعاملات

تتمثل طبيعة وحجم التعامل مع الأطراف ذات 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
السيد / مختار علي صالح العليمي	شريك	تمويل	-	-	١١,٥٦٠,٩٤٦
		مسحوبات	١,٩٩٢,٥٥٢	١,٩٩٢,٥٥٢	-
السيد / نواف بن عبد الله بن أحمد السيد	شريك	رواتب	٥٥,٨٢٥	٥٥,٨٢٥	-
		رواتب مدفوعة	٥٠,٨٢٥	٥٠,٨٢٥	-

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي:

المستحق إلى أطراف ذات علاقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
السيد / مختار علي صالح العليمي		٩,٥٦٨,٣٩٤	١١,٥٦٠,٩٤٦
		٩,٥٦٨,٣٩٤	١١,٥٦٠,٩٤٦
الأطراف ذات علاقة ضمن المصرفوات المستحقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
السيد / نواف بن عبد الله بن أحمد السيد		٥,٠٠٠	-
		٥,٠٠٠	-

شركة روائح ديور التجارية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات 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.

(أ) مخصص الزكاة الشرعية على الشريك السعودي بنسبة ٢٥%

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٧,٥٧٩	١٦,٨٦٣	صافي الدخل المعدل
٩٧,٦٣٨	١٣,٨٧٨	الإضافات
(٦٩,٢٠٦)	(١٥٣,٦٦٥)	الحسميات
٦٦,٠١١	(١٢٢,٩٢٤)	وعاء الزكاة الشرعية
١,٦٧٢	-	تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٠% من صافي الربح المعدل .

(ب) مخصص الضريبة على الشريك الأجنبي بنسبة ٧٥%

يتمثل هذا البند فيما يلي .:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١٢,٧٣٦	٥٥,٩٧٧	صافي الربح قبل الضريبة
٢,١٣٢	٧,١٨٧	فروقات استهلاك
١١٤,٨٦٨	٦٣,١٦٤	صافي الوعاء الضريبي بحصة المالك الأجنبي البالغ (٧٥%)
٢٢,٩٧٤	١١,١٩٥	الضريبة المستحقة بواقع ٢٠%

إن حركة مخصص الزكاة والضريبة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٢٤,٦٤٦	الرصيد بداية السنة
١,٦٧٢	-	زكاة مكونة
٢٢,٩٧٤	١١,١٩٥	ضريبة مكونة
-	(٢٤,٦٤٦)	المسدد خلال السنة
٢٤,٦٤٦	١١,١٩٥	

الموقف الزكوي والضريبي

أنهت الشركة موقفها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك " الهيئة " عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وحصلت على شهادة الزكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م، وترى الشركة أن المخصصات المكونة كافية لمقابلة أي فروق قد تنشأ من أية مطالبات قد ترد للشركة مستقبلاً.

شركة روائح ديور التجارية
ذات مسئولية محدودة مختلطة

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

١٢. 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 المخصوم لاستحقاق الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣,٧٢٧	٣٧,٣٣٩	الرصيد بداية السنة
٢٣,٦١٢	١٤,٧٨٩	المكون خلال السنة
٣٧,٣٣٩	٥٢,١٢٨	

١٣. رأس المال

حدّد رأس مال شركة روائح ديور التجارية ذات مسئولية محدودة مختلطة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مائة ألف ريال سعودي لا غير) مقسم إلى ١٠٠٠ حصة (فقط ألف حصة لا غير) تبلغ القيمة الاسمية لكل منها ١٠٠ (فقط مائة ريال سعودي لا غير) وقد تم توزيعها كما يلي :

اسم الشريك	عدد الحصص	القيمة الاسمية	قيمة الحصص
السيد / مختار علي صالح العليبي	٥٠٠	١٠٠	٥٠,٠٠٠
السيد / نواف بن عبد الله بن أحمد السيد	٢٥٠	١٠٠	٢٥,٠٠٠
السيد / محمد علي صالح العليبي	٢٥٠	١٠٠	٢٥,٠٠٠
	١,٠٠٠	١٠٠	١٠٠,٠٠٠

١٤. إيرادات النشاط - صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠,١٢١,٥٥٦	٧,٩٦٣,٦٩٣	المبيعات
-	(١,٨٨٨)	خصم مسموح به
-	(٤٠٨,٥٥٥)	مردودات المبيعات
١٠,١٢١,٥٥٦	٧,٥٥٣,٢٥٠	

شركة روائع ديورالتجارية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٥. تكاليف النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مخزون اول المدة		٩,٥١٤,٧٣٧	٩,٩٩٠,٨٨٦
صافي المشتريات		٤,٥٩٥,٧٣٦	٧,٥٢٠,٣٤٧
مخزون آخر المدة		(٨,٠٤٨,٢٧٢)	(٩,٥١٤,٧٣٧)
		٦,٠٦٢,٢٠١	٧,٩٩٦,٤٩٦
١٦. مصروفات عمومية وإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رواتب وأجور وما في حكمها		٥٩٦,٦٣٠	٨١٤,٤٥٨
إيجارات		٤٧٢,٦١٩	٩٢٦,٢٣٢
مصروفات حكومية وإقامات وتأشيرات		١٢٧,٣٨٩	١٦١,٩٠٦
عمولات ومكافآت		٩٦,٥٩٢	١٦٦,٢٠٢
عمولات بنكية		٤٦,٢١٥	٥٩,٧٥٤
تأمينات اجتماعية		٣٠,٩٦٣	٧٢,٥٤٩
مصروفات صيانة		١٢,٦٣٠	١٧,٢٣٥
كهرباء ومياه		١٦,٥٥٥	٣٠,٥٤٩
مكافأة نهاية الخدمة		١٤,٧٨٩	٢٣,٦١٢
هاتف وفاكس وبريد		١٦,٧٥٧	٢٥,٤٩٥
نقل و انتقال		١,٨٦٦	١٣,٧٥٧
وقود ومحروقات		٣,٤٧١	٣,٨٧٩
إستهلاك الممتلكات و الآلات والمعدات		٣٨,٥٦٣	٢٤,٣٦٥
أخرى		٥٠,٦٥٩	٥٠,٢٣٤
		١,٥٢٥,٦٩٨	٢,٣٩٠,٢٢٧

شركة روائح ديور التجارية

شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٦- 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 والإلتزامات 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 المستحق الذمم التجارية الدائنة 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 والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة 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 روائح ديور التجارية

شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٦- 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 تلبى احتياجات 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.

١٧- أرقام المقارنة

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

١٨- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء في تاريخ ٢٥ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٣ أبريل ٢٠٢٥ م.