

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة
القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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

الموكر

إلى المالك

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد

جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لـ شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد - شركة ذات مسئولية محدودة (ويشار إليها بالشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح 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 ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم يتم التعاقد معنا كمراجعين للشركة إلا بعد نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وبالتالي لم نقوم بملاحظة الجرد الفعلي للمخزون في نهاية السنة. ولم تتمكن من الوصول عن طريق إجراءات المراجعة البديلة، إلى قناعة بشأن كميات المخزون المحتفظ به في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. والتي تظهر في قائمة المركز المالي بمبلغ ٣,٩ مليون 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 ببيع 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.

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.

فقرة امر اخر

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد (شركة مسئولية محدودة) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر عنها تقريراً معدل عن تلك القوائم بتاريخ ٠٥ مايو ٢٠٢٤ م.



تقرير المراجع المستقل (تتمه)

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد

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 كشركة 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 التأكد، 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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 كشركة 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 ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كشركة 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

جدة في: ٢١ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢١ يناير ٢٠٢٥ م

سلمان عبدالرحمن الشميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١



شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الأصول المتداولة			
نقد وما في حكمه	٥	١٥٤,٠٨٣	١,٠٩٥,٠٤٥
ذمم تجارية مدينة		١,٢٤٠,٥٧٤	٦,٤٨٩
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٦	١٠٢,١٤٥	٢٨,١٢٤
المخزون	٧	٣,٩٨٠,٣٤٧	١,٤٣٤,٨٧٨
مجموع الأصول المتداولة		٥,٤٧٧,١٤٩	٢,٥٦٤,٥٣٦
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات - صافي	٨	٧٩,١٥٢	٩٩,٢٧١
مجموع الأصول غير المتداولة		٧٩,١٥٢	٩٩,٢٧١
إجمالي الأصول		٥,٥٥٦,٣٠١	٢,٦٦٣,٨٠٧
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات المتداولة			
ذمم تجارية دائنة		٥٧٢,١٦٠	٦١٣,١٢١
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٩	١٨٥,٣٩١	٢٢٢,٦٦١
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٠	٣,٤٧٦,٨٢٥	٨٣٧,٧٩٩
مخصص الزكاة الشرعية	١١	٣١,٣٢٢	٤٠,٥٦٧
مجموع الالتزامات المتداولة		٤,٢٦٥,٦٩٨	١,٧١٤,١٤٨
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	١٢	١٨٠,٧٨٤	١١٢,٨٧٦
مجموع الالتزامات غير المتداولة		١٨٠,٧٨٤	١١٢,٨٧٦
إجمالي الالتزامات		٤,٤٤٦,٤٨٢	١,٨٢٧,٠٢٤
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
أرباح مبقاة		١,٠٤٤,٨١٩	٧٧١,٧٨٣
مجموع حقوق الملكية		١,١٠٩,٨١٩	٨٣٦,٧٨٣
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٥,٥٥٦,٣٠١	٢,٦٦٣,٨٠٧

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

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٤,٨٨١,٢١١	٥,٣٣٦,٢٥٢		إيرادات النشاط - صافي
(١,٤٢٠,٩٢٥)	(٩٦٤,١٨٥)	١٤	تكاليف النشاط
٣,٤٦٠,٢٨٦	٤,٣٧٢,٠٦٧		مجمّل الربح
(١,٠٤٣,٥٨٣)	(١,٣١٠,٦٩٥)	١٥	مصروفات بيعية وتسويقية
(١,٦٩٨,٦٤٦)	(١,٩٨٥,٢٣١)	١٦	مصروفات عمومية وإدارية
٧١٨,٠٥٧	١,٠٧٦,١٤١		صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
(٢٢,٥٣٧)	(٣١,٣٢٢)	١١	مصروف الزكاة الشرعية
٦٩٥,٥٢٠	١,٠٤٤,٨١٩		صافي ربح السنة
٧٦,٢٦٣	-		مكاسب تغير صرف عملة
٧٧١,٧٨٣	١,٠٤٤,٨١٩		إجمالي الدخل الشامل

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

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٦٢٧,٧٩٩	٥٦٢,٧٩٩	١٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٧٧١,٧٨٣	٧٧١,٧٨٣	-	-
-	-	-	-
٧٧١,٧٨٣	٧٧١,٧٨٣	-	-
(٥٦٢,٧٩٩)	(٥٦٢,٧٩٩)	-	-
٨٣٦,٧٨٣	٧٧١,٧٨٣	١٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
١,٠٤٤,٨١٩	١,٠٤٤,٨١٩	-	-
-	-	-	-
١,٠٤٤,٨١٩	١,٠٤٤,٨١٩	-	-
(٧٧١,٧٨٣)	(٧٧١,٧٨٣)	-	-
١,١٠٩,٨١٩	١,٠٤٤,٨١٩	١٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
صافي الدخل	-	-	-
بنود الدخل الشامل الآخر	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-
توزيع أرباح	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

صافي ربح السنة	-	-	-
بنود الدخل الشامل الآخر	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-
توزيع أرباح	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

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

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧١٨,٠٥٧	١,٠٧٦,١٤١	صافي ربح السنة
٧٦,٢٦٣	-	مكاسب تغير صرف عملة
		تعديلات
٣٦,٨١٨	٤٣,٠٥٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧٩,٤٢٧	٦٧,٩٠٨	منافع الموظفين المكون
		الزكاة الشرعية المكون
		التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية
٨٦١,٥٥٤	(١,٢٣٤,٠٨٥)	ذمم تجارية مدينة
(٥,٣٣٠)	(٧٤,٠٢١)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٢٧٠,٠٠٠)	(٢,٥٤٥,٤٦٩)	المخزون
(٩٩,٤٦٦)	(٤٠,٩٦١)	ذمم تجارية دائنة
٥٠,٨٩٢	(٣٧,٢٧٠)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
	(٤٠,٥٦٧)	مخصص الزكاة (المستخدم)
(١١,٥١٩)	-	مخصص منافع الموظفين (المستخدم)
١,٤٣٦,٦٩٦	(٢,٧٨٥,٢٧٤)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٠,٦٨٩)	(٢٢,٩٣١)	مدفوعات لشراء عقارات وآلات ومعدات
(٩٠,٦٨٩)	(٢٢,٩٣١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٦٢,٧٩٩)	(٧٧١,٧٨٣)	توزيع أرباح
٨٧,٧٩٩	٢,٦٣٩,٠٢٦	صافي المعاملات مع الطرف ذو العلاقة
(٤٧٥,٠٠٠)	١,٨٦٧,٢٤٣	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٨٧١,٠٠٧	(٩٤٠,٩٦٢)	التغير في النقد وما في حكمه
٢٢٤,٠٣٨	١,٠٩٥,٠٤٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٠٩٥,٠٤٥	١٥٤,٠٨٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١- التكوين والنشاط

تأسست شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري الصادر من فرع وزارة التجارة بجدة برقم ٤٠٣٠٥٩٤٦١٦ وتاريخ ٢٠ محرم ١٤٣٩ هـ الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠١٧ م.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في صيانة وتشغيل الأعمال الكهربائية ، تصدير وتعهّدات تجارية ، التسويق نيابة عن الغير ، البيع بالجملة للأجهزة المنزلية ، البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية ، التوربينات ، الغلايات البخارية ، صيانة وتشغيل الأعمال الألكترونية.

ويتبع الشركة السجلات الفرعية التالية :

- السجل التجاري الفرعي رقم ٤٠٣٠٣٩١١٢٣ .

- السجل التجاري الفرعي رقم ٤٠٣٠٣٩١٠٤٦ .

- السجل التجاري الفرعي رقم ٤٠٣٠٣٦٧٠٦٢ .

- السجل التجاري الفرعي رقم ٤٦٥٠٢٣٩٤٧٧ .

تبدأ السنة المالية للشركة من ٠١ يناير وتنتهي في تاريخ ٣١ ديسمبر .

يقع المقر الرئيسي للشركة في جدة – المملكة العربية السعودية

٢- أسس الإعداد والقياس

١-٢ 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 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 والإلتزامات 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

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

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 للعقارات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات 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 الشركة. تشمل هذه التقديرات تقديرات الرئيسية بشأن احتمالية ترجيح الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

٦-٣ الذمم التجارية المدينة

تقوم الشركة 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 الشركة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل المالي.

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 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 صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(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 وبحالته الراهنة صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة ومصاريف البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطئ الحركة عند وجود الحاجة لذلك.

٥-٤ العقارات والآلات والمعدات

يتم قياس العقارات والآلات 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) للعقارات والآلات والمعدات.

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

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند العقارات والآلات 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:

العمر المقدر بالسنة

نوع الأصل

١٠

أثاث ومفروشات

٥

أجهزة كهربائية ومكيفات

٥

أجهزة حاسب آلي

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦- 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 للشركة (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:

- (أ) 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.
- (ب) 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 الإعترااف 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 الشركة، 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 بذئ 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.

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ 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 تاجر 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 الإستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أمهما 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.

٨-٤ ذمم تجارية دائنة

تتضمن الذمم التجارية 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.

٩-٤ 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 تقيييمات 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 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 التزام 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.

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 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.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالشركة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعترف الشركة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالشركة 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.

١٣-٤ الاحتياطي النظامي

تجنب الشركة في كل سنة نسبة ١٠٪ من صافي ربح السنة ويجوز للشركة التوقف عن هذا الإجراء عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

١٤-٤ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات:

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

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

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٤ تحقق الإيرادات (تتمة)

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.

٤-١٥ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل الشامل عندما بنشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الملكية، بخلاف النقصان المتعلق بالتوزيعات التي تتم على الملاك.

لأغراض إعداد قائمة الدخل 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

٤-١٦ توزيعات الأرباح

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

٤-١٧ المعاملات بالعملة 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 بالعملة 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 صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨,٩٤٤	٤٩,٧٣٨	نقدية بالصندوق
١,٠٧٦,١٠١	١٠٤,٣٤٥	نقدية لدى البنوك
١,٠٩٥,٠٤٥	١٥٤,٠٨٣	

٦. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٨,١٢٤	١٠٢,١٤٥	سلف عاملين
٢٨,١٢٤	١٠٢,١٤٥	

٧. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٤٣٤,٨٧٨	٣,٩٨٠,٣٤٧
١,٤٣٤,٨٧٨	٣,٩٨٠,٣٤٧

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨. الممتلكات والمعدات - صافي				
المجموع	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	أجهزة كهربائية ومكيفات	
١٨٥,٥٦٦	١٨,٤٠٤	٩٦,٣٤٥	٧٠,٨١٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٢,٩٣١	٦,٢٥٠	٢,٩٠٤	١٣,٧٧٧	إضافات
٢٠٨,٤٩٧	٢٤,٦٥٤	٩٩,٢٤٩	٨٤,٥٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإستهلاك المتراكم:				
٨٦,٢٩٥	٩,٣١٦	٦٢,٢٤٣	١٤,٧٣٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٤٣,٠٥٠	٤,١٢٠	٢٠,١٠١	١٨,٨٢٩	إستهلاك السنة
١٢٩,٣٤٥	١٣,٤٣٦	٨٢,٣٤٤	٣٣,٥٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية:				
٧٩,١٥٢	١١,٢١٨	١٦,٩٠٥	٥١,٠٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٩,٢٧١	٩,٠٨٨	٣٤,١٠٢	٥٦,٠٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩. مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٥٤,١٤٢	١٦٩,٢٠٤	ضريبة القيمة المضافة
٣٩,١٤٤	-	عملاء دفعات مقدمة
٢١,٥٠٠	١٠,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٧,٨٧٥	٦,١٨٧	إيجارات مستحقة
٢٢٢,٦٦١	١٨٥,٣٩١	

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 ٢٠٢٣ م كما يلي

حجم التعامل	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
١,٣٢١,٧٩٩	٣,٤١٠,٨٠٩	تمويل	السيد / محمد فهد منصور العساف
٤٧٥,٠٠٠	٧٧١,٧٨٣	مسحوبات	شريك

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

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٣٧,٧٩٩	٣,٤٧٦,٨٢٥	السيد / محمد فهد منصور العساف
٨٣٧,٧٩٩	٣,٤٧٦,٨٢٥	

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١. مخصص الزكاة الشرعية
		إن العناصر الأساسية لوعاء الزكاة كما يلي:
٨٧٣,٧٤٧	١,١٤٤,٠٤٩	صافي الدخل المعدل
(٤٥,٤٠٠)	١٩٠,٤٥٩	الإضافات
١٤٣,٨٤٩	(٨١,٦١٢)	الحسميات
٩٧٢,١٩٦	١,٢٥٢,٨٩٦	وعاء الزكاة الشرعية
٢٢,٥٣٧	٣١,٣٢٢	تستحق الزكاة بواقع ٢,٥% من صافي الربح المعدل .
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:
١٨,٠٣٠	٤٠,٥٦٧	الرصيد في بداية السنة
٢٢,٥٣٧	٣١,٣٢٢	المكون عن السنة
-	(٤٠,٥٦٧)	المسدد خلال السنة
٤٠,٥٦٧	٣١,٣٢٢	

الموقف الزكوي

أنهت الشركة موقفها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك " الهيئة " ، وحصلت على شهادة الزكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م ، وترى الشركة أن المخصصات المكونة كافية لمقابلة أي فروق قد تنشأ من أية مطالبات قد ترد للشركة مستقبلاً.

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 المخصص لاستحقاق الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٤,٩٦٨	١١٢,٨٧٦	الرصيد بداية السنة
٧٩,٤٢٧	٦٧,٩٠٨	المكون خلال السنة
(١١,٥١٩)	-	المستخدم خلال السنة
١١٢,٨٧٦	١٨٠,٧٨٤	

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

١٣. رأس المال

جُددَ رأس مال شركة صدى المتميز التجارية- شركة شخص واحد شركة ذات مسئولية محدودة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط خمسون ألف ريال سعودي لا غير) مقسم إلى ٥٠٠ حصة تبلغ القيمة الإسمية لها ١٠٠ ريال سعودي وقد تم توزيعها كما يلي :

اسم الشريك	عدد الحصص	القيمة الاسمية	قيمة الحصص ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
السيدة / سارة سالم سلامة	٥٠٠	١٠٠	٥٠,٠٠٠
	٥٠٠	١٠٠	٥٠,٠٠٠

خلال السنة المالية الحالية جرى تعديل عقد التأسيس حيث تنازلت الشريكة / سارة سالم سلامة إلى الشريك / محمد فهد منصور العساف عن جميع حصصها في الشركة والبالغة (٥٠٠) حصة وقيمتها الإجمالية ٥٠,٠٠٠ ريال إلى مالك رأس المال الجديد / محمد فهد منصور العساف بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وحيث رغب مالك رأس المال الجديد بتعديل عقد تأسيس الشركة ، وأصبح على النحو التالي :-

اسم الشريك	عدد الحصص	القيمة الاسمية	قيمة الحصص ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
السيد /محمد فهد منصور العساف	٥٠٠	١٠٠	٥٠,٠٠٠
	٥٠٠	١٠٠	٥٠,٠٠٠

١٤. تكاليف النشاط

مخزون أول السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مخزون أول السنة	١,٤٣٤,٨٧٨	١,١٦٤,٨٧٨
مشتريات خلال السنة	٣,٥٠٩,٦٥٤	١,٦٩٠,٩٢٥
مخزون آخر السنة	(٣,٩٨٠,٣٤٧)	(١,٤٣٤,٨٧٨)
	٩٦٤,١٨٥	١,٤٢٠,٩٢٥

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٥. مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٢٥,٢٢٤	٤٥٠,٢٦٩	عمولات تسويقية
٦١٨,٣٥٩	٨٦٠,٤٢٦	هاتف وإنترنت
١,٠٤٣,٥٨٣	١,٣١٠,٦٩٥	

١٦. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٢٩,٨٠٦	١,١٥٢,٢٧٦	رواتب واجور وما في حكمها
٧٤,٠٠٣	١٥٣,٢٥٢	تأمينات اجتماعية
٣٢٢,٩١٠	١٧٨,٣٥٦	رسوم حكومية واشتراكات
٢٠,٩٩٦	٢٦,٦٥١	قرطاسية ومطبوعات
١٠٩,٠٨٣	١٢١,٩٥٩	إيجارات
٦٣,٦١٩	١٥,٥٩٣	صيانة عامة وإصلاح
٣٢,٨٠٧	٤٢,٨٧٥	تأمين طبي وعلاج
٣٦,١٣١	٥٧,٠٩١	سفر وإنتقال
١١,٩٤٣	٧,٢٦١	مصرفات بنكية
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	أتعاب مهنية
٦,٢٥٢	١٥,٣٤٨	منافع وخدمات
٤٩,٣١٠	٧١,٠٣٠	ضيافة ونظافة
٦٧,٩٠٨	٦٧,٩٠٨	مكافأة نهاية الخدمة
٣٦,٨١٨	٤٣,٠٥٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٧,٠٦٠	٢٢,٥٨١	اخرى
١,٦٩٨,٦٤٦	١,٩٨٥,٢٣١	

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 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 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 وتتوقع 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 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 الأرصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الأرصدة المدينة القائمة دورياً.

شركة صدى المتميز التجارية - شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 تلي 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.

١٨- أرقام المقارنة

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

١٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء في تاريخ ١٤ رجب ١٤٤٦ هـ الموافق ١٤ يناير ٢٠٢٥ م.