

شركة وضوح التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة
القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة وضوح التجارية
شركة ذات مسئولية محدودة

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

٣ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

شركة وضوح التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة
القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

صفحة

٣-٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٧

قائمة التدفقات النقدية

٢٢-٨

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة الشركاء

شركة وضوح التجارية

الرياض. المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة وضوح التجارية - شركة ذات مسؤولية محدودة (ويشار إليها بالمنشأة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة 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

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 المنشأة 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.

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 والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس المنشأة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة 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 المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي تضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه 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 الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى 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 تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف المنشأة 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 بينهما نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة إدراك العالمية
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان عبد الرحمن الثميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١

الأحساء في: ١٣ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٣ فبراير ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١,٦٤١,٧٨٤	٧٤٧,٤٦٠	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
١,٦٤١,٧٨٤	٧٤٧,٤٦٠		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١,٨١٦,٦٥٣	١,١٧٣,٤٣١	٦	مدينون تجاريون
٤٦٥,٤٨٠	١,٣١٣,٢٢١	٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٨٣,١٧٣	٦٤,٩٨٧	٨	نقد وما في حكمه
٢,٤٦٥,٣٠٦	٢,٥٥١,٦٣٩		مجموع الأصول المتداولة
٤,١٠٧,٠٩٠	٣,٢٩٩,٠٩٩		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٣٠,٠٠٠	-		احتياطي نظامي
-	٣٠,٠٠٠		احتياطي عام
٣,٠٨٧,٥٦١	١,٨٧٧,٦٢٨		أرباح مبقاة
٣,٢١٧,٥٦١	٢,٠٠٧,٦٢٨		مجموع حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
٢٠٥,٥٢٠	٩١٦,٤٨٦	١/١٠	المستحق إلى طرف ذو علاقة
٢٨,٨٨٢	٣١,٥٢٥	١١	منافع الموظفين
٢٣٤,٤٠٢	٩٤٨,٠١١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٥,٣٦٩	٨,٥٢٥		دائنون تجاريون
٥٧٠,٠٩٨	٢٧٦,٣٤٥	١٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٧٩,٦٦٠	٥٨,٥٩٠	١٣	مخصص الزكاة الشرعية
٦٥٥,١٢٧	٣٤٣,٤٦٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٨٨٩,٥٢٩	١,٢٩١,٤٧١		إجمالي الالتزامات
٤,١٠٧,٠٩٠	٣,٢٩٩,٠٩٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

شركة وضوح التجارية
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٧,٦٤٣,٧٨٧	٤,٣٤٩,٥٤٣		إيرادات النشاط
(٣,٢٨٤,٧٢٢)	(١,٤٠٣,٢٨٦)	١٤	تكاليف النشاط
٤,٣٥٩,٠٦٥	٢,٩٤٦,٢٥٧		مجمعل الربح
(١,٢١٥,٣٦٦)	(١,٠٥٠,٧٨٦)	١٥	مصروفات إدارية وعمومية
٣,١٤٣,٦٩٩	١,٨٩٥,٤٧١		ربح النشاط
٢٣,٥٢٢	٤٠,٧٤٧		إيرادات أخرى
٣,١٦٧,٢٢١	١,٩٣٦,٢١٨		الربح قبل الزكاة الشرعية
(٧٩,٦٦٠)	(٥٨,٥٩٠)	١٣	مصروف الزكاة الشرعية
٣,٠٨٧,٥٦١	١,٨٧٧,٦٢٨		صافي ربح السنة
٣,٠٨٧,٥٦١	١,٨٧٧,٦٢٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

مجموع	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٤٨٧,٠٢٢	١,٣٥٧,٠٢٢	-	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٣,٠٨٧,٥٦١	٣,٠٨٧,٥٦١	-	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
٣,٠٨٧,٥٦١	٣,٠٨٧,٥٦١	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١,٣٥٧,٠٢٢)	(١,٣٥٧,٠٢٢)	-	-	-	إقفال (الأرباح المبقاة) في المستحق لطرف ذو علاقة
٣,٢١٧,٥٦١	٣,٠٨٧,٥٦١	-	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٨٧٧,٦٢٨	١,٨٧٧,٦٢٨	-	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
١,٨٧٧,٦٢٨	١,٨٧٧,٦٢٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-	المحول من (الاحتياطي النظامي) إلى الاحتياطي العام
(٣,٠٨٧,٥٦١)	(٣,٠٨٧,٥٦١)	-	-	-	إقفال (الأرباح المبقاة) في المستحق لطرف ذو علاقة
٢,٠٠٧,٦٢٨	١,٨٧٧,٦٢٨	٣٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣,١٦٧,٢٢١	١,٩٣٦,٢١٨	الربح قبل الزكاة الشرعية
		<u>تعديلات</u>
١٢١,٥١٩	٢٣٨,٢٦٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٩,١٦٠	١٧,٩١٠	منافع موظفين المكونة
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
(١,٣٩٤,٠٦٩)	٦٤٣,٢٢٢	مدينون تجاريون
(٢٣٥,٧٧٩)	(١٣,٩٩٣)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	٣,١٥٦	دائنون تجاريون
٤٤,٩٠٢	(٢٩٣,٧٥٣)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٢٢,٩٥٤	٢,٥٣١,٠٢٥	<u>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٥,٩١٢)	(٧٩,٦٦٠)	الزكاة الشرعية (المسددة)
(٣,٨٠٤)	(١٥,٢٦٧)	منافع موظفين (المسددة)
١,٦٨٣,٢٣٨	٢,٤٣٦,٠٩٨	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٦٠٧,٥١٦)	(١٧٧,٦٨٩)	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات
(١,٦٠٧,٥١٦)	(١٧٧,٦٨٩)	<u>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٢٤٨,٥٧٣)	(٢,٣٧٦,٥٩٥)	صافي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
(٢٤٨,٥٧٣)	(٢,٣٧٦,٥٩٥)	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</u>
(١٧٢,٨٥١)	(١١٨,١٨٦)	التغير في النقد وما في حكمه
٣٥٦,٠٢٤	١٨٣,١٧٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨٣,١٧٣	٦٤,٩٨٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<u>المعاملات غير النقدية</u>
(١,٣٥٧,٠٢٢)	(٣,٠٨٧,٥٦١)	إقفال (الأرباح المبقاة) في المستحق لطرف ذو علاقة
-	٨٣٣,٧٤٨	المحول من الممتلكات والمعدات في المستحق لطرف ذو علاقة

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

١ - التكوين والنشاط

تأسست شركة وضوح التجارية - شركة ذات مسئولية محدودة - والمقيدة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٢٢٦١٢ وتاريخ ١٤٤١/٠٥/٢٤ هـ الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٠ م والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الرياض.

ونشاط الشركة هو تأجير لوازم المناسبات، خيم المناسبات، كوش الأفراح وغيرها، تأجير أجهزة الإذاعة والتلفزيون والاتصالات، تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات، تنظيم وإدارة الحشود، تشغيل مراكز ومرافق المعارض والمؤتمرات، تنظيم الفعاليات الترفيهية، خدمة إيقاف المركبات، تنظيم حفلات الزواج والمناسبات الخاصة، تأجير وتشغيل العربات والكراسي المتحركة، خدمات الحراس الشخصيين، مرافق الفعاليات الترفيهية، تشغيل مرافق الفعاليات الترفيهية، أنشطة خدمات ما قبل الطباعة، تنظيم رحلات سياحية.

- بتاريخ ١٦/٠١/١٤٤٦ هـ الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م تم تعديل عقد تأسيس الشركة وتعديل الشركة من (شركة شخص واحد) إلى (شركة ذات مسئولية محدودة).

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

٢ - أسس الإعداد**١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة**

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

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعيار 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 المنشأة 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 للمنشأة.

٤-٢ الاستمرارية

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

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 تعرّض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

٤-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

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

٥-٣ مدينون تجاريون

تقوم المنشأة بتقييم المدينون التجاريون لتحديد الانخفاض 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 المقدره من الأصل المالي.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم المنشأة بعرض الأصول والالتزامات 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 الالتزامات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
 - في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
 - تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢-٤ النقد وما في حكمه

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

٣-٤ مدينون تجاريون

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

٤-٤ الممتلكات والمعدات

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

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

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

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن 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 الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبنود إذا استوفيت ضوابط الإثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم إثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل لاستهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل لاستهلاك الأصل في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

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

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل
٥	سيارات ووسائل نقل	١٠	أثاث مكثبي ومفروشات
٤	تجهيزات وديكورات	١٠	أجهزة كهربائية ومكيفات
		٤	أجهزة كمبيوتر وطابعات

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ الأدوات المالية

تقوم المنشأة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات 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 المنشأة 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.

(ج) تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

- إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد 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 إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

٤-٦ دائنون تجاريون

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

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على المنشأة 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 مطلوب 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 مطلوب 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 المنشأة 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 للمنشأة محتملاً.

٨-٤ 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.

٩-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الالتزام 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 المنشأة التزام نظامي، أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالمنشأة 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 المنشأة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى المنشأة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

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

١٠-٤ الاحتياطي العام

وفقاً لقرار الشركاء يتم تجنب سنوياً (١٠٪) من صافي الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي العام للشركة، ويجوز التوقف عند وصول الاحتياطي إلى (٣٠٪) من رأس المال.

١١-٤ 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 المنشأة.

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

إيرادات الخدمات

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

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة.
- يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

١٢-٤ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل 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 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 أساساً منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

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

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

مجموع	مشاريع تحت التنفيذ	تجهيزات وديكورات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة كمبيوتر وطابعات	أجهزة كهربائية ومكيفات	أثاث مكثي ومفروشات	التكلفة:
١,٧٨٦,٤٤٨	-	١٥٦,٨٥٣	٦٣٨,٧١٣	٨٦٦,٧٧٧	٣,١٧٥	١٢٠,٩٣٠	في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٧٧,٦٨٩	١٦٢,١٤٠	-	-	-	١٤,٤١٩	١,١٣٠	إضافات
(٩٨١,٢٩٩)	-	(٢,٠٨٧)	(١٤٥,٠٦٥)	(٨٣٤,١٤٧)	-	-	المحور لأطرف ذات علاقة
٩٨٢,٨٣٨	١٦٢,١٤٠	١٥٤,٧٦٦	٤٩٣,٦٤٨	٣٢,٦٣٠	١٧,٥٩٤	١٢٢,٠٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤٤,٦٦٤	-	٤٠,٦١٦	١٤,٧٤٧	٧٣,٨٢١	١٣٩	١٥,٣٤١	الإستهلاك المتراكم:
٢٣٨,٢٦٥	-	٣٨,٨٦٦	١٠٨,٤٠١	٧٧,٦٧٠	١,١٢٣	١٢,٢٠٥	في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(١٤٧,٥٥١)	-	(٣٣٩)	(١٧,٨١١)	(١٢٩,٤٠١)	-	-	استهلاك المحور لأطرف ذات علاقة
٢٣٥,٣٧٨	-	٧٩,١٤٣	١٠٥,٣٣٧	٢٢,٠٩٠	١,٢٦٢	٢٧,٥٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٤٧,٤٦٠	١٦٢,١٤٠	٧٥,٦٢٣	٣٨٨,٣١١	١,٠٥٤٠	١٦,٣٣٢	٩٤,٥١٤	صافي القيمة الدفترية:
١,٦٤١,٧٨٤	-	١١٦,٢٣٧	٦٢٣,٩٦٦	٧٩٢,٩٥٦	٣,٠٣٦	١٠٥,٥٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي:
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							تكاليف النشاط
							٤٥,٤٠٧
							١٤٧,٢٦٧
							٩٠,٩٩٨
							مصرفات إدارية وعمومية
							١٢١,٥١٩
							٢٣٨,٢٦٥

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
١,٣٠٧,٧٧٥	١,١٧٣,٤٣١		مدينون تجاريون
٥٠٨,٨٧٨	-	١٠/ب	مدينون تجاريون - أطراف ذات علاقة
١,٨١٦,٦٥٣	١,١٧٣,٤٣١		

٧ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٣٥٥,٩٣٥	١,١٩٩,٠٣٩	١٠/ج	مدينون متنوعون - أطراف ذات علاقة
١٩,٧٤٧	٣٣,٢٠٨		سلف العاملين
٨٩,٧٩٨	٨٠,٩٧٤	٧-١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٦٥,٤٨٠	١,٣١٣,٢٢١		

٧-١ مصرفات مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
٥٢,٦٠٠	٦٧,٥٨٣		إيجارات
٢٧,٦٤٨	٢,٣٩١		تأمين طبي وأخطار
٩,٥٥٠	١١,٠٠٠		أخرى
٨٩,٧٩٨	٨٠,٩٧٤		

٨ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
٧٢٣	١٣٠		نقدية بالصندوق
١٨٢,٤٥٠	٦٤,٨٥٧		نقدية بالبنوك
١٨٣,١٧٣	٦٤,٩٨٧		

٩ - رأس المال

حدد رأسمال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مائة ألف ريال سعودي) مقسم إلى ١٠,٠٠٠ حصة نقدية، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي للحصة فقط.

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	النسبة	قيمة الحصص
السيد/خالد عبدالله سليمان الخريصي	١٠,٠٠٠	١٠	%١٠٠	١٠٠,٠٠٠

- بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م تم تعديل رأس المال ليصبح على النحو التالي :

حدد رأسمال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مائة ألف ريال سعودي) مقسم إلى ١٠,٠٠٠ حصة نقدية، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي للحصة فقط. موزعةً بين الشركاء كالتالي:

اسم الشريك	الحصص	الحصة	النسبة	قيمة الحصص
السيد/خالد عبدالله سليمان الخريصي	٩,٥٠٠	١٠	%٩٥	٩٥,٠٠٠
السيد / محمد خالد عبدالله الخريصي	٥٠٠	١٠	%٥	٥,٠٠٠
	١٠,٠٠٠	-	%١٠٠	١٠٠,٠٠٠

١٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء 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 / خالد عبدالله بن سليمان الخريصي	شريك	مدفوعات بالإئابة	٤,١٧٣,٥٦٦	٥,٤٦٦,٠٠٦
		مسحوبات	٣,٤٦٢,٦٠٠	٤,٣٥٧,٥٥٧
شركة فرص الأعمال التجارية	شركة تابعة لأحد الشركاء	تحصيلات	٥٠٨,٨٧٨	٦٥,٠٠٠
		مبيعات	-	٤٩٩,٠٢٤
شركة فرص الأعمال التجارية	شركة تابعة لأحد الشركاء	تحصيلات	١٥٧,٤٠٠	-
		مصرفوات بالإئابة	١,٠٩٠,٣٥٤	٥,٤٢٥
مؤسسة القمة المتقدمة لتقديم المشروبات	شركة تابعة لأحد الشركاء	تحصيلات	٩٢,١٥٠	١٥,٦١٠
		مصرفوات بالإئابة	٢,٣٠٠	١٩٣,٣٠٩
مؤسسة أرض الخدمة التجارية	شركة تابعة لأحد الشركاء	مصرفوات بالإئابة	-	٥,١٢٣

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

(أ) المستحق إلى طرف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٠٥,٥٢٠	٩١٦,٤٨٦	السيد / خالد عبدالله بن سليمان الخريصي
٢٠٥,٥٢٠	٩١٦,٤٨٦	

(ب) ضمن مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٠٨,٨٧٨	-	شركة فرص الأعمال التجارية
٥٠٨,٨٧٨	-	

(ج) ضمن مدينون متنوعون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٤٢٥	٩٣٨,٣٧٩	شركة فرص الأعمال التجارية
٣٤٠,٢٤٨	٢٥٠,٣٩٨	مؤسسة القمة المتقدمة لتقديم المشروبات
٥,١٢٣	٥,١٢٣	مؤسسة أرض الخدمة التجارية
٥,١٣٩	٥,١٣٩	مؤسسة باب الأعمال التجارية
٣٥٥,٩٣٥	١,١٩٩,٠٣٩	

١١ - 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	
١٣,٥٢٦	٢٨,٨٨٢	الرصيد بداية السنة
(٣,٨٠٤)	(١٥,٢٦٧)	(المسدد) خلال السنة
١٩,١٦٠	١٧,٩١٠	المكون خلال السنة
٢٨,٨٨٢	٣١,٥٢٥	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
٤٥٩,٨٢٧	١٥٢,٥٨٦	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
-	٢,٢٣٨	أمانات عاملين
١١٠,٢٧١	١٢١,٥٢١	١-١٢ مصروفات مستحقة
٥٧٠,٠٩٨	٢٧٦,٣٤٥	

١-١٢ مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٨٦٩	٢,٣٨٢	تأمينات اجتماعية
٢٦,٨٩٣	٢٨,١٦٦	بدل إجازة وتذاكر سفر
٧٨,٥٠٩	٩٠,٩٧٣	أخرى
١١٠,٢٧١	١٢١,٥٢١	

١٣ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,١٨٦,٣٨١	-	صافي الدخل المعدل
٣٤٥,٢٤٢	٣,٠١٤,٢٢٩	الإضافات
(١,٦٤١,٧٨٤)	(٧٤٧,٤٦٠)	(الحسميات)
١,٨٨٩,٨٣٩	٢,٢٦٦,٧٦٩	وعاء الزكاة الشرعية

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٧٧٦٨ % من وعاء الزكاة الشرعية.

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٥,٩١٢	٧٩,٦٦٠	الرصيد بداية السنة
٧٩,٦٦٠	٥٨,٥٩٠	المكون خلال السنة
(٣٥,٩١٢)	(٧٩,٦٦٠)	(المسدد) خلال السنة
٧٩,٦٦٠	٥٨,٥٩٠	

الموقف الزكوي

قدمت المنشأة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة الاستخدام حتى

٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م. ولا توجد ريبوط زكوية حتى تاريخه.

١٤ - تكاليف النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٣٩٨,٦٥٧	٤١٦,٨٩٩	أجور ومكافآت
٨٧٥,٦٤٩	٢٦٦,٣٤٦	توريدات ومستلزمات تشغيل
٧٧٠,٧٦٢	٤٣٤,٨٩٣	أدوات ومطبوعات
٢٤,٠٨١	٢٩,٦٩١	هاتف وبريد وإنترنت
٥٩,١٥٣	٩٣,٥٥٩	نقل وانتقال
٤٥,٤٠٧	١٤٧,٢٦٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٢,٧٨٧	٦٠٤	تأجير معدات
٧٨,٢٢٦	١٤,٠٢٧	مصروفات أخرى
<u>٣,٢٨٤,٧٢٢</u>	<u>١,٤٠٣,٢٨٦</u>	

١٥ - مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٢٩,٨٩٦	٤٣٢,٦٩٣	أجور ورواتب وما في حكمها
٢٩٤,٨٥١	٢٣٤,٢٤١	إيجارات وبديل سكن
١٧,٦٨٣	٧,٧١٦	صيانة عامة
٩,٦٦١	٢٢,٤٥١	تأمين طبي
١٠,٣٢٨	١٥,٢٧٩	كهرباء ومياه وهاتف وإنترنت
٦٥,٢٢٢	٥٣,٥٣١	رسوم حكومية وإقامات وتأشيرات
٣٧,٣٦٩	٢٨,٨١٥	تأمينات اجتماعية
٥٤,٦٢٩	٣٥,٥٢٦	رسوم واشتراكات
٤١,٠٠٨	٤٧,٧٥٠	نقل وانتقال
٣٠,٩٨٩	٤٦,٧٧٠	حقوق عاملين
٧٦,١١٢	٩٠,٩٩٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٧,٦١٨	٣٥,٠١٦	متنوعة
<u>١,٢١٥,٣٦٦</u>	<u>١,٠٥٠,٧٨٦</u>	

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 وملاء 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 للمنشأة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إدارة المخاطر

تتعرض المنشأة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

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

مخاطر السيولة

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

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

مخاطر الائتمان

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

تقوم المنشأة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المنشأة 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.

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم المنشأة 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 المنشأة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

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 المنشأة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة المنشأة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

١٧ - أرقام المقارنة

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

١٨ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء في تاريخ ٥ رمضان ١٤٤٦هـ الموافق ٥ مارس ٢٠٢٥ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٦٤١,٧٨٤	٧٤٧,٤٦٠	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
١,٦٤١,٧٨٤	٧٤٧,٤٦٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٨١٦,٦٥٣	١,١٧٣,٤٣١	٦	مدينون تجاريون
٤٦٥,٤٨٠	١,٣١٣,٢٢١	٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٨٣,١٧٣	٦٤,٩٨٧	٨	نقد وما في حكمه
٢,٤٦٥,٣٠٦	٢,٥٥١,٦٣٩		مجموع الأصول المتداولة
٤,١٠٧,٠٩٠	٣,٢٩٩,٠٩٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٣٠,٠٠٠	-		احتياطي نظامي
-	٣٠,٠٠٠		احتياطي عام
٣,٠٨٧,٥٦١	١,٨٧٧,٦٢٨		أرباح مبقاة
٣,٢١٧,٥٦١	٢,٠٠٧,٦٢٨		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٠٥,٥٢٠	٩١٦,٤٨٦	أ/١٠	المستحق إلى طرف ذو علاقة
٢٨,٨٨٢	٣١,٥٢٥	١١	منافع الموظفين
٢٣٤,٤٠٢	٩٤٨,٠١١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥,٣٦٩	٨,٥٢٥		دائنون تجاريون
٥٧٠,٠٩٨	٢٧٦,٣٤٥	١٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٧٩,٦٦٠	٥٨,٥٩٠	١٣	مخصص الزكاة الشرعية
٦٥٥,١٢٧	٣٤٣,٤٦٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٨٨٩,٥٢٩	١,٢٩١,٤٧١		إجمالي الالتزامات
٤,١٠٧,٠٩٠	٣,٢٩٩,٠٩٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

شركة وضوح التجارية
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٧,٦٤٣,٧٨٧	٤,٣٤٩,٥٤٣		إيرادات النشاط
(٣,٢٨٤,٧٢٢)	(١,٤٠٣,٢٨٦)	١٤	تكاليف النشاط
٤,٣٥٩,٠٦٥	٢,٩٤٦,٢٥٧		مجمل الربح
(١,٢١٥,٣٦٦)	(١,٠٥٠,٧٨٦)	١٥	مصروفات إدارية وعمومية
٣,١٤٣,٦٩٩	١,٨٩٥,٤٧١		ربح النشاط
٢٣,٥٢٢	٤٠,٧٤٧		إيرادات أخرى
٣,١٦٧,٢٢١	١,٩٣٦,٢١٨		الربح قبل الزكاة الشرعية
(٧٩,٦٦٠)	(٥٨,٥٩٠)	١٣	مصروف الزكاة الشرعية
٣,٠٨٧,٥٦١	١,٨٧٧,٦٢٨		صافي ربح السنة
٣,٠٨٧,٥٦١	١,٨٧٧,٦٢٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة وضوح التجارية
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

مجموع	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٤٨٧,٠٢٢	١,٣٥٧,٠٢٢	-	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٣,٠٨٧,٥٦١	٣,٠٨٧,٥٦١	-	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٣,٠٨٧,٥٦١	٣,٠٨٧,٥٦١	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١,٣٥٧,٠٢٢)	(١,٣٥٧,٠٢٢)	-	-	-	إقفال (الأرباح المبقاة) في المستحق لطرف ذو علاقة
٣,٢١٧,٥٦١	٣,٠٨٧,٥٦١	-	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٨٧٧,٦٢٨	١,٨٧٧,٦٢٨	-	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
١,٨٧٧,٦٢٨	١,٨٧٧,٦٢٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-	المحول من (الاحتياطي النظامي) إلى الاحتياطي العام
(٣,٠٨٧,٥٦١)	(٣,٠٨٧,٥٦١)	-	-	-	إقفال (الأرباح المبقاة) في المستحق لطرف ذو علاقة
٢,٠٠٧,٦٢٨	١,٨٧٧,٦٢٨	٣٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣,١٦٧,٢٢١	١,٩٣٦,٢١٨	الربح قبل الزكاة الشرعية
		<u>تعديلات</u>
١٢١,٥١٩	٢٣٨,٢٦٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٩,١٦٠	١٧,٩١٠	منافع موظفين المكونة
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
(١,٣٩٤,٠٦٩)	٦٤٣,٢٢٢	مدينون تجاريون
(٢٣٥,٧٧٩)	(١٣,٩٩٣)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	٣,١٥٦	دائنون تجاريون
٤٤,٩٠٢	(٢٩٣,٧٥٣)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٢٢,٩٥٤	٢,٥٣١,٠٢٥	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٥,٩١٢)	(٧٩,٦٦٠)	الزكاة الشرعية (المسدة)
(٣,٨٠٤)	(١٥,٢٦٧)	منافع موظفين (المسدة)
١,٦٨٣,٢٣٨	٢,٤٣٦,٠٩٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٦٠٧,٥١٦)	(١٧٧,٦٨٩)	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات
(١,٦٠٧,٥١٦)	(١٧٧,٦٨٩)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٢٤٨,٥٧٣)	(٢,٣٧٦,٥٩٥)	صافي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
(٢٤٨,٥٧٣)	(٢,٣٧٦,٥٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٧٢,٨٥١)	(١١٨,١٨٦)	التغير في النقد وما في حكمه
٣٥٦,٠٢٤	١٨٣,١٧٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨٣,١٧٣	٦٤,٩٨٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<u>المعاملات غير النقدية</u>
(١,٣٥٧,٠٢٢)	(٣,٠٨٧,٥٦١)	إقفال (الأرباح المبقة) في المستحق لطرف ذو علاقة
-	٨٣٣,٧٤٨	المحول من الممتلكات والمعدات في المستحق لطرف ذو علاقة

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

١ - التكوين والنشاط

تأسست شركة وضوح التجارية - شركة ذات مسئولية محدودة - والمقيدة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٢٢٦١٢ وتاريخ ١٤٤١/٠٥/٢٤ هـ الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٠ م والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الرياض.

ونشاط الشركة هو تأجير لوازم المناسبات، خيم المناسبات، كوش الأفراح وغيرها، تأجير أجهزة الإذاعة والتلفزيون والاتصالات، تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات، تنظيم وإدارة الحشود، تشغيل مراكز ومرافق المعارض والمؤتمرات، تنظيم الفعاليات الترفيهية، خدمة إيقاف المركبات، تنظيم حفلات الزواج والمناسبات الخاصة، تأجير وتشغيل العربات والكراسي المتحركة، خدمات الحراس الشخصيين، مرافق الفعاليات الترفيهية، تشغيل مرافق الفعاليات الترفيهية، أنشطة خدمات ما قبل الطباعة، تنظيم رحلات سياحية.

- بتاريخ ١٦/٠١/١٤٤٦ هـ الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م تم تعديل عقد تأسيس الشركة وتعديل الشركة من (شركة شخص واحد) إلى (شركة ذات مسئولية محدودة).

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

٢ - أسس الأعداد**١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة**

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

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعيار 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 المنشأة 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 للمنشأة.

٤-٢ الاستمرارية

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 المخصصات والالتزامات المحتملة

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

٥-٣ مدينون تجاريون

تقوم المنشأة بتقييم المدينون التجاريون لتحديد الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي، عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تقوم المنشأة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل المالي.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم المنشأة بعرض الأصول والالتزامات 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 الالتزامات متداولة وذلك عندما:
- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
 - في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
 - تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢-٤ النقد وما في حكمه

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

٣-٤ مدينون تجاريون

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

٤-٤ الممتلكات والمعدات

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

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

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

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن 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 الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الإثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم إثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل لاستهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل لاستهلاك الأصل في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

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

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة
أثاث مكثبي ومفروشات	١٠	سيارات ووسائل نقل	٥
أجهزة كهربائية ومكيفات	١٠	تجهيزات وديكورات	٤
أجهزة كمبيوتر وطابعات	٤		

٥-٤ الأدوات المالية

تقوم المنشأة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو 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 المنشأة 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.

(ج) تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

- إذا كانت الأسهم تتم المناجزة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد 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 إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

٦-٤ دائنون تجاريون

يتضمن الدائنون التجاريون أرصدة الموردين والمستحقات المتعلقة بهم نظير سلع أو خدمات تم تأديتها للمنشأة وحصلت على السيطرة عليها. تدرج المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة مالم 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.

٧-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على المنشأة 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 مطلوب 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 مطلوب 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 المنشأة 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 للمنشأة محتملاً.

٨-٤ 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.

٩-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الالتزام 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 المنشأة التزام نظامي، أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالمنشأة 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. وتتعترف المنشأة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى المنشأة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

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

٤-١٠ الاحتياطي العام

وفقاً لقرار الشركاء يتم تجنيب سنوياً (١٠٪) من صافي الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي العام للشركة، ويجوز التوقف عند وصول الاحتياطي إلى (٣٠٪) من رأس المال.

٤-١١ 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 المنشأة.

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

إيرادات الخدمات

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

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة.
- يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٤-١٢ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل 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 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.

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

مجموع	مشاريع تحت التنفيذ	تجهيزات وديكورات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة كمبيوتر و طابعات	أجهزة كهربائية ومكيفات	أثاث مكثي ومفروشات	التكلفة:
١,٧٨٦,٤٤٨	-	١٥٦,٨٥٣	٦٣٨,٧١٣	٨٦٦,٧٧٧	٣,١٧٥	١٢٠,٩٣٠	في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٧٧,٦٨٩	١٦٢,١٤٠	-	-	-	١٤,٤١٩	١,١٣٠	إضافات
(٩٨١,٢٩٩)	-	(٢,٠٨٧)	(١٤٥,٠٦٥)	(٨٣٤,١٤٧)	-	-	المحول لأطرف ذات علاقة
٩٨٢,٨٣٨	١٦٢,١٤٠	١٥٤,٧٦٦	٤٩٣,٦٤٨	٣٢,٦٣٠	١٧,٥٩٤	١٢٢,٠٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							الاستهلاك المتراكم:
١٤٤,٦٦٤	-	٤٠,٦١٦	١٤,٧٤٧	٧٣,٨٢١	١٣٩	١٥,٣٤١	في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٣٨,٢٦٥	-	٣٨,٨٦٦	١٠٨,٤٠١	٧٧,٦٧٠	١,١٢٣	١٢,٢٠٥	استهلاك
(١٤٧,٥٥١)	-	(٣٣٩)	(١٧,٨١١)	(١٢٩,٤٠١)	-	-	المحول لأطرف ذات علاقة
٢٣٥,٣٧٨	-	٧٩,١٤٣	١٠٥,٣٣٧	٢٢,٠٩٠	١,٢٦٢	٢٧,٥٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							صافي القيمة الدفترية:
٧٤٧,٤٦٠	١٦٢,١٤٠	٧٥,٦٢٣	٣٨٨,٣١١	١٠,٥٤٠	١٦,٣٣٢	٩٤,٥١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٦٤١,٧٨٤	-	١١٦,٢٣٧	٦٢٣,٩٦٦	٧٩٢,٩٥٦	٣,٠٣٦	١٠٥,٥٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي:
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
					٤٥,٤٠٧	١٤٧,٢٦٧	تكاليف النشاط
					٧٦,١١٢	٩٠,٩٩٨	مصروفات إدارية وعمومية
					١٢١,٥١٩	٢٣٨,٢٦٥	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦ - مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
١,٣٠٧,٧٧٥	١,١٧٣,٤٣١		مدينون تجاريون
٥٠٨,٨٧٨	-	١٠/ب	مدينون تجاريون - أطراف ذات علاقة
<u>١,٨١٦,٦٥٣</u>	<u>١,١٧٣,٤٣١</u>		

٧ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
٣٥٥,٩٣٥	١,١٩٩,٠٣٩	١٠/ج	مدينون متنوعون - أطراف ذات علاقة
١٩,٧٤٧	٣٣,٢٠٨		سلف العاملين
٨٩,٧٩٨	٨٠,٩٧٤	١-٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
<u>٤٦٥,٤٨٠</u>	<u>١,٣١٣,٢٢١</u>		

١-٧ مصرفات مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
٥٢,٦٠٠	٦٧,٥٨٣		إيجارات
٢٧,٦٤٨	٢,٣٩١		تأمين طبي وأخطار
٩,٥٥٠	١١,٠٠٠		أخرى
<u>٨٩,٧٩٨</u>	<u>٨٠,٩٧٤</u>		

٨ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
٧٢٣	١٣٠		نقدية بالصندوق
١٨٢,٤٥٠	٦٤,٨٥٧		نقدية بالبنوك
<u>١٨٣,١٧٣</u>	<u>٦٤,٩٨٧</u>		

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩ - رأس المال

حدد رأسمال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مائة ألف ريال سعودي) مقسم إلى ١٠,٠٠٠ حصة نقدية، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي للحصة فقط.

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	النسبة	قيمة الحصص
السيد/خالد عبدالله سليمان الخريصي	١٠,٠٠٠	١٠	%١٠٠	١٠٠,٠٠٠

- بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م تم تعديل رأس المال ليصبح على النحو التالي :

حدد رأسمال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مائة ألف ريال سعودي) مقسم إلى ١٠,٠٠٠ حصة نقدية، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي للحصة فقط. موزعةً بين الشركاء كالاتي:

اسم الشريك	الحصص	الحصة	النسبة	قيمة الحصص
السيد/خالد عبدالله سليمان الخريصي	٩,٥٠٠	١٠	%٩٥	٩٥,٠٠٠
السيد / محمد خالد عبدالله الخريصي	٥٠٠	١٠	%٥	٥,٠٠٠
	١٠,٠٠٠	-	%١٠٠	١٠٠,٠٠٠

١٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء 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 / خالد عبدالله بن سليمان الخريصي	شريك	مدفوعات بالإئابة	٤,١٧٣,٥٦٦	٥,٤٦٦,٠٠٦
		مسحوبات	٣,٤٦٢,٦٠٠	٤,٣٥٧,٥٥٧
شركة فرص الأعمال التجارية	شركة تابعة لأحد الشركاء	تحصيلات	٥٠٨,٨٧٨	٦٥,٠٠٠
		مبيعات	-	٤٩٩,٠٢٤
شركة فرص الأعمال التجارية	شركة تابعة لأحد الشركاء	تحصيلات	١٥٧,٤٠٠	-
		مصرفوفات بالإئابة	١,٠٩٠,٣٥٤	٥,٤٢٥
مؤسسة القمة المتقدمة لتقديم المشروبات	شركة تابعة لأحد الشركاء	تحصيلات	٩٢,١٥٠	١٥,٦١٠
		مصرفوفات بالإئابة	٢,٣٠٠	١٩٣,٣٠٩
مؤسسة أرض الخدمة التجارية	شركة تابعة لأحد الشركاء	مصرفوفات بالإئابة	-	٥,١٢٣

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

(أ) المستحق إلى طرف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٠٥,٥٢٠	٩١٦,٤٨٦	السيد / خالد عبدالله بن سليمان الخريصي
٢٠٥,٥٢٠	٩١٦,٤٨٦	

(ب) ضمن مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٠٨,٨٧٨	-	شركة فرص الأعمال التجارية
٥٠٨,٨٧٨	-	

(ج) ضمن مدينون متنوعون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥,٤٢٥	٩٣٨,٣٧٩	شركة فرص الأعمال التجارية
٣٤٠,٢٤٨	٢٥٠,٣٩٨	مؤسسة القمة المتقدمة لتقديم المشروعات
٥,١٢٣	٥,١٢٣	مؤسسة أرض الخدمة التجارية
٥,١٣٩	٥,١٣٩	مؤسسة باب الأعمال التجارية
٣٥٥,٩٣٥	١,١٩٩,٠٣٩	

١١ - 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 ٢٠٢٤م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٣,٥٢٦	٢٨,٨٨٢	الرصيد بداية السنة
(٣,٨٠٤)	(١٥,٢٦٧)	(المسدد) خلال السنة
١٩,١٦٠	١٧,٩١٠	المكون خلال السنة
٢٨,٨٨٢	٣١,٥٢٥	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
٤٥٩,٨٢٧	١٥٢,٥٨٦	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
-	٢,٢٣٨	أمانات عاملين
١١٠,٢٧١	١٢١,٥٢١	١-١٢ مصروفات مستحقة
٥٧٠,٠٩٨	٢٧٦,٣٤٥	

١-١٢ مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٨٦٩	٢,٣٨٢	تأمينات اجتماعية
٢٦,٨٩٣	٢٨,١٦٦	بدل إجازة وتذاكر سفر
٧٨,٥٠٩	٩٠,٩٧٣	أخرى
١١٠,٢٧١	١٢١,٥٢١	

١٣ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,١٨٦,٣٨١	-	صافي الدخل المعدل
٣٤٥,٢٤٢	٣,٠١٤,٢٢٩	الإضافات
(١,٦٤١,٧٨٤)	(٧٤٧,٤٦٠)	(الحسميات)
١,٨٨٩,٨٣٩	٢,٢٦٦,٧٦٩	وعاء الزكاة الشرعية

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٧٧٦٨% من وعاء الزكاة الشرعية.

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٥,٩١٢	٧٩,٦٦٠	الرصيد بداية السنة
٧٩,٦٦٠	٥٨,٥٩٠	المكون خلال السنة
(٣٥,٩١٢)	(٧٩,٦٦٠)	(المسدد) خلال السنة
٧٩,٦٦٠	٥٨,٥٩٠	

الموقف الزكوي

قدمت المنشأة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة الاستخدام حتى

٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م. ولا توجد ربوط زكوية حتى تاريخه.

١٤ - تكاليف النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٣٩٨,٦٥٧	٤١٦,٨٩٩	أجور ومكافآت
٨٧٥,٦٤٩	٢٦٦,٣٤٦	توريدات ومستلزمات تشغيل
٧٧٠,٧٦٢	٤٣٤,٨٩٣	أدوات ومطبوعات
٢٤,٠٨١	٢٩,٦٩١	هاتف وبريد وإنترنت
٥٩,١٥٣	٩٣,٥٥٩	نقل وانتقال
٤٥,٤٠٧	١٤٧,٢٦٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٢,٧٨٧	٦٠٤	تأجير معدات
٧٨,٢٢٦	١٤,٠٢٧	مصرفات أخرى
<u>٣,٢٨٤,٧٢٢</u>	<u>١,٤٠٣,٢٨٦</u>	

١٥ - مصرفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٢٩,٨٩٦	٤٣٢,٦٩٣	أجور ورواتب وما في حكمها
٢٩٤,٨٥١	٢٣٤,٢٤١	إيجارات وبدل سكن
١٧,٦٨٣	٧,٧١٦	صيانة عامة
٩,٦٦١	٢٢,٤٥١	تأمين طبي
١٠,٣٢٨	١٥,٢٧٩	كهرباء ومياه وهاتف وإنترنت
٦٥,٢٢٢	٥٣,٥٣١	رسوم حكومية وإقامات وتأشيرات
٣٧,٣٦٩	٢٨,٨١٥	تأمينات اجتماعية
٥٤,٦٢٩	٣٥,٥٢٦	رسوم واشتراكات
٤١,٠٠٨	٤٧,٧٥٠	نقل وانتقال
٣٠,٩٨٩	٤٦,٧٧٠	حقوق عاملين
٧٦,١١٢	٩٠,٩٩٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٧,٦١٨	٣٥,٠١٦	متنوعة
<u>١,٢١٥,٣٦٦</u>	<u>١,٠٥٠,٧٨٦</u>	

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 وملاء 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 للمنشأة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إدارة المخاطر

تتعرض المنشأة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

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

مخاطر السيولة

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

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

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المنشأة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالمنشأة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي النقدية بالبنوك والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم المنشأة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المنشأة 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.

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم المنشأة 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 المنشأة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - 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 المنشأة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة المنشأة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

١٧ - أرقام المقارنة

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

١٨ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء في تاريخ ٠٥ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٠٥ مارس ٢٠٢٥ م.