

شركة أبناء صالح عبد الله البراك للتجارة والصناعة والمقاولات

وكالة البراك للسفر والسياحة

شركة ذات مسئولية محدودة

القوائم المالية للسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

شركة أبناء صالح عبد الله البراك للتجارة والصناعة والمقاولات
وكالة البراك للسفر والسياحة
شركة ذات مسئولية محدودة

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

٤ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٧ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

إلى السادة الشركاء

شركة أبناء صالح عبد الله البراك للتجارة والصناعة والمقاولات

وكالة البراك للسفر والسياحة

الأحساء. المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أبناء صالح عبد الله البراك للتجارة والصناعة والمقاولات - 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح رقم (٢-٤) المرفق بالقوائم المالية الذي يشير إلى أن المنشأة تكبدت صافي خسارة قدرها (٢٥٠,٢٨٣) ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بما يجاوز نصف رأس المال كما هو مذكور بالإيضاح المشار إليه. فإن هذه الأحداث أو الظروف، جانباً إلى جنب مع الأمور الأخرى تشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا بهذا الأمر.

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

وكالة البراك للسفر والسياحة (تمة)

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 الجوهرى 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، مالم 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.

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 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.

الإدارة.

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

وكالة البراك للسفر والسياحة (تمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

- 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 المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، بجملة أمور من 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 بن عبدالرحمن الشميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١



الأحساء في: ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١٧٧,٣٤١	١٣٠,٠٦٧	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
١٢,٣٠٠	٨,٧٠٠	٦	الأصول غير الملموسة، صافي
١٨٩,٦٤١	١٣٨,٧٦٧		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٤٩٠,٦٦٢	٦٨٨,٤١٠	٧	مدينون تجاريون، صافي
١,٨٦١,٠٣٩	١,١٠٨,٣٢٥	٨	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٩٢,٥٣٤	٨٩,٣٦٠	٩	نقد وما في حكمه
٢,٥٤٤,٢٣٥	١,٨٨٦,٠٩٥		مجموع الأصول المتداولة
٢,٧٣٣,٨٧٦	٢,٠٢٤,٨٦٢		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٢٨,٣٣١	٢٨,٣٣١	١١	احتياطي عام
(٩٧,٨٦٩)	(٢٥٠,٢٨٣)		(خسائر متراكمة)
٢٨٠,٤٦٢	١٢٨,٠٤٨		مجموع حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
٣٠١,٣٢٦	٢٨٦,٨٧٤	١٢	منافع الموظفين
١,٦٥١,٦٢٣	٥٥٨,٨٢٨	أ/١٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٤٦٨,٧٩٦	١٤	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
١,٩٥٢,٩٤٩	١,٣١٤,٤٩٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٢٨٤,٢٥٧	٢٦٠,٣٢٦		المستحق لشركات ووكالات السفر والسياحة
١٨٨,٧٩٤	١٧٣,٨٠٧	١٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٧,٤١٤	١٨,٢٢٥	١٦	مخصص الزكاة الشرعية
-	١٢٩,٩٥٨	١٤	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٥٠٠,٤٦٥	٥٨٢,٣١٦		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,٤٥٣,٤١٤	١,٨٩٦,٨١٤		إجمالي الالتزامات
٢,٧٣٣,٨٧٦	٢,٠٢٤,٨٦٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
١,١٣٣,٤٢٠	١,٠٠٨,٢٠٦	١٧	إيرادات النشاط
(١,٢٠٣,٨٧٥)	(١,٢٤٥,٥٩٠)	١٨	تكاليف النشاط
(٧٠,٤٥٥)	(٢٣٧,٣٨٤)		مجمعل (الخسارة)
-	٢٥,٨٥٠		مخصصات أنتفى الغرض منها
-	(٢٠,٥٢٤)		تكاليف التمويل
(٧٠,٤٥٥)	(٢٣٢,٠٥٨)		(الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٢٧,٤١٤)	(١٨,٢٢٥)	١٦	مصروف الزكاة الشرعية
(٩٧,٨٦٩)	(٢٥٠,٢٨٣)		صافي (خسارة) السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر
(٩٧,٨٦٩)	(٢٥٠,٢٨٣)		إجمالي الدخل الشامل للسنة

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	(خسائر متراكمة)	مجموع	
٣٥٠,٠٠٠	٢٨,٣٣١	-	١٤٣,٥٤٥	٥٢١,٨٧٦	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	-	(٩٧,٨٦٩)	(٩٧,٨٦٩)	صافي (خسارة) السنة
-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
-	-	-	(٩٧,٨٦٩)	(٩٧,٨٦٩)	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	(١٤٣,٥٤٥)	(١٤٣,٥٤٥)	المحول إلى المستحق لأطراف ذات علاقة
-	(٢٨,٣٣١)	٢٨,٣٣١	-	-	المحول إلى الاحتياطي العام
٣٥٠,٠٠٠	-	٢٨,٣٣١	(٩٧,٨٦٩)	٢٨٠,٤٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	-	(٢٥٠,٢٨٣)	(٢٥٠,٢٨٣)	صافي (خسارة) السنة
-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
-	-	-	(٢٥٠,٢٨٣)	(٢٥٠,٢٨٣)	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	٩٧,٨٦٩	٩٧,٨٦٩	المحول إلى المستحق لأطراف ذات علاقة
٣٥٠,٠٠٠	-	٢٨,٣٣١	(٢٥٠,٢٨٣)	١٢٨,٠٤٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) 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>
(٧٠,٤٥٥)	(٢٣٢,٠٥٨)	(الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
		<u>تعديلات</u>
٣٩,٨٣٣	٣٠,٨٥٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤,٠١٧	٣,٦٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٦,٠٤٧	٣٥,٧٩٨	منافع الموظفين المكونة
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
٩٣,٢٠٠	(١٩٧,٧٤٨)	مدينون تجاريون
٢٥,٣٦٧	٧٥٢,٧١٤	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٢٣,٨٩٢)	(٢٣,٩٣١)	المستحق لشركات ووكالات السفر والسياحة
(٥٧,٧٢٨)	(١٤,٩٨٧)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٤٦,٣٨٩	٣٥٤,٢٤٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨,١٦٧)	(٥٠,٢٥٠)	مخصص منافع الموظفين (المستخدم)
(٣١,٨٩٣)	(٢٧,٤١٤)	الزكاة الشرعية (المسدة)
٦,٣٢٩	٢٧٦,٥٧٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨٠٠)	(٦٨,٧٢٥)	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات
(٨٠٠)	(٦٨,٧٢٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	٦٣٠,٠٠٠	متحصلات قروض
-	(٣١,٢٤٦)	(المسد) من القروض
(٣٩,٦٤٢)	(٩٠٩,٧٧٩)	صافي المعاملات مع أطراف ذات علاقة
(٣٩,٦٤٢)	(٣١١,٠٢٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٤,١١٣)	(١٠٣,١٧٤)	التغير في النقد وما في حكمه
٢٢٦,٦٤٧	١٩٢,٥٣٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٩٢,٥٣٤	٨٩,٣٦٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<u>المعاملات غير النقدية</u>
(١٤٣,٥٤٥)	٩٧,٨٦٩	المحول من الخسائر المتراكمة (الأرباح المبقة) إلى المستحق لأطراف ذات علاقة
-	٨٥,١٤٧	الناتج من استبعاد ديكورات وتجهيزات
٩٠٢,٠٠٠	-	الناتج من استبعاد الأراضي والمباني

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

١ - التكوين والنشاط

تأسست شركة أبناء صالح عبد الله البراك للتجارة والصناعة والمقاولات بموجب ترخيص مكاتب الخدمات السياحية رقم ٧٣١٠٢٠٦٥ بتاريخ ١٤٤٥/١٠/٢٣ هـ وبموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥١٠٦٢٦٤٢ وتاريخ ١٤٣٦/١٠/١٤ هـ ورخصة نشاط تجاري من أمانة منطقة الأحساء - بلدية الهفوف رقم ٣٩٠٩٤٦٠٧٠٧

وعنوانها الأحساء - الهفوف - حي الرقيقة - شارع حرص.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في أنشطة وكالات شركات الطيران، وكالة السفر والسياحة.

ولديها فروع مسجلة بالسجلات التجارية التالية:-

السجل التجاري الفرعي رقم ٢٢٥٢٠١٠٧٧٥ وتاريخ ١٤٠٧/٠٥/١٨ هـ الصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة المبرز ورخصة نشاط تجاري من أمانة منطقة الأحساء - بلدية الهفوف رقم ٤٣٠٤٧٩٨٩٢٠٧ وبموجب ترخيص مكاتب الخدمات السياحية رقم ٧٣١٠٢٠٦٦ وتاريخ ٢٠١٧/٠٧/٢٥ م.

السجل التجاري الفرعي رقم ٢٢٥١٠٣٥٩٨٤ وتاريخ ١٤٢٨/١٠/١١ هـ الصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الهفوف وبموجب ترخيص مكاتب الخدمات السياحية رقم ٧٣١٠٢٠٥٥ وتاريخ ١٤٣٩/١٠/٢٤ هـ ورخصة نشاط تجاري من أمانة منطقة الأحساء - بلدية الهفوف رقم ٣٩٠٩٤٧١٠٩٩.

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 ومتوسطة 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

تكبدت الشركة صافي خسارة قدرها (٢٥٠,٢٨٣) ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، بما يجاوز نصف رأس المال، والتزاماً بمتطلبات نظام الشركات السعودي فقد قرر الشركاء الاستمرار في عمليات الشركة وتوفير الأموال اللازمة لتلبية الالتزامات عند استحقاقها والاستمرار في تقديم الدعم المالي اللازم للشركة شاملاً أية متطلبات قد تنشأ عن عجز السيولة الحالي عندما يتطلب الأمر ذلك وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة بافتراض استمرارية الشركة، هذا ولم يتم نشر القرار في الجريدة الرسمية بعد.

٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

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 المخصصات والالتزامات المحتملة

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

٤-٣ المدينون التجاريون

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 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، 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.

في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للمدينون التجاريون لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد وفي تلك الحالة يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر. إن أي مبالغ مستردة لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل.

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 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 المقدرة لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة
وسائل نقل وانتقال	٤	ديكورات وتجهيزات	١٠-٥
أثاث ومفروشات ومعدات مكاتب	١٠-٤		

٥-٤ الأصول غير الملموسة

الإثبات

تقوم المنشأة بإثبات أصل غير ملموس فقط في حالة:

(أ) كان من المرجح أن تتدفق إلى المنشأة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة التي يمكن عزوها للأصل.

(ب) كان من الممكن قياس تكلفة الأصل أو قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

(ج) كان الأصل غير ناتج عن نفقة تم تحملها داخلياً على بند غير ملموس

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ الأصول غير الملموسة (تتمة)

تقوم المنشأة بتقييم احتمالية المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة باستخدام افتراضيات معقولة يمكن دعمها تمثل أفضل تقديرات الإدارة للظروف الاقتصادية التي سوف توجد على مدى العمر الإنتاجي للأصل. تستخدم المنشأة الاجتهاد لتقييم درجة التأكد المرتبطة بتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يمكن عزوها إلى استخدام الأصل وذلك على أساس الأدلة المتاحة في وقت الإثبات الأولي، مع إعطاء أهمية أكبر للأدلة الخارجية.

القياس الأولي

تقوم المنشأة بقياس الأصل غير الملموس بشكل أولي بالتكلفة. تشمل تكلفة الأصل غير الملموس الذي تم اقتناؤه بشكل منفصل:

(أ) سعر شرائه، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للاسترداد، بعد طرح الحسومات التجارية والأموال المستردة.

(ب) أية تكلفة يمكن عزوها بشكل مباشر إلى إعداد الأصل للاستخدام المقصود له.

القياس بعد الإثبات

تقوم المنشأة بقياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي إطفاء متراكم وأي خسائر هبوط متراكم.

برامج الكمبيوتر

تم تسجيل برامج الكمبيوتر المشتراة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

٦-٤ الأدوات المالية

تقوم المنشأة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسامين 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.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ الأدوات المالية (تتمة)

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 إطفاءه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.

٤-٧ 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.

٤-٨ 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.

٤-٩ 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.

١٠-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الالتزام 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 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 المخصص لاستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

١١-٤ الاحتياطي العام

وفقاً لعقد تأسيس الشركة وقرار الشركاء يتم تجنيب سنوياً (٢٠٪) من صافي الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي العام للشركة، ويجوز التوقف عند وصول الاحتياطي إلى (٣٠٪) من رأس المال.

١٢-٤ تحقق الإيرادات

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.

١٣-٤ 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 أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة :	وسائل نقل و انتقال	أثاث ومفروشات ومعدات مكاتب	ديكورات وتجهيزات	مجموع
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٢٠١,٢٧٠	١٥٠,٤٧٢	١٨٠,٢٩٩	٥٣٢,٠٤١
إضافات	-	-	٦٨,٧٢٥	٦٨,٧٢٥
(إستبعادات)	-	-	(١٣٣,٥٠٣)	(١٣٣,٥٠٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠١,٢٧٠	١٥٠,٤٧٢	١١٥,٥٢١	٤٦٧,٢٦٣
الاستهلاك المتراكم:				
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٢٠١,٢٦٦	٩٦,٩٧٤	٥٦,٤٦٠	٣٥٤,٧٠٠
استهلاك	-	١٢,٣٦٩	١٨,٤٨٣	٣٠,٨٥٢
(إستبعادات)	-	-	(٤٨,٣٥٦)	(٤٨,٣٥٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠١,٢٦٦	١٠٩,٣٤٣	٢٦,٥٨٧	٣٣٧,١٩٦
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤	٤١,١٢٩	٨٨,٩٣٤	١٣٠,٠٦٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤	٥٣,٤٩٨	١٢٣,٨٣٩	١٧٧,٣٤١
- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي :				
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
تكاليف النشاط	٣٠,٨٥٢	٣٩,٨٣٣		
	٣٠,٨٥٢	٣٩,٨٣٣		

٦ - الأصول غير الملموسة، صافي

تتمثل الأصول غير الملموسة في البرامج التي تعمل بها الشركة ويتم إطفائها على مدار ٥ سنوات وكانت الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التكلفة:
٤٣,٠٠٠	١٨,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
-	-	الإضافات خلال السنة
(٢٥,٠٠٠)	-	(الاستبعادات) خلال السنة
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم:
(٢٦,٦٨٣)	(٥,٧٠٠)	الرصيد بداية السنة
(٤,٠١٧)	(٣,٦٠٠)	(الإطفاء) المحمل على السنة
٢٥,٠٠٠	-	الاستبعادات خلال السنة
(٥,٧٠٠)	(٩,٣٠٠)	الرصيد نهاية السنة
١٢,٣٠٠	٨,٧٠٠	صافي القيمة الدفترية للسنة

٧ - مدينون تجاريون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٣٥٧,٢٣٠	٤٥٩,٨١٧		مدينون تجاريون
٣٥٥,٦١٢	٤٢٤,٩٢٣	ب/١٣	مدينون تجاريون - أطراف ذات علاقة
(٢٢٢,١٨٠)	(١٩٦,٣٣٠)	١-٧	(الهبوط) في قيمة المدينين التجاريين
٤٩٠,٦٦٢	٦٨٨,٤١٠		

١-٧ الهبوط في قيمة المدينين التجاريين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٢٢,١٨٠	٢٢٢,١٨٠	الرصيد بداية السنة
-	(٢٥,٨٥٠)	مخصصات أنتفى الغرض منها
٢٢٢,١٨٠	١٩٦,٣٣٠	

٨ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
تأمين خطابات الضمان	٧٥٠,٠٠٠	١,٤٩٣,٠٠٠
تأمينات لدى الغير	٢٧٥,٥٠٠	٢٧٥,٥٠٠
شركات ووكالات السفر والسياحة - دفعات مقدمة	١٣٠,٩٨٠	١٢٩,٠٣٠
مصرفات مدفوعة مقدماً	٤٨,٠٨٧	٥٢,٦٢٤
عهد وسلف عاملين	٣٢,٣٢١	٣٢,٧٨٢
مدينون متنوعون	٦٨,١٣٩	٧٤,٨٠٥
(الهبوط) في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى	(١٩٦,٧٠٢)	(١٩٦,٧٠٢)
	<u>١,١٠٨,٣٢٥</u>	<u>١,٨٦١,٠٣٩</u>

٨-١ تأمين خطابات الضمان

قيمة التأمين	نسبة التأمين	قيمة الخطاب	الجهة المستفيدة	البنك المصدر	رقم خطاب التأمين	نوع الخطاب	تاريخ الانتهاء
٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	إياتا لسفريات	مصرف الإنماء	MD1912000012	مالي	٢٠٢٥/٠٤/٢٩
٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الخطوط الجوية الباكستانية	مصرف الإنماء	MD1602000004	مالي	٢٠٢٥/٠٣/٠١
٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	شركة يوسف بن أحمد كانو	مصرف الإنماء	MD2305900034	مالي	٢٠٢٦/٠٣/٠١
٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	شركة يوسف بن أحمد كانو	مصرف الإنماء	MD19020000023	مالي	٢٠٢٥/٠٣/٠١
٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	شركة يوسف بن أحمد كانو	مصرف الإنماء	MD2102500017	مالي	٢٠٢٧/٠٦/٢٤
٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	سفرات ايلاف	مصرف الإنماء	MD 242240033	مالي	٢٠٢٧/٠٨/٠٨
<u>٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>٧٥٠,٠٠٠</u>					

٨-٢ الهبوط في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى

الرصيد بداية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١٩٦,٧٠٢	١٩٦,٧٠٢	١٩٦,٧٠٢
	<u>١٩٦,٧٠٢</u>	<u>١٩٦,٧٠٢</u>

٩ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٤٩,٥٣٩	٥٣,٩٤٠	نقد لدى البنوك
٤٢,٩٩٥	٣٥,٤٢٠	نقدية بالصندوق
١٩٢,٥٣٤	٨٩,٣٦٠	

١٠ - رأس المال

خُددَ رأس مال المنشأة بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط ثلاثمائة وخمسون ألف ريال سعودي لا غير) مقسم إلى ٣٥ ألف حصة متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي فقط موزعة بين الشركاء كالاتي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	النسبة	قيمة الحصص
السيدة / نعيمة عبد الرحمن عبد الله البراك	١١,١٨٦	١٠	%٣١,٩٦	١١١,٨٦٠
السيدة / هالة صالح عبد الله البراك	٣,٤٠٢	١٠	%٩,٧٢	٣٤,٠٢٠
السيد / منصور صالح عبد الله البراك	٦,٨٠٤	١٠	%١٩,٤٤	٦٨,٠٤٠
السيدة / سارة صالح عبد الله البراك	٣,٤٠٢	١٠	%٩,٧٢	٣٤,٠٢٠
السيدة / دانة صالح عبد الله البراك	٣,٤٠٢	١٠	%٩,٧٢	٣٤,٠٢٠
السيد / ماجد صالح عبد الله البراك	٦,٨٠٤	١٠	%١٩,٤٤	٦٨,٠٤٠
	٣٥,٠٠٠	-	%١٠٠	٣٥٠,٠٠٠

١١ - احتياطي عام

وفقاً لعقد تأسيس الشركة وقرار الشركاء، يتم تحويل ٢٠% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي العام. ويجوز التوقف عند وصول الاحتياطي إلى ٣٠% من رأس المال.

١٢ - 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	
٢٧٣,٤٤٦	٣٠١,٣٢٦	الرصيد بداية السنة
٣٦,٠٤٧	٣٥,٧٩٨	المكون خلال السنة
(٨,١٦٧)	(٥٠,٢٥٠)	(المستخدم) خلال السنة
٣٠١,٣٢٦	٢٨٦,٨٧٤	

١٣ - المعاملات مع أطراف 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 ذوي العلاقة خلال السنة:

طبيعة وحجم المعاملات

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

حجم التعامل	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
٣٩٦,١٨٨	٣٨٤,٥٠٠	مدفوعات	السيدة / نعيمة عبد الرحمن عبد الله البراك
٣٢٥,٤٦٨	٣٢,٩٣٠	مسحوبات	شريك
٢٤,٦٠١	١١٦,٠١١	مدفوعات	السيدة / هالة صالح عبد الله البراك
٩٧,٤٧١	٩,٠٨٨	مسحوبات	شريك
٢٤,٦٠١	١١٧,٥٦١	مدفوعات	السيدة / سارة صالح عبد الله البراك
٩٧,٤٧١	٩,٠٨٨	مسحوبات	شريك
٢٤,٦٠١	١١٦,٠١١	مدفوعات	السيدة / دانة صالح عبد الله البراك
٩٧,٤٧١	٩,٠٨٨	مسحوبات	شريك
٢٤٩,٢٠٢	٢٣٢,٠٢٠	مدفوعات	السيد / منصور صالح عبد الله البراك
٤٣٩,٨٦٨	١٨,٢١٠	مسحوبات	شريك
١١,٦٠٤	-	مدفوعات	السيد / عبدالعزيز صالح عبد الله البراك
٣٢٣,٨٥٤	-	مسحوبات	شريك

١٣ - المعاملات مع أطراف ذات العلاقة (تتمة)

حجم التعامل		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
٤٩,٢٠٢	٢٣٤,٠٢١	مدفوعات	شريك	السيد / ماجد صالح عبدالله البراك
١٩٦,٤٩٣	٢٨,٩٢٥	مسحوبات		
١٩,٦٦٠	٨,٩٥٥	تجارية	مدينون	شركة البراك لأنظمة الأمن والسلامة والطاقة الشمسية
١٠,١٢٠	١٣,١١١		تجارين	
٨٩,٢٢٠	١٣١,٦٦٥	تجارية	مدينون	مصنع براك للزجاج
١٠٣,٣٦٥	١٢٩,١٦٥		تجارين	
١٢,٣٦٠	-	تجارية	مدينون	مصنع براك للمصاعد الكهربائية
٢,٣٦٠	-		تجارين	
١٩٠,٠٠٠	١٩١,٦٨٠	تجارية	مدينون	مصنع البراك لأبواب الكراجات
٢٠٥,٣٤٠	٢٣٨,١٨٠		تجارين	
-	-	تجارية	مدينون	مصنع الغاز
-	٢١,١٥٥		تجارين	

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

أ) المستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٢٥,٠٨٦	١٧٣,٥١٦	السيدة / نعيمة عبد الرحمن عبدالله البراك
١٧٠,٥٩٣	٦٣,٦٧٠	السيدة / هالة صالح عبدالله البراك
١٧٤,٩٣٣	٦٦,٤٦٠	السيدة / سارة صالح عبدالله البراك
١٧٧,٨٥٣	٧٠,٩٣٠	السيدة / دانة صالح عبدالله البراك
٢٨٥,٥٨٩	٧١,٧٧٩	السيد / منصور صالح عبدالله البراك
٣١٧,٥٦٩	١١٢,٤٧٣	السيد / ماجد صالح عبدالله البراك
١,٦٥١,٦٢٣	٥٥٨,٨٢٨	

١٣ - المعاملات مع أطراف ذات العلاقة (تتمة)**ب) ضمن المدينون التجاريون**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٦,٤٨٥	٢٠,٦٤١	شركة البراك لأنظمة الأمن والسلامة والطاقة الشمسية
٣٠,٨٣٠	٢٨,٣٣٠	مصنع براك للزجاج
-	٢١,١٥٥	مصنع الغاز
١٣,٣٦٢	١٣,٣٦٢	مصنع براك للمصاعد الكهربائية
٢٩٤,٩٣٥	٣٤١,٤٣٥	مصنع البراك لأبواب الكراجات
٣٥٥,٦١٢	٤٢٤,٩٢٣	

١٤ - القروض والتسهيلات البنكية

حصلت الشركة على تسهيل بنكي من مصرف الإنماء لتمويل العمل بالمربحة بضمان غرم وقد تم تصنيفها كالتالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٢٩,٩٥٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
-	٤٦٨,٧٩٦	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الاجل
-	٥٩٨,٧٥٤	

١٥ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
٦٠,٣١٨	٥٦,٤٩٤	١-١٥ مصروفات مستحقة
٣٤,٨٥٣	٢٦,٣٧٣	الهيئة العامة للزكاة والدخل - ضريبة القيمة المضافة
٩٣,٦٢٣	٩٠,٩٤٠	دائنون متنوعون
١٨٨,٧٩٤	١٧٣,٨٠٧	

١٥ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى (تتمة)**١٥-١ مصروفات مستحقة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٣,١٠٣	٢١,١٩٢	بدل إجازة
-	٨,٨٢٢	إجار مستحق
٢٧,٢١٥	٢٦,٤٨٠	أخرى
٦٠,٣١٨	٥٦,٤٩٤	

١٦ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
(٣٤,٤٠٨)	(٢٣٢,٠٥٨)	صافي الدخل المعدل
١,٢٨٦,٥٤١	١,٠٧٥,٩٢٦	الإضافات
(١٨٩,٦٤١)	(١٣٨,٧٦٧)	(الحسميات)
١,٠٦٢,٤٩٢	٧٠٥,١٠١	وعاء الزكاة الشرعية

تستحق الزكاة بواقع ٢,٨٤٧٥% من وعاء الزكاة الشرعية.

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣١,٨٩٣	٢٧,٤١٤	الرصيد بداية السنة
٢٧,٤١٤	١٨,٢٢٥	المكون خلال السنة
(٣١,٨٩٣)	(٢٧,٤١٤)	(المسدد) خلال السنة
٢٧,٤١٤	١٨,٢٢٥	

الموقف الزكوي

قدمت المنشأة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة الاستخدام حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م، لم تستلم المنشأة أية ربوط زكوية حتى تاريخه.

١٧ - إيرادات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٢٧,٠٨٤	٨١٤,٠٠٢	عمولات بيع التذاكر
٢٠,٣٨٧	١٢,٩٧٦	عمولات الرحلات السياحية
١٨٥,٩٤٩	١٨١,٢٢٨	إيرادات نظام الحجوزات
١,١٣٣,٤٢٠	١,٠٠٨,٢٠٦	

١٨ - تكاليف النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٤٢,٥٩٠	٥٥٥,٣٣٩	أجور ورواتب
٦٧,٢٩٢	٧١,٩١٦	بدل إجازة ومكافآت
١٤٥,٤٨٢	١٤٥,٧٥٢	إيجارات
٢١,٦٨٦	١٨,٣٧٠	كهرباء ومياه
٣٨,٢٤١	٥١,٦٩٧	تليفون وبريد وفاكس
٨,٥٣٦	١٠,٧٦٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٩,٨٣٣	٣٠,٨٥٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤,٠١٧	٣,٦٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٣٢,٧٣١	١٣٤,٩١٨	رسوم حكومية واشتراكات
٣٢,٧٣٤	٢٩,٢٤٣	عمولات بنكية
٢٧,٦٠١	٢٤,١٤٧	صيانة وإصلاح
٢٩,٤٣٦	٢٥,٢١١	تذاكر سفر وانتقال
٧٢,٢٤٣	١٠٥,٣٧٨	تأمينات اجتماعية وتأمين طبي
٤١,٤٥٣	٣٨,٤٠٧	متنوعة
١,٢٠٣,٨٧٥	١,٢٤٥,٥٩٠	

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 للمنشأة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إدارة المخاطر

تعرض 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.

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.

إدارة رأس المال

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

تسعى المنشأة 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 المنشأة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع المنشأة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

٢٠ - الالتزامات المحتملة

أصدر مصرف الإنماء خطابات ضمان بنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,٤٩٣,٠٠٠ ريال سعودي)، وقد أصدرت هذه الخطابات مقابل غطاء نقدي بنسبة ١٠٠٪ بمبلغ ٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,٤٩٣,٠٠٠ ريال سعودي، مدرج ضمن حساب دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى.

٢١ - أرقام المقارنة

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

٢٢ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء في تاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٦هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥م.