

شركة سهم الجزيرة التجارية - شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة – أجنبية
القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة سهم الجزيرة التجارية - شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة – أجنبية

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

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

تقرير المراجع المستقل

الموقر

إلى مالك

شركة سهم الجزيرة التجارية - شركة شخص واحد

الأحساء. المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سهم الجزيرة التجارية - شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية (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 بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء تأثير الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، 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 المتحفظ

- لا تمسك المنشأة حسابات مراقبة للمخزون مما لم يتمكن معه من التأكد من صحة التسعير للمخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والتي يظهر في قائمة المركز المالي بمبلغ ٢,٣٠٠,٧٣٥ ريال سعودي. كما أننا لم نتمكن من الحصول على أدلة المراجعة التي تؤكد أن المخزون مسعر بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ولم نكن قادرين على التحقق من تسعير المخزون من خلال تنفيذ إجراءات مراجعة بديلة. وبناءً عليه، فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة على إجراءات أية تعديلات على هذه المبالغ، ونظراً لأن مخزون آخر المدة يدخل في تحديد الأداء المالي والتدفقات النقدية فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كان من الضروري عمل تعديلات فيما يتعلق بربح السنة الذي تم التقرير عنه في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وصافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الذي تم التقرير عنه في قائمة التدفقات النقدية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في "قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقّعنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.



التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تمة) شركة سهم الجزيرة التجارية (تمة)

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح رقم (٤-٢) المرفق بالقوائم المالية الذي يشير إلى أن المنشأة تكبدت صافي خسارة قدرها (١٠٣,٣٠٨) ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بما يجاوز كامل رأس المال كما هو مذكور بالإيضاح المشار إليه. ووفقاً لما هو مذكور في الإيضاح رقم (٤-٢)، 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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة سهم الجزيرة التجارية شركة شخص واحد للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر رأياً غير معدلاً بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤م.

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، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري 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 الجوهري 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة 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:



التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تتمة)شركة سهم الجزيرة التجارية (تتمة)مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري 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 الجوهري 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.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 تتسبب 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 الثميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١



الأحساء في: ٣٠ شوال ١٤٤٦هـ
الموافق: ٢٨ أبريل ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١٥٥,٠٧٢	١٤٩,٣٤٣	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
١٥٥,٠٧٢	١٤٩,٣٤٣		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١,٤٣٥,٨٩١	٢,٣٠٠,٧٣٥	٦	المخزون
١,١٣٩,٢١١	٩٤٠,٠٥٦	٧	مدينون تجاريون
١٠١,٩٦٢	٤٣,٩٧٨	٨	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٤,٥٤١	٢٤,٠١١	٩	نقد وما في حكمه
٢,٧٠١,٦٠٥	٣,٣٠٨,٧٨٠		مجموع الأصول المتداولة
٢,٨٥٦,٦٧٧	٣,٤٥٨,١٢٣		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	١١	احتياطي عام
٩٥,٧٣٦	(١٠٣,٣٠٨)		(خسائر متراكمة) أرباح مبقاة
١٠٨,٧٣٦	(٩٠,٣٠٨)		مجموع حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
٣٤٢,٢٦١	١,٢٤٧,٠٥٥	١٢	المستحق إلى طرف ذو علاقة
٤٨,٧٠٠	٤٧,٦٥٦	١٣	مخصص منافع الموظفين
٣٩٠,٩٦١	١,٢٩٤,٧١١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٢,٢٠٣,٦٦٤	٢,١٩٧,١٥٥		دائنون تجاريون
١٤٢,١٠٧	٥٦,٥٦٥	١٤	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٢	-	أ/١٥	مخصص الزكاة الشرعية
١١,١٧٧	-	ب/١٥	مخصص ضريبة الدخل
٢,٣٥٦,٩٨٠	٢,٢٥٣,٧٢٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,٧٤٧,٩٤١	٣,٥٤٨,٤٣١		إجمالي الالتزامات
٢,٨٥٦,٦٧٧	٣,٤٥٨,١٢٣		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	
١٠,٠٩٥,٧٦٨	٧,٧٠٩,١٨٠	١٦	المبيعات، صافي
(٩,٣٠٤,٠٣٤)	(٦,٧٣١,٢٥٣)	١٧	تكاليف المبيعات
٧٩١,٧٣٤	٩٧٧,٩٢٧		مجمّل الربح
(١٧,٠٠٢)	(٥٩,٧٦٠)	١٨	مصروفات بيع وتسويق
(٧٩٦,٠٥٢)	(١,١٠٢,٢٩٠)	١٩	مصروفات إدارية وعمومية
(٢١,٣٢٠)	(١٨٤,١٢٣)		(خسارة) التشغيل
٢٧,٤٦٢	٨٠,٨١٥		إيرادات أخرى
٦,١٤٢	(١٠٣,٣٠٨)		(الخسارة) الربح قبل ضريبة الدخل
(٣٢)	-	أ/١٥	مصروف الزكاة الشرعية
(١١,١٧٧)	-	ب/١٥	مصروف ضريبة الدخل
(٥,٠٦٧)	(١٠٣,٣٠٨)		صافي (خسارة) السنة
(٥,٠٦٧)	(١٠٣,٣٠٨)		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة سهم الجزيرة التجارية - شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة - أجنبية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

(خسائر مترجمة)				
رأس المال	احتياطي عام	أرباح مبقاة	مجموع	
١٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	١٠٠,٨٠٣	١١٣,٨٠٣	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	(٥,٠٦٧)	(٥,٠٦٧)	صافي (خسارة) السنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
-	-	(٥,٠٦٧)	(٥,٠٦٧)	إجمالي الدخل الشامل
١٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	٩٥,٧٣٦	١٠٨,٧٣٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	(١٠٣,٣٠٨)	(١٠٣,٣٠٨)	صافي (خسارة) السنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
-	-	(١٠٣,٣٠٨)	(١٠٣,٣٠٨)	إجمالي الدخل الشامل
-	-	(٩٥,٧٣٦)	(٩٥,٧٣٦)	إقفال (الأرباح المبقاة) بجاري الشريك
١٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	(١٠٣,٣٠٨)	(٩٠,٣٠٨)	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>
٦,١٤٢	(١٠٣,٣٠٨)	(الخسارة) الربح قبل ضريبة الدخل
		<u>تعديلات</u>
٣٦,١٩٨	٣٧,٣١٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٨,٧٠٠	٩,٤٨٩	منافع الموظفين المكونة
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
٦٠٣,٤٨٣	(٨٦٤,٨٤٤)	المخزون
(١٣٢,٣٠٣)	١٩٩,١٥٥	مدينون تجاريون
(٢١,٢٠٨)	٥٧,٩٨٤	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١٣٥,٩٢١)	(٦,٥٠٩)	دائنون تجاريون
١١٥,٤٨٠	(٨٥,٥٤٢)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٥٢٠,٥٧١	(٧٥٦,٢٥٧)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٤٦٣)	(٣٢)	الزكاة الشرعية (مسددة)
(٦,١٣٠)	(١١,١٧٧)	ضريبة الدخل (مسددة)
-	(١٠,٥٣٣)	منافع الموظفين (مسدد)
٥١١,٩٧٨	(٧٧٧,٩٩٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣١,٥٨٩)	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات
-	(٣١,٥٨٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٥١٥,٥٨٥)	٨٠٩,٠٥٨	صافي المعاملات مع طرف ذو علاقة
(٥١٥,٥٨٥)	٨٠٩,٠٥٨	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣,٦٠٧)	(٥٣٠)	التغير في النقد وما في حكمه
٢٨,١٤٨	٢٤,٥٤١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٤,٥٤١	٢٤,٠١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<u>المعاملات غير النقدية</u>
-	(٩٥,٧٣٦)	إقفال (الأرباح المبقة) بجاري الشريك

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

١ - التكوين والنشاط

تأسست شركة سهم الجزيرة التجارية شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة - أجنبية بموجب سجل رقم ٢٢٥٢٠٥١١٥٩ بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٢٤ هـ (رقم موحد ١٢٠٨٣٤٩٤٩٤٠٧٠).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمؤسسة في البيع بالجملة والتجزئة لقطع الغيار الجديده للسيارات وتوابعها (وتشمل زينة السيارات) البيع بالجملة لزيوت التشحيم والمنتجات النفطية المتكررة.

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

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 تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعيار وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض 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 الحجم 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

أظهرت القوائم المالية للشركة خسائر متراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بقيمة (١٠٣,٣٠٨) ريال سعودي، متخطية رأس مال الشركة، ولو أدى الأمر إلى تصفية المنشأة فقد لا تتمكن من تحقيق القيم الدفترية المسجلة بدون خسائر كبيرة وبتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٥ م أصدر الشريك قراراً يؤكد فيه على استمرار أعمال المنشأة مع تقديم الدعم المالي الكافي لتغطية تلك الخسائر، وقد أعدت القوائم المالية بافتراض استمرارية الشركة في المستقبل المنظور.

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

يشتمل النقد وما في حكمه على 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 المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وبجالاته الراهنة صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة ومصاريف البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطئ الحركة عند وجود الحاجة لذلك.

٥-٤ 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 المقدرة لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة
آلات ومعدات	٧-٦	أثاث وتجهيزات	١٠
وسائل نقل وانتقال	٧-٦	أجهزة احاسب آلي	١٠

٦-٤ 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 (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 المناجرة 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.

٧-٤ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى المنشأة. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. يتم إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى المنشأة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الأصول غير المتداولة، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الهبوط في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة، بحسب الاستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

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

٨-٤ 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.

٩-٤ 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. 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.

١٠-٤ الزكاة

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

١١-٤ 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.

١٢-٤ الاحتياطي العام

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

١٣-٤ تحقق الإيرادات

إيرادات المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمنشأة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة وعندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يعتمد عليها ويكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى المنشأة وإمكان قياس تكلفة المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

١٤-٤ 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.

شركة سهم الجزيرة التجارية - شركة شخص واحد

شركة ذات مسئولية محدودة - أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة:	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي	تحسينات على مباني مستأجرة	مجموع
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	١٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠	٣٨,٧٧٧	٩,٤٠٠	٧٠,٠٦٥	٢٨٠,٧٤٢
إضافات	-	١٩,٠٠٠	١٢,٥٨٩	-	-	٣١,٥٨٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٠٠,٠٠٠	٨١,٥٠٠	٥١,٣٦٦	٩,٤٠٠	٧٠,٠٦٥	٣١٢,٣٣١
الاستهلاك المتراكم:						
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	٥٠,٠٠٠	٣٠,٢٠٨	١٤,٣٠٩	٢,٨٢٠	٢٨,٣٣٣	١٢٥,٦٧٠
استهلاك	١٥,٠٠٠	٩,٧٣١	٤,٦٤١	٩٤٠	٧,٠٠٦	٣٧,٣١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٦٥,٠٠٠	٣٩,٩٣٩	١٨,٩٥٠	٣,٧٦٠	٣٥,٣٣٩	١٦٢,٩٨٨
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٥,٠٠٠	٤١,٥٦١	٣٢,٤١٦	٥,٦٤٠	٣٤,٧٢٦	١٤٩,٣٤٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٥٠,٠٠٠	٣٢,٢٩٢	٢٤,٤٦٨	٦,٥٨٠	٤١,٧٣٢	١٥٥,٠٧٢
- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي :						
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
مصروفات إدارية وعمومية		٣٧,٣١٨	٣٦,١٩٨			
		٣٧,٣١٨	٣٦,١٩٨			

٦ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٤٣٥,٨٩١	٢,٣٠٠,٧٣٥	زيوت وشحوم سيارات
١,٤٣٥,٨٩١	٢,٣٠٠,٧٣٥	

٧ - مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,١٣٩,٢١١	٩٤٠,٠٥٦	العملاء
١,١٣٩,٢١١	٩٤٠,٠٥٦	

٨ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٣,٤٩٣	٤٢٥	سلف العاملين
٥١,٥٢٧	٣١,٦٩٨	موردين دفعات مقدمة
١٦,٩٤٢	١١,٨٥٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٠١,٩٦٢	٤٣,٩٧٨	

٩ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٧,١٨٧	٦,٤٦٦	نقدية بالبنوك
٧,٣٥٤	١٧,٥٤٥	نقدية بالصندوق
٢٤,٥٤١	٢٤,٠١١	

١٠ - رأس المال

حُدِدَ رأس مال الشركة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط عشرة آلاف ريال سعودي لا غير) مقسم إلى ١٠٠ حصة (فقط مائة حصة لا غير) نقدية متساوية القيمة، تبلغ القيمة الإسمية لكل منها (١٠٠) ريال تم توزيعها كما يلي:

اسم الشريك	عدد الحصص	القيمة الاسمية	نسبة رأس المال	قيمة الحصص
السيد/شريف محمد عيد إبراهيم	١٠٠	١٠٠	%١٠٠	١٠,٠٠٠
	١٠٠	١٠٠	%١٠٠	١٠,٠٠٠

* في عام ٢٠٢٤ م تخارج الشريك السعودي/ سهام ناصر علي السبر من الشركة بعدد حصص نقدية (٥) حصص قيمة كل حصة ١٠٠ ريال سعودي بإجمالي ٥٠٠ ريال سعودي بالتنازل لصالح الشريك الأجنبي شريف محمد عيد إبراهيم لتصبح نسبته ١٠٠% من رأس المال لتصبح شركة أجنبية ذات مسئولية محدودة ذات الشخص الواحد.

١١ - احتياطي عام

وفقاً لعقد تأسيس الشركة وقرار الشركاء، يتم تحويل ١٠% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي العام. ويجوز التوقف عند وصول الاحتياطي إلى ٣٠% من رأس المال.

١٢ - المعاملات مع طرف ذو العلاقة

يتمثل الطرف ذو العلاقة في المالك بالمنشأة وكبار موظفي الإدارة بالمنشأة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين المنشأة والأطراف ذوي العلاقة خلال السنة:

طبيعة وحجم المعاملات

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	حجم التعامل
السيد/ شريف محمد إبراهيم محمد	المالك	تمويل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٩١٥,٧٩٣
		مسحوبات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٥٥,٠٠٠
			(٥٧٠,٥٨٥)

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

المستحق إلى طرف ذو علاقة

السيد/شريف محمد إبراهيم محمد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	١,٢٤٧,٠٥٥	٣٤٢,٢٦١
	١,٢٤٧,٠٥٥	٣٤٢,٢٦١

١٣ - مخصص منافع الموظفين

تتمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررة، حيث تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والتكلفة التي يتم تحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لاستحقاق الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٤٨,٧٠٠	الرصيد بداية السنة
-	(١٠,٥٣٣)	(المسدد) خلال السنة
٤٨,٧٠٠	٩,٤٨٩	المكون خلال السنة
٤٨,٧٠٠	٤٧,٦٥٦	

١٤ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٢٣,٤٤١	أمانات عاملين
٩٤,٢٦٧	٤,٦٠٧	عملاء دفعات مقدمة
١٨,٢٧٣	١٦,٤١٥	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
٢٩,٥٦٧	١٢,١٠٢	مصرفوات مستحقة
١٤٢,١٠٧	٥٦,٥٦٥	

١٥ - مخصص ضريبة الدخل والزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة الشرعية وضريبة الدخل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٩٩٩	(١٠٣,٣٠٨)	(الخسارة) الربح قبل ضريبة الدخل
٤٧,٥٦٦	-	مخصصات مكونة خلال السنة
٢,٣١٨	٧,٣٧٠	فروق الاستهلاك
٥٥,٨٨٣	(٩٥,٩٣٨)	صافي وعاء الضريبة
١١,١٧٧	-	الضريبة المستحقة بواقع ٢٠%

١٥ - مخصص ضريبة الدخل والزكاة الشرعية (تتمة)

(أ) إن حركة مخصص الزكاة الشرعية هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢,٤٦٣	٣٢	الرصيد بداية السنة
٣٢	-	المكون خلال السنة
(٢,٤٦٣)	(٣٢)	(المسدد) خلال السنة
٣٢	-	

(ب) إن حركة مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦,١٣٠	١١,١٧٧	الرصيد بداية السنة
١١,١٧٧	-	المكون خلال السنة
(٦,١٣٠)	(١١,١٧٧)	(المسدد) خلال السنة
١١,١٧٧	-	

الموقف الزكوي

قدمت المنشأة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحصلت على شهادة الدخل صالحة الاستخدام حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م ولم تستلم الشركة أي ربوط ضريبية أو زكوية حتى تاريخه.

١٦ - المبيعات، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠,٠٩٥,٧٦٨	٧,٧٠٩,١٨٠	إيرادات بيع زيوت سيارات
١٠,٠٩٥,٧٦٨	٧,٧٠٩,١٨٠	

١٧ - تكاليف المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٠٣٩,٣٧٤	١,٤٣٥,٨٩١	المخزون بداية السنة
٨,٧٠٠,٥٥١	٧,٥٩٦,٠٩٧	المشتريات خلال السنة، صافي
١٠,٧٣٩,٩٢٥	٩,٠٣١,٩٨٨	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
(١,٤٣٥,٨٩١)	(٢,٣٠٠,٧٣٥)	المخزون نهاية السنة
٩,٣٠٤,٠٣٤	٦,٧٣١,٢٥٣	

١٨ - مصروفات بيع وتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٧,٠٠٢	٥٩,٧٦٠	عمولات بيع
١٧,٠٠٢	٥٩,٧٦٠	

١٩ - مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٨٩,٧١٥	٣٩٧,٠١٨	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠٧,٣٣٦	٢٠٦,٨٣٨	رسوم حكومية واشتراكات
١٥٥,٨١٥	٢٧٨,١٣٤	إيجارات
١٥,١٩٣	٢٤,٥٢٩	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
-	٩,٤٨٩	منافع وخدمات
٢٤,٠٥١	١٢,٧٣٧	رسوم بنكية
٦,٥٧٥	٢,٧١٣	صيانة وإصلاح
٣٦,١٩٨	٣٧,٣١٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٣,١٦٧	٢٤,٣٥٩	مصروفات سيارات
٤٨,٠٠٢	١٠٩,١٥٥	متنوعة
٧٩٦,٠٥٢	١,١٠٢,٢٩٠	

٢٠ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر**القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية 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.

٢٠ - 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.

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 المالك في تاريخ ٢٣ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٥ م.