

معرض الودعاني بالأحساء للسيارات

مؤسسة فردية

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 المالك

٧

قائمة التدفقات النقدية

٢١ - ٨

إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الموقر

إلى السيد المالك

معرض الودعاني بالإحساء للسيارات

الأحساء - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لمعرض الودعاني بالإحساء للسيارات - مؤسسة فردية (ويشار إليها بالمنشأة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، 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 ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفعاتها 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.

### 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 الجوهرية، سواءً 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)

### معرض الودعاني بالأحساء للسيارات (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 تأكد 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 تأكد 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 ظروفًا مستقبلية 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 بن عبدالرحمن الثميري  
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	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٤٧,٩٥١	٤٠٢,٠٠٧	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
٤٤٧,٩٥١	٤٠٢,٠٠٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٦٩٦,١٣٠	٤,٧٧٩,١٩٥		المخزون
٢,١٤٦,٧٥٤	١,٥٤٠,٠٥٢	٦	مدينون تجاريون ، صافي
٩٧,٨٩١	١٠٧,٥٥٢	٧	دفعات مقدمة أرصدة مدينة أخرى
٥٣٧,٢٥٦	١,١٢٩,٣٦٤	٨	نقد وما في حكمه
٦,٤٧٨,٠٣١	٧,٥٥٦,١٦٣		مجموع الأصول المتداولة
٦,٩٢٥,٩٨٢	٧,٩٥٨,١٧٠		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		رأس المال
١,٨١٩,٨٨٩	٢,٦٩٧,٤٢١		أرباح مبقاة
١,٨٦٩,٨٨٩	٢,٧٤٧,٤٢١		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦,٨٥١	١٢,٦٤٦	٩	منافع الموظفين
٤,٨٨٣,٩٩٥	٤,٧٨٦,١٢٣	١٠	المستحق إلى طرف ذو علاقة
٤,٨٩٠,٨٤٦	٤,٧٩٨,٧٦٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٩٨,٣٢٥	-		دائنون تجاريون
١٨,٧٥٨	٢٢٢,٤٢١	١١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٤٨,١٦٤	١٨٩,٥٥٩	١٢	مخصص الزكاة الشرعية
١٦٥,٢٤٧	٤١١,٩٨٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٥,٠٥٦,٠٩٣	٥,٢١٠,٧٤٩		إجمالي الالتزامات
٦,٩٢٥,٩٨٢	٧,٩٥٨,١٧٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

"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	إيضاح	
٥٦,٣٨٩,٤٧١	٦٨,٦٢٤,٤٢٧		إيرادات النشاط، صافي
(٥٣,٣٩١,٧٨٨)	(٦٤,٧٣٥,١٢٣)	١٣	تكاليف النشاط
٢,٩٩٧,٦٨٣	٣,٨٨٩,٣٠٤		مجمل الربح
(١,١٤٧,٧٧١)	(١,٦٣٣,٣٥٣)	١٤	مصروفات بيع وتوزيع
(٢١٦,٤٠٢)	(٣١٠,٦٠٦)	١٥	مصروفات إدارية وعمومية
١,٦٣٣,٥١٠	١,٩٤٥,٣٤٥		ربح التشغيل
٢٣٤,٥٤٣	٣٢١,٧٤٦	١٦	إيرادات أخرى
١,٨٦٨,٠٥٣	٢,٢٦٧,٠٩١		ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
(٤٨,١٦٤)	(١٨٩,٥٥٩)	١٢	مصروف الزكاة الشرعية
١,٨١٩,٨٨٩	٢,٠٧٧,٥٣٢		صافي ربح السنة
١,٨١٩,٨٨٩	٢,٠٧٧,٥٣٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة

معرض الودعاني بالإحساء للسيارات  
مؤسسة فردية  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالريال السعودي)

مجموع	أرباح مبقاة	رأس المال	
١,٧٢٢,٧٨٧	١,٦٧٢,٧٨٧	٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٨١٩,٨٨٩	١,٨١٩,٨٨٩	-	صافي ربح السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
١,٨١٩,٨٨٩	١,٨١٩,٨٨٩	-	إجمالي الدخل الشامل
(١,٦٧٢,٧٨٧)	(١,٦٧٢,٧٨٧)	-	إقفال (الأرباح المبقاة) في المستحق لطرف ذو علاقة
١,٨٦٩,٨٨٩	١,٨١٩,٨٨٩	٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٠٧٧,٥٣٢	٢,٠٧٧,٥٣٢	-	صافي ربح السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٢,٠٧٧,٥٣٢	٢,٠٧٧,٥٣٢	-	إجمالي الدخل الشامل
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح
٢,٧٤٧,٤٢١	٢,٦٩٧,٤٢١	٥٠,٠٠٠	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>
١,٨٦٨,٠٥٣	٢,٢٦٧,٠٩١	الربح قبل الزكاة الشرعية
		<u>تعديلات</u>
٤٤,٢٧٣	٤٥,٩٤٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٥٠٠	٥,٧٩٥	مناخ الموظفين المكونة
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
٣٣,٠٥٢	(١,٠٨٣,٠٦٥)	المخزون
(٣٣٩,٨٦٩)	٦٠٦,٧٠٢	مدينون تجاريون
(٩٧,٨٩١)	(٩,٦٦١)	دفعات مقدمة أرصدة مدينة أخرى
٩٨,٣٢٥	(٩٨,٣٢٥)	دائنون تجاريون
(١,٢٨٠,٣٤٣)	٢٠٣,٦٦٣	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٦٢٦,٥٦٨	١,٩٣٨,١٤٤	<u>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٨,٢١٨)	(٤٨,١٦٤)	الزكاة الشرعية (المسدة)
(١٣٥,٠٣٠)	-	الهبوط في قيمة المدينون التجاريون (المستخدم)
٤٤٣,٣٢٠	١,٨٨٩,٩٨٠	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٦,٦٠٨)	-	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات
(١٦,٦٠٨)	-	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٢١٤,٩٣٠)	(٩٧,٨٧٢)	صافي المعاملات مع طرف ذو علاقة
-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٢١٤,٩٣٠)	(١,٢٩٧,٨٧٢)	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</u>
٢١١,٧٨٢	٥٩٢,١٠٨	التغير في النقد وما في حكمه
٣٢٥,٤٧٤	٥٣٧,٢٥٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٣٧,٢٥٦	١,١٢٩,٣٦٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<u>المعاملات غير النقدية</u>
(١,٦٧٢,٧٨٧)	-	إقفال (الأرباح المبقة) في المستحق لطرف ذو علاقة

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

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

## ١ - التكوين والنشاط

تأسس معرض الودعاني بالإحساء للسيارات (مؤسسة فردية) بموجب السجل التجاري الصادر من وزارة التجارة المبرز برقم ٤٣٩٢٠٠٤٣٥٢٠٠ وتاريخ ١٤٠٠/١٢/٢٠ هـ بموجب رخصة نشاط تجاري رقم ٣٩٠٩٤٤٤٦١٥.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمؤسسة في البيع بالجملة والتجزئة للسيارات الخاصة الجديدة يشمل سيارات الإسعاف والباصات الصغيرة والدفع الرباعي، البيع بالجملة والتجزئة للسيارات الخاصة المستعملة يشمل سيارات الإسعاف والباصات الصغيرة والدفع الرباعي وكلاء بيع السيارات الخفيفة بالعمولة.

يقع المقر الرئيسي للمؤسسة في الأحساء - المبرز - المنطقة الصناعية - الشارع العام.

## 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 المعتمدة من 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

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.

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

### ٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 رئيسية بشأن احتمالية ترجيح الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

#### ٤-٣ 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".

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

#### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول (تتمة)

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 لدى البنوك.

##### ٣-٤ مدينون تجاريون

يسجل المدينون التجاريون ميدئياً بسعر المعاملة مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفوعات 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 وبجالتة 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 وأية تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٥-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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
تحسينات في أماكن مستأجرة	١٠ - ٢٠	أثاث وأجهزة إلكترونية	١٠
لوحات إعلانية	٥	هناجر ومستودعات	٥

#### ٤-٦ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-٦ الأدوات المالية (تتمة)

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) مالم 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 بذئ علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.

ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه 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.

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

#### ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٩-٤ 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.

##### ٢-٤ تحقق الإيرادات

##### قياس الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل وتأخذ القيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المنشأة. وعندما يتم تأجيل التدفق الداخلى من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعرض هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. وتنشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح المنشأة ائتمانا للعميل بدون فائدة، أو قبلت المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعوض 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.

##### إيرادات المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون 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.

##### ٣-٤ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

## ٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

مجموع	هناجر ومستودعات	أثاث وأجهزة إلكترونية	لوحات إعلانية	تحسينات في أماكن مستأجرة	
<b>التكلفة :</b>					
٥٥٠,٦٣٣	١٦٠,٠٠٠	١٤٦,١٥٨	٨٦,٥٠٠	١٥٧,٩٧٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٥٥٠,٦٣٣	١٦٠,٠٠٠	١٤٦,١٥٨	٨٦,٥٠٠	١٥٧,٩٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<b>الاستهلاك المتراكم:</b>					
١٠٢,٦٨٢	٧,٥١٣	٣١,٦٣٨	٣٦,٧٩٣	٢٦,٧٣٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٤٥,٩٤٤	٣,٢٠٠	١٤,٠٥٦	١٧,٣٠٠	١١,٣٨٨	استهلاك
١٤٨,٦٢٦	١٠,٧١٣	٤٥,٦٩٤	٥٤,٠٩٣	٣٨,١٢٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>					
٤٠٢,٠٠٧	١٤٩,٢٨٧	١٠٠,٤٦٤	٣٢,٤٠٧	١١٩,٨٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٤٧,٩٥١	١٥٢,٤٨٧	١١٤,٥٢٠	٤٩,٧٠٧	١٣١,٢٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي :					
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		٣٠,٦٢٣		٣٤,٥٥٦	
		١٣,٦٥٠		١١,٣٨٨	
		٤٤,٢٧٣		٤٥,٩٤٤	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

## ٦ - مدینون تجاریون، صافی

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
٢,١٤٦,٧٥٤	١,٥٤٠,٠٥٢		العملاء
-	-	١-٦	مخصص الهبوط في قيمة العملاء
٢,١٤٦,٧٥٤	١,٥٤٠,٠٥٢		

## ١-٦ وفيما يلي حركة مخصص الهبوط في قيمة العملاء خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
١٣٥,٠٣٠	-		الرصيد بداية السنة
(١٣٥,٠٣٠)	-		(المستخدم) خلال السنة
-	-		

## ٧- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
٧٧,٨٠٨	٨٨,٥٢٩		هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
٢٠,٠٨٣	١٩,٠٢٣	١-٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩٧,٨٩١	١٠٧,٥٥٢		

## ١-٧ مصروفات مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
٢١٤	١٥٥		تأمين طبي
١٩,٨٦٩	١٨,٨٦٨		إيجار مقدم
٢٠,٠٨٣	١٩,٠٢٣		

## ٨ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
٥٣٧,٢٥٦	١,١٢٩,٣٦٤		النقد لدى البنوك
٥٣٧,٢٥٦	١,١٢٩,٣٦٤		

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

## ٩ - 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	
٣,٣٥١	٦,٨٥١	الرصيد بداية السنة
٣,٥٠٠	٥,٧٩٥	المكون عن السنة
٦,٨٥١	١٢,٦٤٦	

## ١٠ - المعاملات مع طرف ذو علاقة

يتمثل الطرف ذو العلاقة في الملكية وكبار موظفي الإدارة بالمؤسسة. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت: طبيعة وحجم المعاملات

تتمثل طبيعة وحجم التعامل مع الطرف ذو 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			
٢,٩٧٨,٤١٠	٢,٨٠٠,٠٠٨	تمويل	مالك	السيد/ حمود بن مبارك بن حمد الودعاني
١,٥٢٠,٥٥٣	٢,٨٩٧,٨٨٠	مسحوبات	المؤسسة	الدوسري

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

## المستحق إلى طرف ذو علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٨٨٣,٩٩٥	٤,٧٨٦,١٢٣	السيد/ حمود بن مبارك بن حمد الودعاني الدوسري
٤,٨٨٣,٩٩٥	٤,٧٨٦,١٢٣	

## ١١ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
-	٢٥١		دائنون متنوعون
-	٢١١,٦٢٣		عملاء دفعات مقدمة
١٨,٧٥٨	١٠,٥٤٧	١-١١	مصروفات مستحقة
١٨,٧٥٨	٢٢٢,٤٢١		

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى (تتمة)

## ١-١١ مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨,٣٦٢	٩,٦١٥	بدل إجازة
٨٩٦	٩٣٢	تأمينات اجتماعية
٩,٥٠٠	-	أخرى
١٨,٧٥٨	١٠,٥٤٧	

١٢ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٨٧١,٥٥٣	-	صافي الدخل المعدل
٥٠١,٣٠٢	٧,٧٣٥,٧٤٩	الإضافات
(٤٤٧,٩٥١)	(٤٠٢,٠٠٧)	(الحسميات)
١,٩٢٤,٩٠٤	٧,٣٣٣,٧٤٢	وعاء الزكاة الشرعية

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

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤٨,٢١٨	٤٨,١٦٤	الرصيد بداية السنة
٤٨,١٦٤	١٨٩,٥٥٩	المكون عن السنة
(٤٨,٢١٨)	(٤٨,١٦٤)	(المسدد) عن السنة
٤٨,١٦٤	١٨٩,٥٥٩	

الموقف الزكوي

قدمت المؤسسة إقراراتها الزكوية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م. واستلمت المؤسسة ربوط زكوية عن عام ١٤٤٢هـ حيث كان يتم محاسبتها جزافياً وتم تسويتها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٣ - تكاليف النشاط**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤,٠٢٦,٦٥٠	٣,٦٩٦,١٣٠	المخزون بداية السنة
٥٣,٠٦١,٢٦٨	٦٥,٨١٨,١٨٨	المشتريات خلال السنة
(٣,٦٩٦,١٣٠)	(٤,٧٧٩,١٩٥)	المخزون نهاية السنة
<b>٥٣,٣٩١,٧٨٨</b>	<b>٦٤,٧٣٥,١٢٣</b>	

**١٤ - مصروفات بيع وتوزيع**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٩٢,٥٥٠	٩٨٣,٢٨٤	عمولات بالمعرض
١٩٢,٢٠٩	٢٧٨,٦٤١	شحن ونقل
٣٠,٦٢٣	٣٤,٥٥٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤,٨٤٤	٥,٧٩٨	مصروفات سيارات
٢١,٢٦٠	٢٤,١٣٩	منافع وخدمات
٢٠٠,٩٧٣	٢٨٠,٧٥٣	رسوم حكومية ورخص ولوحات
٥,٣١٢	٢٦,١٨٢	إيجارات
<b>١,١٤٧,٧٧١</b>	<b>١,٦٣٣,٣٥٣</b>	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٩٨,٥٠٠	١٢٦,٦٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠,١٧١	١٤,٠٤٨	مكافآت وبدلات
١,٨٥٠	١,٤٥٠	نقل وانتقال
٣,٩٣٨	١٧,٥٦٥	قرطاسية ومطبوعات
٣٤,٤٣٩	٨٢,٢٥٥	رسوم حكومية وإقامات
١١,٦٩١	١١,٧٢٢	تأمينات اجتماعية
٨,٢٤٥	١١,٧٠٨	مصروفات صيانة أجهزة وصيانة عامة
١٢,٢٣٠	١١,٠٩٣	بوقية وضيافة ونظافة
١٩,٠٠٠	١٩,٧٣٩	أتعاب مهنية واستشارات
١٣,٦٥٠	١١,٣٨٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٦٨٨	٣,٠٣٨	متنوعة
<u>٢١٦,٤٠٢</u>	<u>٣١٠,٦٠٦</u>	

١٦ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٢٤,٠٤٣	٣٢١,٧٤٦	إيرادات استخراج استثمارات
١٠,٥٠٠	-	عمولات بيع سيارات
<u>٢٣٤,٥٤٣</u>	<u>٣٢١,٧٤٦</u>	

## 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

---

١٧ - 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.

١٨ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل المالك في تاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٥ م.