

مؤسسة محمد سليمان عبدالرحمن الحر التجارية

مؤسسة فردية

القوائم المالية للسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

مراجعة

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
٢٤ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقر

إلى مالك مؤسسة محمد سليمان عبدالرحمن الحر التجارية

الأحساء. المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة محمد سليمان عبدالرحمن الحر التجارية - مؤسسة فردية (ويشار إليها بالمنشأة)، والتي تشتمل على 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 التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة 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 تتمكن معه من التأكد من صحة الكميات والتسعير للمخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. 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.
- لم تقم المنشأة بتكوين التزامات منافع الموظفين خلال السنة مما يشكل خروج عن متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، كما لم يتم تزويدنا باحتساب التزامات منافع الموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ونتيجة لذلك لم نتأكد من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية.
- 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 وقينا 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 ٢٠٢٤ م (تتمة)

مؤسسة محمد سليمان عبدالرحمن الحر التجارية (تتمة)

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 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، 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.

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 عالٍ 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 أعدها الإدارة.

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

مؤسسة محمد سليمان عبدالرحمن الحر التجارية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 ظروفاً 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

الأحساء في: ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٠٢٥ م

سلمان بن عبدالرحمن الثميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
٨,٦٥٧,٣٦٩	٨,٣١١,٣٦٤	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
٨,٦٥٧,٣٦٩	٨,٣١١,٣٦٤		مجموع الأصول غير المتداولة
<u>الأصول المتداولة</u>			
١٣,٨٧٦,٩٦٣	١٢,٨٠١,٩٦٣	٦	المخزون
٤,١١٦,٨٩٩	٨٧٧,٣٢٨	٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٦٨٢,٢٩٢	٦٣٥,٧٥٣	٨	نقد وما في حكمه
٢٠,٦٧٦,١٥٤	١٤,٣١٥,٠٤٤		مجموع الأصول المتداولة
٢٩,٣٣٣,٥٢٣	٢٢,٦٢٦,٤٠٨		إجمالي الأصول
<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>			
<u>حقوق الملكية</u>			
٥,٦٧٠,٠٠٠	٨٦٥,٠٠٠		رأس المال
٦,٨٩٨,٣٨٧	٩٩٩,٠٨٠		أرباح مبقاة
١٢,٥٦٨,٣٨٧	١,٨٦٤,٠٨٠		مجموع حقوق الملكية
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
١٥,٠٧٤,٧٤٤	١٩,٦٥٩,٠١٥	٩	المستحق إلى الطرف ذو العلاقة
١٥,٠٧٤,٧٤٤	١٩,٦٥٩,٠١٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
١٢٥,٥٧٨	-		دائنون تجاريون
٨٥٢,٣٣٢	٧٥٢,٥٥٧	١٠	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٧١٢,٤٨٢	٣٥٠,٧٥٦	١١	مخصص الزكاة الشرعية
١,٦٩٠,٣٩٢	١,١٠٣,٣١٣		مجموع الالتزامات المتداولة
١٦,٧٦٥,١٣٦	٢٠,٧٦٢,٣٢٨		إجمالي الالتزامات
٢٩,٣٣٣,٥٢٣	٢٢,٦٢٦,٤٠٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مؤسسة محمد سليمان عبدالرحمن الحر التجارية

مؤسسة فردية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٦,١٨٠,٨٦١	٢٣,٠٦٦,١٠٧		إيرادات النشاط
(٨,٢٠٠,٩٦٢)	(١٠,٨٦٢,٥٤٣)	١٢	تكاليف النشاط
١٧,٩٧٩,٨٩٩	١٢,٢٠٣,٥٦٤		مجمل الربح
(٩,٩٧٩,٩٧٣)	(١٠,٠٦٦,٦٩٥)	١٣	مصروفات بيع وتسويق
(٧٦٧,٥٣٩)	(٦٨٢,١٣١)	١٤	مصروفات إدارية وعمومية
٧,٢٣٢,٣٨٧	١,٤٥٤,٧٣٨		ربح التشغيل
-	٦٩,٠٠٠		أرباح رأسمالية
٢,٧١٩	٢٦,٢٠٢		إيرادات أخرى
٧,٢٣٥,١٠٦	١,٥٤٩,٩٤٠		الربح قبل الزكاة الشرعية
(٣٣٦,٧١٩)	(٥٥٠,٨٦٠)	١١	مصروف الزكاة الشرعية
٦,٨٩٨,٣٨٧	٩٩٩,٠٨٠		صافي ربح السنة
٦,٨٩٨,٣٨٧	٩٩٩,٠٨٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مؤسسة محمد سليمان عبدالرحمن الحر التجارية

مؤسسة فردية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

مجموع	أرباح مبقاة	رأس المال	
١٩,٨٩٣,٣١٥	١٤,٠٤٨,٣١٥	٥,٨٤٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٦,٨٩٨,٣٨٧	٦,٨٩٨,٣٨٧	-	صافي ربح السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٦,٨٩٨,٣٨٧	٦,٨٩٨,٣٨٧	-	إجمالي الدخل الشامل
(١٧٥,٠٠٠)	-	(١٧٥,٠٠٠)	(الانخفاض) في رأس المال
(١٤,٠٤٨,٣١٥)	(١٤,٠٤٨,٣١٥)	-	إقفال (الأرباح المبقاة) في حساب المالك
١٢,٥٦٨,٣٨٧	٦,٨٩٨,٣٨٧	٥,٦٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٩٩,٠٨٠	٩٩٩,٠٨٠	-	صافي ربح السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٩٩٩,٠٨٠	٩٩٩,٠٨٠	-	إجمالي الدخل الشامل
(٤,٨٠٥,٠٠٠)	-	(٤,٨٠٥,٠٠٠)	(الانخفاض) في رأس المال
(٦,٨٩٨,٣٨٧)	(٦,٨٩٨,٣٨٧)	-	إقفال (الأرباح المبقاة) في حساب المالك
١,٨٦٤,٠٨٠	٩٩٩,٠٨٠	٨٦٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) 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>
٧,٢٣٥,١٠٦	١,٥٤٩,٩٤٠	الربح قبل الزكاة الشرعية
		<u>تعديلات</u>
٥٠٧,٧٧٠	٥٧٤,٩٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	(٦٩,٠٠٠)	أرباح رأسمالية
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
(٦,٢٤٠,٧٤٥)	١,٠٧٥,٠٠٠	المخزون
٣,٠٨٥,٩١١	٣,٢٣٩,٥٧١	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٢٢٠,٠٣٥)	(١٢٥,٥٧٨)	دائنون تجاريون
(٤٢٢,٥٣٩)	(٩٩,٧٧٥)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣,٩٤٥,٤٦٨	٦,١٤٥,٠٥٨	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨,٤٢٥)	(٩١٢,٥٨٦)	الزكاة الشرعية (المسدة)
٣,٩٣٧,٠٤٣	٥,٢٣٢,٤٧٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٦٩٥,٤٢٩)	(٢٢٨,٨٩٥)	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات
-	٦٩,٠٠٠	مقبوضات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢,٦٩٥,٤٢٩)	(١٥٩,٨٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٣٩٩,٢٩٢)	(٧,١١٩,١١٦)	صافي المعاملات مع الطرف ذو العلاقة
(٣٩٩,٢٩٢)	(٧,١١٩,١١٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٨٤٢,٣٢٢	(٢,٠٤٦,٥٣٩)	التغير في النقد وما في حكمه
١,٨٣٩,٩٧٠	٢,٦٨٢,٢٩٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٦٨٢,٢٩٢	٦٣٥,٧٥٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<u>المعاملات غير النقدية</u>
(١٧٥,٠٠٠)	(٤,٨٠٥,٠٠٠)	(الانخفاض) رأس المال
(١٤,٠٤٨,٣١٥)	(٦,٨٩٨,٣٨٧)	إقفال (الأرباح المبقة) في حساب المالك

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

١ - التكوين والنشاط

تمارس مؤسسة محمد سليمان عبدالرحمن الحر التجارية (مؤسسة فردية) نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١.١.٥٣٣٧.٥ بتاريخ ٢٠/٠٩/١٤٣٦هـ (رقم موحد ٧٠٠٤١١٣٧٩٦).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمؤسسة في البيع بالتجزئة للملابس الجاهزة النسائية - البيع بالتجزئة للزبي الموحد - البيع بالتجزئة للأحذية - البيع بالتجزئة للحقائب.

ويتبع المؤسسة السجلات الفرعية التالية :-

الرقم الموحد	رقم السجل التجاري	الفرع
٧٠٠٤١١٣٧٩٦	١.١.٥٣٣٧.٥	مؤسسة محمد سليمان عبدالرحمن الحر التجارية
		الروضة ٩
٧٠٠٤٩٣٧٥٨٢	٢٢٥١.٢٥٣٩٦	مصنع محمد سليمان الحر للملابس الجاهزة
٧٠٠٤١١٣٨١٢	٥٩٥.١.٢.٥٥	نجران ١٤
٧٠١٥٤٧٧٦٩٣	٥٩.٧٥٢٣٤٧٥	صامطة ٣
٧٠٠٤٦٦٨٢٧٨	٥٩.٦٣٣.٣٢١	الدرب ٤
		صبيا ٤٩
٧٠٠٤٩٣٧٥٩٠	٥٩٠٠٠.٢٧٥٥١	جيزان ١٣
		أبو عريش ٢٧
٧٠.٢٧٥٤٩٧٧٨	٥٨٦.٦١٧١٧٣	محال عسير ٤٧
٧٠٠٤٩٣٧٦٢٤	٥٨٥٥٢٥٦٢٩٩	خميس مشيط ٣٩
٧٠.٢٩٨٩٢٧٦٢	٥٨٥١٨٧٩٦٨٦	بيشة ١٦
٧٠٠٤.٢٩٩.٠١	٥٨٥.١.٤٨٧٢	أبها ٣٠
٧٠٠٧٩٦٥٤.٨	٤٦٥.٠٨٣٧٥٣	المدينة المنورة ٣٤
		المدينة المنورة ٣٥
٧٠٠٤٩٣٧٥٦٦	٤٦.٣٠٠.٦٧٤٦	القنفذة ١٥
٧٠.٢٦٢٨٢٤٢١	٤.٣٢٢٥٣٤٤٧	الحوية ٥
		الطائف ١٢
٧٠٠٨.٩٥٥٣٦	٤.٣.٣٩٣١٩٩	جدة الحمدانية ٢٣
٧٠٠٤٦٤٩٤١٩	٤.٣.٣.٨٧٣٥	جدة الأجاويد ٢٠
٧٠٠٤٩٣٧٦.٨	٣٥٥.١.١.٢٢	تبوك ٣٦
		تبوك ٣٧
٧٠٠٢٦١٣.٧٨	٣٤٥٢١٤٤١٢٠	القرينات ٤٤

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

الرقم الموحد	رقم السجل التجاري	الفرع
٧٠٠٤٦٦٨٢٠٣	١٠١٠٤٥٨٧٦٣	اليرموك ١٨
		النسيم ٨
٧٠٠٣٩٣١٠٤٠	١٠١٠٥٤٦١٩٤	العقيق ٢٢
		المرسلات ٣٢
٧٠٠٤١١٣٨٢٠	١٠١٠٥٥٢٣٦٨	الثمامة ٦
		النهضة ٢٤
٧٠٠٧١٤١١٦٦	١٠١٠٥٥٤١٠٤	البيديعة ٧
		غبيرة ١٩
٧٠٠٤٦٤٩٤٨٤	١٠١١١٣٨٨٢٩	الخرج ٢٥
٧٠٠٢٧٣٥١٧٨	١١٣١٢٩١٥٢١	القصيم ٢٦
٧٠٠٤٠٢٩٨٦٩	٢٢٥١٠١٠٣٤٤	البندرية ١٠
٧٠٠٤٦٤٩٦٠٩	٢٥١١١٠٩٣٧٥	حفر الباطن ٤٠
٧٠٠٣٩٣١٠٢٤	٣٣٥٠٠٢١٨٢٥	حائل ٣٣
٧٠٠٤٦٤٩٤٤٣	٣٣٥٠١٤٠٥٢٢	حائل ١٧
٧٠٠٤٦٤٩٦٢٥	٣٤٠٠١١٦٦٤٣	سكاكا ١١
٧٠٠٤١١٣٨٠٤	٢٢٥١٠٤٨٦٠٤	الأحساء - طريق قطر
٧٠٣٣٩٥٤٩٣٩	٤٠٣٠٥١٦٧٩٧	جدة السامر ٢٩
٧٠٣٧٢٨٥٣٦٣	٤٠٣٠٥٣١٨٢٠	جدة الصفا
٧٠٣٢٥٢٩٧٧٣	٤٠٣٠٥١٨٣٠٤	جدة الهدي
٧٠٣٣٢٣٠٧١٠	٢٠٥٠١٦٧٢٥٢	الدمام ٢١
٧٠٣٣٢٤٥٦٩٢	٤٠٣٠٥٠٣٣٧٥	جدة ابحر
٧٠٤٠٩١٢٨٣٩	٤٧٠٠١٢٢٨٨٨	ينبع ٣٢
٧٠٣٨٣٦٧٣٨٤	٢٠٣١١١٥١٥٧	المقاولات - الأحساء

مصنع محمد سليمان الحر للملابس الجاهزة (فرع مؤسسة فردية) بموجب السجل التجاري الفرعي رقم ٢٢٥١٠٢٥٣٩٦

بتاريخ ٠٦/٠١/١٤١٩ هـ (رقم موحد ٧٠٠٤٩٣٧٥٨٢).

ونشاط المصنع هو تفصيل وخياطة بدلات العمل الموحدة.

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.

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 حول قدرة المنشأة على الاستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي :

١-٣ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

٣-٣ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

٤-٣ عقود الإيجار

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحالات، لا تكون معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم.

٥-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

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

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 بنوى 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".

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ 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".

٤-٢ النقد وما في حكمه

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

٤-٣ المخزون

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

٤-٤ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأيّة 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.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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
مباني	٣٣,٣٣	أثاث ومفروشات ومعدات مكاتب	٤-٤٠
آلات ومعدات	١٠	أجهزة حاسب آلي	٦,٦٧
وسائل نقل وانتقال	٤	أجهزة تكييف	٤
عدد وأدوات	٤	تحسينات في أماكن مستأجرة	١٠

٥-٤ الأدوات المالية

تقوم المنشأة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

(أ) تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

(ب) تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

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

- إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.

- تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ الأدوات المالية (تتمة)

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 إلغاؤه أو ينقضي.

٦-٤ 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.

٧-٤ 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.

٨-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على المنشأة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٨ المخصصات والالتزامات المحتملة (تتمة)

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.

٤-١٠ 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 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.

٤-١١ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل مدفقات 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.

مؤسسة محمد سليمان عبدالرحمن الحر التجارية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة:	أراضي	المباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات ومعدات مكاتب	أجهزة حاسب آلي	أجهزة تكييف	تحسينات في أماكن مستأجرة	مجموع
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٢,١٠٠,٠٠٠	٩,٤٦٧,٢٥٨	٣,٢٠٢,٢٨٠	١,٤٦١,٩٢٢	٤٥,٥٦٠	٥٠٩,٢٠٠	٤١٦,٥٠٨	٥٣٠,١٧٤	٥٥٩,٨٨١	١٨,٢٩٢,٧٨٣
إضافات	-	-	-	١٣٨,٠٠٠	-	٤,٨٥٣	٦٣,٧١٢	٢٢,٣٣٠	-	٢٢٨,٨٩٥
استبعادات	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,١٠٠,٠٠٠	٩,٤٦٧,٢٥٨	٣,٢٠٢,٢٨٠	١,٤٩٩,٩٢٢	٤٥,٥٦٠	٥١٤,٠٥٣	٤٨٠,٢٢٠	٥٥٢,٥٠٤	٥٥٩,٨٨١	١٨,٤٢١,٦٧٨
الاستهلاك المتراكم:										
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	-	٤,٠٦٢,٣٠٣	٣,١٨٠,٧٦٧	١,٢١٩,٦٢٧	٤٥,٥٤٥	٤٩٥,٦١٩	٢٧٣,٧٥٦	٣١٦,٣٠٥	٤١,٤٩٢	٩,٦٣٥,٤١٤
استهلاك	-	٢٨٤,٠١٨	١٣,٩٠١	١١١,٣٧٢	-	٣,٣٩٢	٣٥,١٤٢	٧١,٠٨٧	٥٥,٩٨٨	٥٧٤,٩٠٠
استبعادات	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٤,٣٤٦,٣٢١	٣,١٩٤,٦٦٨	١,٢٣٠,٩٩٩	٤٥,٥٤٥	٤٩٩,٠١١	٣٠٨,٨٩٨	٣٨٧,٣٩٢	٩٧,٤٨٠	١٠,١١٠,٣١٤
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,١٠٠,٠٠٠	٥,١٢٠,٩٣٧	٧,٦١٢	٢٦٨,٩٢٣	١٥	١٥,٠٤٢	١٧١,٣٢٢	١٦٥,١١٢	٤٦٢,٤٠١	٨,٣١١,٣٦٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,١٠٠,٠٠٠	٥,٤٠٤,٩٥٥	٢١,٥١٣	٢٤٢,٢٩٥	١٥	١٣,٥٨١	١٤٢,٧٥٢	٢١٣,٨٦٩	٥١٨,٣٨٩	٨,٦٥٧,٣٦٩

- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي:

تكاليف النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرفات بيع وتسويق	٣٩٣,٦٣٩	٣٧٠,٨٩٦
	١٨١,٢٦١	١٣٦,٨٧٤
	٥٧٤,٩٠٠	٥٠٧,٧٧٠

٦ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧,١١٠,٨٩٠	٦,٠١٠,٨٩٠	مواد خام
٤٧٠,٦٢٦	٤٤٥,٦٢٦	إنتاج تحت التشغيل
٦,٢٩٥,٤٤٧	٦,٣٤٥,٤٤٧	إنتاج تام
<u>١٣,٨٧٦,٩٦٣</u>	<u>١٢,٨٠١,٩٦٣</u>	

٧ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٩,٤٢٩	٢٦,٠٠٠	مدينون متنوعون
٣,٤٢٢,٣٥٩	٢٢١,٩٥١	موردين - دفعات مقدمة
٤٢,٧٠٦	٢٧,٧٢٣	سلف وعهد العاملين
٦٢٢,٤٠٥	٦٠١,٦٥٤	إيجار مقدم
<u>٤,١١٦,٨٩٩</u>	<u>٨٧٧,٣٢٨</u>	

٨ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢,٦٨٢,٢٩٢	٦٣٥,٧٥٣	نقدية بالبنوك
<u>٢,٦٨٢,٢٩٢</u>	<u>٦٣٥,٧٥٣</u>	

٩ - المعاملات مع الطرف ذو العلاقة

يتمثل الطرف ذو العلاقة في مالك المؤسسة. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين المؤسسة والطرف ذي العلاقة خلال السنة:

طبيعة وحجم المعاملات

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

حجم التعامل		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذي العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
٢٥,٣٧١,٦٠١	١٠,٦٥٣,٤٧١	مدفوعات بالإئابة	مالك	السيد / محمد سليمان الحر
١١,٥٤٧,٥٧٨	٦,٠٦٩,٢٠٠	مسحوبات		

٩ - المعاملات مع الطرف ذو العلاقة (تتمة)

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

المستحق إلى الطرف ذو العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥,٠٧٤,٧٤٤	١٩,٦٥٩,٠١٥	السيد / محمد سليمان الحر
١٥,٠٧٤,٧٤٤	١٩,٦٥٩,٠١٥	

١٠ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٦٣,٥٠٠	١٠٦,٥٢١		دائنون متنوعون
١٤٠,٨٠١	٢٧,١٦٠		هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
٦٤٨,٠٣١	٦١٨,٨٧٦	١-١٠	مصروفات مستحقة
٨٥٢,٣٣٢	٧٥٢,٥٥٧		

١-١٠ مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٧٩,٠٩٥	٤٥٣,٤١١	أجور ورواتب
٤٤,١٣٨	٣٨,٥٥٣	تأمينات اجتماعية
٣٧,٠١٨	٩٠,٦٠٠	إيجارات
٨٧,٧٨٠	٣٦,٣١٢	أخرى
٦٤٨,٠٣١	٦١٨,٨٧٦	

١١ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧,٢٣٥,١٠٦	١,٣٤٩,٦٣٦	صافي الدخل المعدل
١٤,٧٠٣,١٣٢	٢٠,٥٢٤,٢١٥	الإضافات
(٨,٦٥٧,٣٦٩)	(٨,٣١١,٣٦٤)	(الحسميات)
١٣,٢٨٠,٨٦٩	١٣,٥٦٢,٤٨٧	وعاء الزكاة الشرعية

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٨٤٧٥% من وعاء الزكاة الشرعية.

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٨٤,١٨٨	٧١٢,٤٨٢	الرصيد بداية السنة
٣٣٦,٧١٩	٣٥٠,٥٥٦	المكون خلال السنة
-	٢٠٠,٣٠٤	الربط الزكوي
(٨,٤٢٥)	(٩١٢,٥٨٦)	(المسدد) خلال السنة
٧١٢,٤٨٢	٣٥٠,٧٥٦	

الموقف الزكوي

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

٣٠ ابريل ٢٠٢٥م، علماً بأن آخر ربط زكوي للمنشأة عن سنة ٢٠٢٠م.

١٢ - تكاليف النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
١,٨٢٢,٧٤٠	٧,١١٠,٨٩٠		مخزون المواد الخام بداية السنة
٩,٧١٤,٧٠٠	٥,٤٤٤,٨٣١		المشتريات خلال السنة
(٧,١١٠,٨٩٠)	(٦,٠١٠,٨٩٠)		مخزون مواد خام نهاية السنة
٤,٤٢٦,٥٥٠	٦,٥٤٤,٨٣١		المواد الخام المستخدمة في التشغيل
١,٧٤٤,٩١٣	١,٧٨٥,٥١١		أجور ورواتب
٣٧٠,٨٩٦	٣٩٣,٦٣٩		استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٦١١,١٩٨	٢,١٦٣,٥٦٢	١-١٢	مصروفات تشغيل أخرى
٩,١٥٣,٥٥٧	١٠,٨٨٧,٥٤٣		تكلفة التشغيل خلال السنة
٩٠٠,٢٣٥	٤٧٠,٦٢٦		إنتاج تحت التشغيل بداية السنة
(٤٧٠,٦٢٦)	(٤٤٥,٦٢٦)		إنتاج تحت التشغيل نهاية السنة
٩,٥٨٣,١٦٦	١٠,٩١٢,٥٤٣		تكلفة الإنتاج التام خلال السنة
٤,٩١٣,٢٤٣	٦,٢٩٥,٤٤٧		الإنتاج التام بداية السنة
(٦,٢٩٥,٤٤٧)	(٦,٣٤٥,٤٤٧)		الإنتاج التام نهاية السنة
٨,٢٠٠,٩٦٢	١٠,٨٦٢,٥٤٣		

١-١٢ مصروفات تشغيل أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٦٠,٨٨٦	٥٢٨,٦٣٤	رسوم حكومية
٣٣٦,٢٧١	١٦٩,٩٩٩	حقوق عاملين
٣٩٩,٩٨١	٣١٤,٥٦٢	نقل وتخليص جمركي
١٧٧,٢١٥	١٧٢,٩٨١	قطع غيار وصيانة وإصلاح
٣٩٢,٣٣٤	٣٦٥,٦٢٥	تأمينات اجتماعية
٢١٢,٣٣٠	٩٩,٩٢٢	تأمين طبي وعلاج
٨٣,٣٨٤	١٢٩,٨٠٠	كهرباء ومياه
١٧٩,٢٥٠	١١٥,٢٠٥	مصروفات سيارات
٢٦٩,٥٤٧	٢٦٦,٨٣٤	متنوعة
٢,٦١١,١٩٨	٢,١٦٣,٥٦٢	

١٣ - مصروفات بيع وتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٧٢٦,٤٨٤	٤,٨٢١,٣٤٨	أجور ورواتب
٤,١٩١,٣٨٣	٤,٣٢٥,٨٧٦	إيجارات
٣٧١,٢٩٤	٢٨١,٧٦٧	كهرباء معارض
٣٢,٩٥٢	٥٢,٤٢٢	نقل وشحن
١٥٢,١٠٧	١٤٠,١٦٩	صيانة ومصروفات سيارات
١٤٧,٧١٦	٢٤,٤٩١	دعاية وإعلان
١٣٣,٠٥٤	١٤٠,٠٢٠	مواد تعبئة وتغليف
٨٨,١٠٩	٩٩,٣٤١	سفر وانتقال
١٣٦,٨٧٤	١٨١,٢٦١	استهلاك الممتلكات والمعدات
<u>٩,٩٧٩,٩٧٣</u>	<u>١٠,٠٦٦,٦٩٥</u>	

١٤ - مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٥٥,٥١٤	٢٧١,٢٤٥	أجور ورواتب
١٠٣,٢٦٧	١٣٠,٧٠٩	تليفون وبريد وفاكس
٢٨,٦٤٧	١٤,٤٩٢	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٣,٠٢٦	٥٠,٨٥١	ضيافة ونظافة
١٣٥,٤٢٠	١٣٨,٧٨٩	عمولات بنكية
٢٠١,٦٦٥	٧٦,٠٤٥	متنوعة
<u>٧٦٧,٥٣٩</u>	<u>٦٨٢,١٣١</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.

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.

١٦ - أرقام المقارنة

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

١٧ - اعتماد القوائم المالية

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