

شركة زهرة ماسة التجارية

ذات مسؤولية محدودة ذات شخص واحد - أجنبية

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل عليها

الصفحة

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل الشامل
٣	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٧_٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / شركة زهرة ماسة التجارية

شركة ذات مسؤولية محدودة ذات شخص واحد - أجنبية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة زهرة ماسة التجارية شركة ذات مسؤولية محدودة ذات شخص واحد - أجنبية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م، وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2024م وأدائها المالي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم 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 تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

- تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م بواسطة محاسب قانوني آخر والذي أبدى رأي مطلق بتاريخ 12 مايو 2024م.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. إن الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

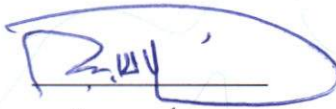
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

تقرير المراجع المستقل (تنمة)

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد أبلغنا مجلس الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (135) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة لم يتبين لنا وقوع شركة زهرة ماسة التجارية شركة ذات مسؤولية محدودة ذات شخص واحد - أجنبية في مخالفات لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة لها تأثير جوهري على القوائم المالية.



محمد أحمد بن علي

المدير العام

ترخيص رقم 529

نسبة



التاريخ : 15 ذو القعدة 1446 هـ

الموافق : 13 مايو 2025 م

شركة زهرة ماسة التجارية

ذات مسؤولية محدودة ذات شخص واحد - أجنبية

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول:
ريال سعودي	ريال سعودي		<u>الأصول غير المتداولة:</u>
٢٤٢,٠١٥	٢٢١,٠٢٢	٤ أ	آلات ومعدات ، صافي
١٣,٥٠٠	٢٠,٤١٢	٤ ب	أصول غير ملموسة صافي
٢٥٥,٥١٥	٢٤١,٤٣٤		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
			<u>الأصول المتداولة:</u>
١,٢٢٢,٢٩٦	٣,٨٩٨,٩١٢		المخزون
٩٢٩,٥٠٥	١,٠٤٢,٥١٩		الذمم المدينة - عملاء تجاريون
٢٣٠,٢٤٨	٥٠٦,٨٥٤	٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤١,٩٦٦	٢,٥٤٧	٦	النقدية بالصندوق والبنوك
٢,٤٢٤,٠١٥	٥,٤٥٠,٨٣٣		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
٢,٦٧٩,٥٣٠	٥,٦٩٢,٢٦٦		<u>مجموع الأصول</u>
			<u>حقوق الشركاء والالتزامات</u>
			<u>حقوق الشركاء</u>
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
(٧٨١,٨٦٢)	٣٠,٣١٠		الأرباح (الخسائر) المبقة
(٦٨١,٨٦٢)	١٣٠,٣١٠		<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة:</u>
٢,٧٢٨,٩٠٠	٣,٩٨٩,٦٩٧	٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٥,٥٠٠	٤٩,٠٠٠	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٧٦٤,٤٠٠	٤,٠٣٨,٦٩٧		<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
			<u>الالتزامات المتداولة:</u>
٥٨٣,٧٣٩	١,٥٠٠,٥٣٢		الذمم الدائنة
١٣,٢٥٣	١١,٦٢٠	١٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
.	١١,١٠٦	١١	مخصص ضريبة الدخل
٥٩٦,٩٩٢	١,٥٢٣,٢٥٨		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
٣,٣٦١,٣٩٢	٥,٥٦١,٩٥٦		<u>إجمالي الالتزامات</u>
٢,٦٧٩,٥٣٠	٥,٦٩٢,٢٦٦		<u>إجمالي حقوق الشركاء والالتزامات</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة زهرة ماسة التجارية
ذات مسؤولية محدودة ذات شخص واحد - أجنبية
قائمة الدخل الشامل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
٢,٧١٧,٤٥٠	٢,٧٠٥,٩٠٤	١٢	الإيرادات
(٢,٢١٤,٨١٦)	(١,٩١٣,٣٩٠)	١٣	تكلفة الإيرادات
٥٠٢,٦٣٤	٧٩٢,٥١٤		مجمّل الربح
(٧٠٤,٧٥٢)	(٧٥١,٠٩٨)	١٤	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٠٢,١١٨)	٤١,٤١٦		أرباح (خسائر) دخل السنة من العمليات الرئيسية
.	(١١,١٠٦)	١١	مصروف ضريبة الدخل
(٢٠٢,١١٨)	٣٠,٣١٠		الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية

شركة زهرة ماسة التجارية
ذات مسؤولية محدودة ذات شخص واحد - أجنبية
قائمة التغير في حقوق الشركاء
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	الأرباح (الخسائر) المبقاة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤٧٩,٧٤٤)	(٥٧٩,٧٤٤)	١٠٠,٠٠٠	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢٠٢,١١٨)	(٢٠٢,١١٨)	.	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٦٨١,٨٦٢)	(٧٨١,٨٦٢)	١٠٠,٠٠٠	صافي خسارة العام
(٦٨١,٨٦٢)	(٧٨١,٨٦٢)	١٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٦٨١,٨٦٢)	(٧٨١,٨٦٢)	١٠٠,٠٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٠,٣١٠	٣٠,٣١٠	.	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٧٨١,٨٦٢	٧٨١,٨٦٢	.	صافي أرباح العام
١٣٠,٣١٠	٣٠,٣١٠	١٠٠,٠٠٠	دعم الخسائر
١٣٠,٣١٠	٣٠,٣١٠	١٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة زهرة ماسة التجارية
ذات مسؤولية محدودة ذات شخص واحد - أجنبية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	
(٢٠٢,١١٨)	٤١,٤١٦	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
		صافي (خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
		<u>تسويات لـ</u>
٣٣,٤٧٤	٣٤,٣٨١	إستهلاك الأصول الثابتة
١٧,٧٥٠	١٣,٥٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١,٥٠٠	٢,٤٣٥	إطفاء أصول غير ملموسة
(١٤٩,٣٩٤)	٩١,٧٣٢	دخل العام المعدل
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
(٣٥٣,٧٧٣)	(٢,٦٧٦,٦١٦)	التغير في المخزون
(٦٦٢,٠١٦)	(١١٣,٠١٤)	التغير في الذمم المدينة
(١٨٢,٥٨٧)	(٢٧٦,٦٠٦)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٣٧,٢١٠)	٩١٦,٧٩٣	التغير في الذمم الدائنة
(٣٣,٤٨٧)	(١,٦٣٣)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٥١٨,٤٦٧)	(٢,٠٥٩,٣٤٤)	<u>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(٢١,١٩٥)	(١٣,٣٨٨)	صافي بيع و شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١٥,٠٠٠)	(٩,٣٤٧)	شراء أصول غير ملموسة
(٣٦,١٩٥)	(٢٢,٧٣٥)	<u>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
١,٥٨٣,٢٤٥	١,٢٦٠,٧٩٧	التغير في مستحق إلى أطراف ذات علاقة
.	٧٨١,٨٦٢	دعم خسائر
١,٥٨٣,٢٤٥	٢,٠٤٢,٦٥٩	<u>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</u>
٢٨,٥٨٣	(٣٩,٤١٩)	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٣,٣٨٣	٤١,٩٦٦	<u>النقد وما في حكمه بداية السنة</u>
٤١,٩٦٦	٢,٥٤٧	<u>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط :-

تأسست شركة زهرة ماسة التجارية بموجب السجل التجاري رقم ٣٤٠٠٠١٣٢٤٢ بتاريخ ١٤٣١/١٠/٢٦ هـ والصادر من مدينة سكاكا وقد حدد نشاط الشركة في البيع بالتجزئة للأدوات الصحية وتمديداتها مثل المغاسل، الكراسي، المغاطس، الخ أجهزة حمامات السونا، البيع بالتجزئة للأدوات الكهربائية وتمديداتها، البيع بالجملة للأدوات الصحية وتمديداتها وسخانات وصهاريج المياه، تشغيل المحاجر .

٢ أسس إعداد القوائم المالية :

أ) بيان الالتزام :

أُعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليهم مجتمعين لاحقاً " المعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية ").

ب) العرف المحاسبي :

أُعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ج) عملية التشغيل والعرض :

تظهر البنود في القوائم المالية للشركة بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح للشركة ، وقد تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي إلا إذا أُشير إلى خلاف ذلك.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

٣.١ استخدام التقديرات :

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية، التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري في المستقبل على القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي ستأثر بذلك. تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية خلال الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر ويتم إظهار الأثر الناتج عن هذه التغييرات المحاسبية على السنة الحالية والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات الهامة كما يلي:

أ) المخصصات :

يعتمد قياس المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم إستيفاء متطلبات الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند تقديرات الإدارة المتعلقة بمخصصات الدعاوى القضائية إن وجد إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة. كما تتضمن المخصصات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية المتوقع سدادها مقابل مكافأة نهاية الخدمة أو التكاليف الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالالتزامات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل حدوث تدفقات نقدية خارجة.

ب) الافتراضات المتعلقة بمنافع الموظفين :

تمثل برامج مكافأة نهاية الخدمة والتعويضات المدفوعة ومستحقات الموظفين طويلة الأجل الأخرى، الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات اكتوارية في تقدير الالتزامات. يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية، إذ ينطبق ذلك. وبشكل دوري إذا دعت الحاجة تقوم الإدارة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات في حالة كون ذلك لن يتطلب تكلفة وجهد غير مبرر. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المتوقعة وتكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية. (إن وجد)

(ج) الأعمار الإنتاجية آلات والمعدات :

تم تقسيم آلات والمعدات بالشركة إلى مكونات هامة وتستهلك بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية. يتطلب الأمر اتخاذ الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة للأصول الكبرى، وأثناء تحديد أهمية المكون، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل الأخرى.

(د) مبدأ الاستمرارية :

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للإستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي شك حول قدرة الشركة على الإستمرار. وعليه تم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس مبدأ الاستمرارية.

* تمييز المتداول عن غير المتداول :

- تعرض الشركة الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة أو غير متداولة كما يلي:
- تقوم الشركة بعرض وتصنيف الأصل على أنه متداول عندما:
- تتوقع تحقق الأصل، أو تنوي بيعه أو استخدامه، خلال دورة التشغيل العادية للشركة؛
- أو تحتفظ بالأصل بشكل رئيس لغرض المتاجرة؛
- أو تتوقع تحقق الأصل خلال مدة اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
- أو يكون الأصل نقداً، أو معادلاً للنقد، ما لم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

فيما تُصنّف جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

كما تقوم الشركة بعرض وتصنيف الالتزام على أنه متداول عندما:

- تتوقع أن تسوي الالتزام خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
 - تحتفظ بالالتزام بشكل رئيس لغرض المتاجرة؛
 - يكون الالتزام واجب التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
 - ليس لدى المنشأة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.
- فيما تُصنّف جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

(هـ) الإستهلاك :

يحتسب الإستهلاك بناءً على القيمة القابلة للإستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة. علماً أنه لا يتم إستهلاك الأراضي .

يحتسب الإستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي :

٣,٢ الآلات والمعدات :

أ) الاعتراف والقياس :

تُقاس بنود آلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط في القيمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للاقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند آلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الشركة وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية الآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة لبنود الآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، في قائمة الدخل الشامل حال تكبدها.

عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من آلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبند مستقل (مكونات رئيسية) آلات ومعدات. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود الآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الأصل.

ج) الأعمال الرأسمالية (المشروعات تحت التنفيذ) :

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي إنخفاض مسجل في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منه يتم تحول الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى العقارات والآلات والمعدات الملائمة ويُحتسب الاستهلاك وفقاً لسياسات الشركة .

٣,٣ الهبوط في قيمة الأصول :

تتم مراجعة الأصول غير المالية إذا ما كان هناك مؤشراً على هبوط قيمة أصل ما. في حال وجود مؤشرات على ذلك، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام—أيهما أكبر.

وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد يُعتبر الأصل منخفض القيمة وتُخفض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل، بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم بما يعكس التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود.

لغرض تقدير الانخفاض، تتم مراجعة الأصول غير المالية، التي سبق أن حدث لها هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط وذلك في تاريخ كل فترة مالية إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على أن لا تزيد القيمة التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي تم تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل. يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة فوراً كإيراد في قائمة الدخل الشامل.

٣,٤ استثمارات في شركات زميلة :

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها الشركة نفوذاً جوهرياً دون أن تمارس سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية. إن النفوذ الجوهري هو المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية في الشركات المستثمر بها، ولكن هذا لا يعتبر سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. يُفترض وجود نفوذ جوهري عندما تمتلك الشركة ٢٠ % أو أكثر من حقوق التصويت على منشأة أخرى. تحتسب استثمارات الشركة في الشركات المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية ويتم بداية إدراج الاستثمارات بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتسجيل التغيرات في حصة .

الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ.

تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة الشركة في الإيرادات والمصروفات والتغيرات في حقوق الملكية في الشركات المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية وذلك بعد إجراء التعديلات لجعل السياسات المحاسبية لتلك الشركات تتوافق مع السياسات المحاسبية للشركة منذ تاريخ ابتداء ممارسة النفوذ الجوهري وحتى تاريخ زوال هذا النفوذ الجوهري. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين الشركة والشركة الزميلة في حدود حصة الشركة في الشركة الزميلة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة إن كان ضرورياً إدراج خسارة انخفاض القيمة على استثماراتها في الشركات المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية. تحدد الشركة في كل تاريخ تقرير ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على وجود انخفاض في قيمة هذه الاستثمارات في الشركات المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.

وفيما إذا كان هناك انخفاضاً تقوم الشركة باحتساب مبلغ الانخفاض وهو الفرق ما بين المبلغ القابل للاسترجاع من الشركة الزميلة والقيمة الدفترية وتسجل الخسارة في قائمة الدخل الشامل وقائمة الدخل.

وفي حال زوال النفوذ الجوهري على الشركة المُستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بقياس وإدراج أي استثمار متبقي بقيمتها العادلة. ويتم إدراج أي فرق ما بين القيمة الدفترية للشركة المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية عند زوال النفوذ الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في قائمة الدخل الشامل وقائمة الدخل.

عندما تساوي أو تتجاوز حصة الشركة من الخسائر حصتها في الشركة المُستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية فيتم خفض القيمة الدفترية لتلك الحصة بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل إلى الصفر ويتم التوقف عن إدراج أي خسائر إضافية إلا إذا كانت في حدود أي التزام واقع على الشركة أو فيما إذا كانت الشركة قد دفعت مبالغ نيابةً عن الشركة المُستثمر بها. يتم إعداد القوائم المالية للشركة المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية في نفس الفترة التي يتم فيها إعداد القوائم المالية للشركة. وعند الضرورة يتم عمل التعديلات اللازمة لجعل السياسات المحاسبية لتلك الشركات المستثمر بها والمُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية تتوافق مع السياسات المحاسبية للشركة.

٣,٥ الأدوات المالية :**(أ) الأصول المالية :****الإثبات الأولي :-**

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للشركة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

القياس اللاحق :-

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد)

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخساره

ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الشركة - الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الشركة قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(أ) الالتزامات المالية :**الإثبات الأولي :-**

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي .

يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

٣,٦ نقد وما يعادله :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتألف بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنك والودائع لأجل والاستثمارات الأخرى قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل من تاريخ الاقترناء.

٣,٧ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى :

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل خدمات أو منتجات أو مستحقات أخرى حصلت عليها الشركة سواء صدر عنها فواتير أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها .

٣,٨ الزكاة :

إن الزكاة إلتزام على الشركة ويتم إستدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الدخل الشامل ويتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

٣,٩ الإيراد :

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المستحق مقابل البيع بالجملة و التجزئة لقطع غيار السيارات و توابعها و قطع الغيار المستعملة و إطارات السيارات و بطاريات المركبات و الشمعات و البيع بالتجزئة لوقود السيارات و الدراجات النارية و الزيوت و الشحوم . في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة الشركة، تتضمن بعض العقود والمعاملات مبالغ متغيرة مثل الخصم والمطالبات المرفوضة، لذا تقوم الادارة بتقديم افضل تقدير لقيم الخصومات او المطالبات المرفوضة استناداً على معرفتها وخبراتها السابقة في مثل هذه الاحداث، عليه تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يكون بإمكانها قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، ويكون من المحتمل أن تتدفق إلى المنشأة منافع إقتصادية مستقبلية.

يتم تحقيق الإيراد عند بيع أو تأجير العقارات السكنية وقبول العميل وإصدار الفاتورة بعد استبعاد أي خصم تجاري أو أي خصومات أخرى.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها، ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي.

٣,١٠ المصاريف:

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من تكاليف الإيرادات والمصاريف الإدارية والعمومية، ويتم تحميل تكاليف الإيرادات بكامل تكلفة تقديم الخدمة والتكاليف غير المباشرة ويتم تصنيف المصروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة في عمليات التسويق في بند مستقل تحت مسمى مصاريف البيع والتسويق (إن وجدت)، ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بنشاط الشركة كمصاريف عمومية وإدارية، ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية وتكاليف الإيرادات على أساس ثابت، ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل السنة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية وتكاليف الإيرادات.

٣,١١ تحديد القيمة العادلة:

هي القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل، وعلى بينة من الحقائق، يتعاملان بإرادة حرة ويجب أن تستخدم المنشأة التسلسل التالي لتقدير القيمة العادلة للأصل.

- السعر المعلن لأصل مطابق أو أصل مماثل في سوق نشطة .
- عندما تكون الأسعار المعلنة غير متاحة، فبأي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديث طرق تقييم فنية.
- ترى الإدارة ان القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٣,١٢ العمليات الغير مستمرة:

يقصد بالعمليات غير المستمرة بأنه مكون للمنشأة، اما انه قد تم استبعاده او تصنيفه علي انه محتفظ به للبيع وهو يمثل خط اعمال رئيس منفصل او منطقة جغرافية لعمليات او يعد جزء من خطة واحدة منسقة لاستبعاد خط اعمال رئيسي منفصل او منطقة جغرافية لعمليات. يجب علي المنشأة ان تفصح عن بشكل منفصل بقائمة الدخل الشامل عن مبلغ الربح او الخسارة بعد الضريبة للعمليات غير المستمرة والمكسب أو الخسارة بعد الضريبة المثبت عند القياس بالقيمة العادلة مطروح منها تكاليف البيع أو عند استبعاد الأصول (ان وجد).

٣,١٣ تحويل العملات الأجنبية:**(أ) العملات الرئيسية:**

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والتي تعتبر عملة القيد والعرض للقوائم المالية

(ب) معاملات وأرصدة:

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك تلك الناتجة عن تحويل الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية (إن وجد)، في نهاية السنة على أساس أسعار صرف العملات السائدة في تاريخ القوائم المالية ضمن قائمة الدخل الشامل.

١/٤- عقارات وألات ومعدات ، صافي :

البيان	تحسينات على مباني مستأجرة	السيارات	حاسب آلي وأجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	الإجمالي
<u>التكلفة الدفترية:</u>					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١٢٠,١٠٠	١٥٠,٧٢٠	١٢,٩٩٥	٢٣,٦٠٠	٣٠٧,٤١٥
إضافات خلال السنة	.	.	.	١٣,٣٨٨	١٣,٣٨٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢٠,١٠٠	١٥٠,٧٢٠	١٢,٩٩٥	٣٦,٩٨٨	٣٢٠,٨٠٣
<u>الإستهلاك المتراكم:</u>					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١٣,٥٥٤	٤٥,٢١٦	٢,١٨٠	٤,٤٥٠	٦٥,٤٠٠
الإستهلاك خلال السنة	٧,٢٠٦	٢٢,٦٠٨	١,٣٠٠	٣,٢٦٧	٣٤,٣٨١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠,٧٦٠	٦٧,٨٢٤	٣,٤٨٠	٧,٧١٧	٩٩,٧٨١
صافي القيمة الدفترية في					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩٩,٣٤٠	٨٢,٨٩٦	٩,٥١٥	٢٩,٢٧١	٢٢١,٠٢٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠٦,٥٤٦	١٠٥,٥٠٤	١٠,٨١٥	١٩,١٥٠	٢٤٢,٠١٥

شركة زهرة ماسة التجارية

ذات مسؤولية محدودة ذات شخص واحد - أجنبية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤/ب- أصول غير ملموسة صافي:

البيان	رخص البرامج والأنظمة	الإجمالي
<u>التكلفة الدفترية:</u>		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
إضافات خلال السنة	٩,٣٤٧	٩,٣٤٧
إستبعادات خلال السنة	.	.
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٤,٣٤٧	٢٤,٣٤٧
<u>الإستهلاك المتراكم:</u>		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٥٠٠	١,٥٠٠
الإستهلاك خلال السنة	٢,٤٣٥	٢,٤٣٥
إستبعادات خلال السنة	.	.
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٩٣٥	٣,٩٣٥
صافي القيمة الدفترية في		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠,٤١٢	٢٠,٤١٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠

٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى :

في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٠٣,٠٨٠	٣٦٧,٦٨٧	دفعات مقدمة الى الموردين
٢٤,٩٤١	٢٥٥٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٢٢٧	١٣٦,٦١٧	ضريبة القيمة المضافة
٢٣٠,٢٤٨	٥٠٦,٨٥٤	الإجمالي

٦- النقدية بالصندوق والبنوك :

في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥٦	.	نقدية بالصندوق
٤١,٩١٠	٢,٥٤٧	نقدية لدى البنوك
٤١,٩٦٦	٢,٥٤٧	الإجمالي

٧- رأس المال:

يبلغ رأس مال الشركة ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة قيمة كل حصة ١٠٠ ريال سعودي وقد تم الوفاء بها كاملة من قبل الشركاء كما يلي :-

إسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	القيمة الإجمالية	نسبة الملكية
السيد / محمد إبراهيم الزعي	١,٠٠٠	١٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠٪
	١,٠٠٠	١٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

١٢- مستحق إلى أطراف ذات علاقة :

تمثل الأطراف ذات العلاقة شركاء أو المديرين وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات الخاضعة لسيطرة أو مدارة من قبل هذه الأطراف.

فيما يلي بيان المعاملات مع الطرف ذو العلاقة -الرصيد الدائن ، كما في ٣١ ديسمبر:

طبيعة العلاقة	نوع التعامل	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٠م	المعاملات مدينة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
السيد / محمد إبراهيم الزعي	تشغيلي	٢,٧٢٨,٩٠٠	٢,٧٢٨,٩٠٠	٣,٩٨٩,٦٩٧
الإجمالي		٢,٧٢٨,٩٠٠	٢,٧٢٨,٩٠٠	٣,٩٨٩,٦٩٧

٩- مزايا نهاية الخدمة للموظفين :

في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٧,٧٥٠	٣٥,٥٠٠
١٧,٧٥٠	١٣,٥٠٠
.	.
٣٥,٥٠٠	٤٩,٠٠٠

رصيد أول المدة

المكون خلال العام

المسدد خلال العام

الإجمالي

١٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :

في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢,٢٥٣	١,٦٢٠
١١,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١٣,٢٥٣	١١,٦٢٠

المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

اتعاب مهنية مستحقة

الإجمالي

١١- مخصص ضريبة الدخل :

في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٧,٧٥٠	١٣,٥٠٠
(٢٠٢,١١٨)	٤١,٤١٦
٦٥٠	٦١٣
(٩,٩٢٢)	.
(١٩٣,٦٤٠)	٥٥,٥٢٩
(١٩٣,٦٤٠)	٥٥,٥٢٩
٢٠٪	٢٠٪
.	١١,١٠٦

يتم احتساب ضريبة الدخل للفترة على النحو التالي

المكون من مخصص نهاية الخدمة

صافي الربح المعدل خلال الفترة

مخالفات وغرامات مبرورة

فرق الاستهلاك

الوعاء الضريبي

معدل الضريبة

ضريبة الدخل المستحقة خلال الفترة

وقد كانت حركة مخصص الضريبة كما يلي

في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
.	.
.	١١,١٠٦
.	.
.	١١,١٠٦

الرصيد في بداية الفترة

المكون خلال الفترة

المسدد خلال الفترة

رصيد المخصص في نهاية الفترة

١٢ - الإيرادات :

في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٨٧٠,٢٧٢	٢,٧٦٦,٥٠١	الإيرادات
(٣,٤٤٧)	(٦٠,٥٩٧)	خصم مسموح به
(١٤٩,٣٧٥)	.	مردودات الإيرادات
٢,٧١٧,٤٥٠	٢,٧٠٥,٩٠٤	صافي الإيرادات

١٣ - تكلفة الإيرادات :

في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨٦٨,٥٢٣	١,٢٢٢,٢٩٦	أ) المواد المستخدمة
٢,٤١٨,٠٠٤	٣,٦١٢,٢٠٣	مخزون أول المدة
٩٣,٩٩٥	٨٩٣,٤٤٧	مشتريات داخلية
(١,٢٢٢,٢٩٦)	(٣,٨٩٨,٩١٢)	مشتريات خارجية
٢,١٥٨,٢٢٦	١,٨٢٩,٠٣٤	مخزون آخر المدة
		الإجمالي

ب) المصاريف التشغيلية

في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٧,٥٠٠	٧٠,٩٥٠	إيجارات
١,٣٢٦	.	رسوم جمركية
٧,٧٦٤	١٣,٤٠٦	أجور تحميل وتنزيل
٥٦,٥٩٠	٨٤,٣٥٦	الإجمالي
٢,٢١٤,٨١٦	١,٩١٣,٣٩٠	الاجمالي (أ+ ب)

		١٤- مصروفات عمومية وإدارية :
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٥١,٤٠٣	٣٦٦,٥٠٠	رواتب وأجور ومافي حكمها
١٨,٣٥٥	٢٥,٦٦١	تأمينات إجتماعية
١٦١,١١٠	١٥٣,٠٥٥	رسوم حكومية واشتراكات
٣٨,١٣٢	٦٢,٥٢١	محروقات وصيانة سيارات
٢٥,٩٠٠	٤٠,٤٠٠	ايجارات
٢٢,١٠٧	١١,٠٠٠	منافع وخدمات
١٧,٧٥٠	١٣,٥٠٠	مصروف نهاية الخدمة
١١,٠٠٠	١٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
٩,٥٧٤	٣,٤٩١	تأمين طبي
٣,٧١٢	١,٥٥٧	سفر وانتقال
٢,٣٠٨	١,٧٧٣	اصلاح وصيانة وترميم
١,٩٥٥	٧,٦٨١	عمولات بنكية
١,٨٠٥	.	تأمين سيارات
١,٥٨٤	٥,٣٤٠	قرطاسية ومطبوعات
١,٥٠٣	٧٩٠	مصاريف عيّنات وهدايا
٩٣٠	٢٨٤	مصروفات ضيافة ونظافة
٦٥٠	٦١٣	مخالفات وغرامات مرورية
٣٣,٤٧٤	٣٤,٣٨١	اهلاك الأصول
١,٥٠٠	٢,٤٣٥	إطفاء أصول غير ملموسة
.	٤,٣٣١	كهرباء ومياه
.	٥,٧٨٦	هاتف وانترنت
٧٠٤,٧٥٢	٧٥١,٠٩٨	الاجمالي

١٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما يعادله والمدينين والاصول الأخرى والدائنين والالتزامات المستحقة والالتزامات الأخرى.

(أ) مخاطر الائتمان :

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسائر مالية، ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان.

(ب) مخاطر السيولة :

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة، وتدير الشركة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التمويل اللازم في الشركة عند الحاجة لذلك.

(ج) مخاطر العملات :

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي، وتعتقد الإدارة إن مخاطر العملات غير جوهرية.

(د) القيمة العادلة :

تمثل القيمة العادلة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد إلزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٦- أرقام المقارنة :

أرقام المقارنة للسنة المالية السابقة مطابقة مع عرض السنة الحالية.

١٧- اعتماد القوائم المالية :

قامت الإدارة باعتماد القوائم المالية والموافقة عليها بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٥ م .