

شركة الفنار المتحدة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة

٢-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٨ - ٧

إيضاحات مرفقة بالقوائم المالية

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / الشركاء المحترمين

شركة الفنار المتحدة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الفنار المتحدة المالية (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وادانها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة 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، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكاففين بالحكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة. وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحرير الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة. ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملائها. أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيم بذلك.

والمكاففون بالحكمة أي (الشركاء)، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للشركة.

تقرير المراجع المستقل - تتمة
شركة الفنار المتحدة العالمية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تتشاء التحريفات عن غش أو خطأ، وتحتاج التحريفات الجوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكل جزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلى:

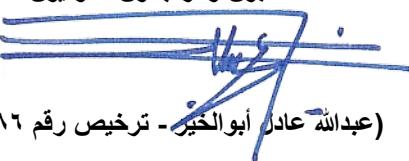
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعُد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة 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 للشركة.
- تقويم 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 تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلتف الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وستندرج انتاجتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسرب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العلم للقواعد المالية وهيكلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تتمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن تتواصل مع المكلفين بالحكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوفيقها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تُنذر عليها أثناء المراجعة.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

خلال مسار مراجعتنا الحالية للقواعد المالية وبناء على المعلومات التي توافرت إلينا، لم يلفت انتباهنا وقوع الشركة في مخالفات جوهرية لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

شركة عادل أبو الخير وعبد الله أبو الخير
محاسبون ومراجعون قانونيون


 (عبد الله عادل أبو الخير - ترخيص رقم ٥٨٦)

التاريخ: ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ

٢٧ مارس ٢٠٢٥ م



قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
-	٧٩,١٨٥	موجودات غير متداولة
-	٧٩,١٨٥	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٧,٩١٩,٤٥٢	-	مجموع الموجودات غير المتداولة
-	٦,٤١٥,١٢٦	نقدية وما في حكمها
-	٣٨٣,٦٦٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧,٩١٩,٤٥٢	-	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٧,٩١٩,٤٥٢	٦,٧٩٨,٧٩٣	مجموع الموجودات المتداولة
٧,٩١٩,٤٥٢	٦,٨٧٧,٩٧٨	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
(٨٧,٤٤٨)	(١,٤١٧,٣٢٠)	رأس المال
٧,٩١٢,٥٥٢	٦,٥٨٢,٦٨٠	خسائر متراكمة
-	٢٤,٢٥٣	مجموع حقوق الملكية
-	٢٤,٢٥٣	المطلوبات
٦,٩٠٠	٩٧,٨٤٢	مطلوبات غير متداولة
-	١٧٣,٢٠٣	التزامات منافع محددة للموظفين
٦,٩٠٠	٢٧١,٠٤٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦,٩٠٠	٢٩٥,٢٩٨	مطلوبات متداولة
٧,٩١٩,٤٥٢	٦,٨٧٧,٩٧٨	دائنون ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
مخصص الزكاة الشرعية		
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(بالريالات السعودية)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
-	٥٢٥,٠٠٠	الإيرادات
-	(١,٨٢٩,٨١٦)	تكليف الإيرادات
-	(١,٣٠٤,٨١٦)	الخسارة من العمليات التشغيلية
(٨١,٤٤٨)	(٧٢,٠٤٨)	مصاريف ادارية وعمومية
(٨١,٤٤٨)	(١,٣٧٦,٨٦٤)	الخسارة من العمليات المستمرة
-	٢٢٠,١٩٥	أرباح فوائد بنكية
(٨١,٤٤٨)	(١,١٥٦,٦٦٩)	الخسارة قبل الزكاة الشرعية
-	(١٧٣,٢٠٣)	زكاة شرعية
(٨١,٤٤٨)	(١,٣٢٩,٨٧٢)	خسارة السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٨١,٤٤٨)	(١,٣٢٩,٨٧٢)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(باليارات السعودية)

رأس المال	خسائر متراكمة	المجموع	
٨,٠٠٠,٠٠٠	(٦,٠٠٠)	٧,٩٩٤,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٣ م
-	(٨١,٤٤٨)	(٨١,٤٤٨)	خسارة السنة
-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٨,٠٠٠,٠٠٠	(٨٧,٤٤٨)	٧,٩١٢,٥٥٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	(١,٣٢٩,٨٧٢)	(١,٣٢٩,٨٧٢)	خسارة السنة
-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٨,٠٠٠,٠٠٠	(١,٤١٧,٣٢٠)	٦,٥٨٢,٦٨٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(بالريالات السعودية)		
	٢٠٢٣	٢٠٢٤
(٨١,٤٤٨)		(١,١٥٦,٦٦٩)
-		٧,٣١٣
-		٢٤,٢٥٣
٩٠٠		٩٠,٩٤٢
-		(٣٨٣,٦٦٧)
(٨٠,٥٤٨)		(١,٤١٧,٨٢٨)
		(٨٦,٤٩٨)
		(٨٦,٤٩٨)
٨٠,٥٤٨		٧,٩١٩,٤٥٢
٨٠,٥٤٨		٧,٩١٩,٤٥٢
-		٦,٤١٥,١٢٦
-		-
-		٦,٤١٥,١٢٦

الأنشطة التشغيلية:
خسارة السنة قبل الزكاة الشرعية
تعديلات على خسارة السنة قبل الزكاة الشرعية :
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
التزامات منافع محددة للموظفين

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
دائنون ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
مدينون وأرصدة مدينة أخرى
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية:

إضافة ممتلكات وآلات ومعدات
صافي النقد (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية :
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
المطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة
صافي النقد من الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه
نقد وما في حكمه، بداية السنة / الفترة
نقد وما في حكمه، ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط

شركة الفنار المتحدة المالية هي شركة ذات مسؤولية محدودة – نشاطها بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٧٤٠٨٩
 الصادر من الرياض مدينة بتاريخ ١٤٤٣/٠٦/١٧ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠١/٢٠ م،
 أغراض الشركة هي الانشطة المالية وانشطة التأمين والأنشطة الأخرى المساعدة لأنشطة الخدمات المالية.

لدى الشركة ترخيص من هيئة السوق المالية (٢٣٥٨-١٠) لممارسة نشاط الترتيب في أعمال الأوراق المالية

إن القوائم المالية تشمل السنة من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢- أسس الإعداد
بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها مجتمعة بـ"المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام المحاسبية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.
وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٤).

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكفة التاريخية وبدأ الاستحقاق المحاسبي وبدأ الاستمرارية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض والمعاملات بالعملات الأجنبية

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

عند الإثبات الأولى، يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالأسعار الفورية للعملات الوظيفية بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملات الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية، يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولى. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملات أجنبية، باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبند.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعه في إعداد هذه القوائم المالية:

١-٣ النقدية وما في حكمها

ت تكون النقدية وما في حكمها من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة يتم الاحفاظ بها للوفاء بالتزامات نقدية قصيرة الاجل بدلاً من الاستثمار أو لأغراض أخرى.

٢-٣ الأدوات المالية

تقاس الأدوات المالية أولياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولى للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة). وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيجب على المنشأة أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعتات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

بعد الإثبات الأولى، تقوم الشركة بالقياس اللاحق للأدوات المالية إما بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك وفقاً للتصنيف الأولى للأصل المالي، ويتم الاعتراف بفروقات تقدير الأدوات المالية عند إعداد القوائم المالية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، وكذلك عند إلغاء الاعتراف بها الأداة المالية.

٣-٤ تصنیف الموجودات والمطلوبات كمتدولة وغير متدولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة التشغيل العادلة
- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة. أو
- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادلة. أو
- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة. أو
- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعه في إعداد هذه القوائم المالية:
٤-٣ **الموجودات المالية والمطلوبات المالية**

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقية وما في حكمها، والمدينيين التجاريين الآخرين والمطلوب من الاطراف ذات العلاقة. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين والقروض البنكية والمطلوب إلى الاطراف ذات العلاقة. يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

٥-٣ **الموجودات المالية والمطلوبات المالية**

يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلى الأصلي.
- بالنسبة لباقي الموجودات المالية تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للموجود وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريري) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الشركة مقابل الموجود إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم ترجمة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الاجنبية إلى ريال سعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. تدرج أرباح أو خسائر صرف العملات ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة عند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٦-٣ **الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى**

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٧-٣ **الممتلكات والآلات والمعدات**

يتم قيد، الممتلكات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأي انخفاض في القيمة. تشتمل التكلفة على كافة المبالغ الضرورية لاحضار الأصل إلى موقعه ووضعه الحالي كي يصبح جاهزاً للاستخدام لغرض الذي أنشئ من أجله من قبل الإداره. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقه القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

العمر الإنتاجي	فئة الممتلكات والآلات والمعدات
٥ سنوات	الآلات والمعدات
٥ سنوات - عقد الإيجار أيهما أقل	تحسينات على مباني مستأجرة
٥ سنوات	الأثاث والتركيبات والعدد
٥ سنوات	أجهزة كمبيوتر وحاسب الآلي

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٧-٣ الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة

تم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ آخر تقرير. تحدد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متطلبات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن الارباح او الخسائر في قائمة الدخل الشامل.

٨-٣ المخصصات

يجب على الشركة إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقد جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

٩-٣ الزكاة الشرعية

تحضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينها إيقاف المخصص.

١٠-٣ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١١-٣ إثبات الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض. يتم إظهار المبالغ المفصح عنها كإيرادات بعد خصم المرتجعات والخصومات والتخفيضات التجارية.

يتم إثبات مبيعات البضاعة أو إيراد الخدمات عند استيفاء الشروط التالية:

- أ. انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة/الخدمة، ويتم ذلك عند انتقال الملكية للعميل.
- ب. عدم الاحتفاظ بعلاقة إدارية مستمرة بالقدر الذي يتعلق عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- ج. إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.
- د. احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للبيع إلى الشركة.
- هـ. إمكانية قياس التكاليف المتکدة أو التي سيتم تكبدها بشأن عملية البيع بشكل موثوق به.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

١٢-٣ الإيجارات

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومتاعاً الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى الشركة. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

الشركة كمستأجر:

يتم إثبات الحقوق في الأصول المحفظة بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى الشركة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار، يدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين التكاليف التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. يتم تحويل تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. تدرج الأصول المحفظة بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة بنفس الطريقة التي تعامل بها الأصول المملوكة.

يتم تحويل الإيجارات المستحقة التي تم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذات الصلة.

١٣-٣ المصروفات

تتكون المصروفات التي تتبعها الشركة من مصاريف إدارية وعمومية ومصاريف توزيع وتكاليف المبيعات. ويتم تحويل تكاليف المبيعات بكامل تكلفة بيع البضاعة. ويتم تصنيف المصروفات المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحويل السنة المالية بمصروفات التوزيع والمصروفات الإدارية والعمومية.

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف وال موجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهيرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة وال المتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانهيار في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع المزمرة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة لللاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقيير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقيير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة، إن وجدت، حكم الإدارية في تقيير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارية فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

الأعمار الإنتاجية المقررة للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارية بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:- تتمة

انخفاض الديمومة التجارية

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الديمومة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفرداتها ولكنها متاخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجب خسارة اضمحلال حسب طول مدة التأخير في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة باللحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

٥- ممتلكات، آلات ومعدات، صافي

(بالريالات السعودية)

الكلفة:	الإلكترونيات	تحسينات على والتركيبات	مباني مستأجرة	الآلات والمعدات	المجموع	وحاسب الي
١٠ يناير ٢٠٢٤ م	-	-	-	-	-	-
إضافات خلال السنة	٨٦,٤٩٨	٢٤,٢٤٨	٢٤,٤٣٩	١٣,٤٧٨	٢٤,٣٣٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٦,٤٩٨	٢٤,٢٤٨	٢٤,٤٣٩	١٣,٤٧٨	٢٤,٣٣٣	
الاهمال المترافق:						
١٠ يناير ٢٠٢٤ م	-	-	-	-	-	-
الاهمال المحمل للسنة	٧,٣١٣	٢,٤٦٥	١,٣٠٣	١,١٢٣	٢,٤٤٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧,٣١٣	٢,٤٦٥	١,٣٠٣	١,١٢٣	٢,٤٤٢	
صافي القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧٩,١٨٥	٢١,٧٨٣	٢٣,١٣٦	١٢,٣٥٥	٢١,٩١١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	-	-	-	-	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- نقدية وما في حكمها

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	٤١٥,١٢٦	حسابات جارية
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	وديعة قصيرة الأجل
-	٦,٤١٥,١٢٦	

- تتمثل في وديعة بنكية قصيرة الأجل بفائدة لدى البنك العربي.
- نتج عنها أرباح فوائد بمبلغ ٢٢٠,١٩٥ بلغ المستحق منها في ٣١ ديسمبر ٢٥,٦٤٤ ريال سعودي
- ٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	٣٠,٠٠٠	ذمم مدينة
-	٢٤٨,٧٤٥	أرصدة مدفوعة مقدمة
-	٧٦,٥٤٤	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٥,٦٤٤	فوائد ودائع بنكية مستحقة
-	٢,٧٣٤	مدفع مقدماً لموردين
-	٣٨٣,٦٦٧	

٨- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في الشركاء بالشركة وكبار موظفي الإدارة في الشركة والمنشآت التي يملكونها أو يديرونها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً.

وفيما يلي ملخصاً بالأرصدة وأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة خلال السنة/الفترة:
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	حجم المعاملات	طبيعة المعاملات	العلاقة		
					٢٠٢٣	٢٠٢٤
٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	تمويلية	شريك	سلطان صالح محمد	المسبحي
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	تمويلية	شريك	شركة الفا المتحدة	للاستثمار
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	تمويلية	شريك	عبد المحسن عبد الرحمن	مساعد
١,٤١٩,٤٥٢	-	٨٠,٥٤٨	تمويلية	شريك	فهد صالح محمد المسبحي	
٧,٩١٩,٤٥٢	-				المطلوب من أطراف ذات علاقة	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى (٨٠٠,٠٠٠) حصة متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠ ريال، تم توزيعها على الشركاء على النحو التالي:

الشركاء	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي	النسبة
سلطان صالح محمد المسبحي	٥٠٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠	%٦,٢٥
شركة الفا المتحدة للاستثمار	٤٠٠,٠٠٠	١٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠
عبد المحسن عبد الرحمن مساعد السويلم	٢٠٠,٠٠٠	١٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	%٢٥
فهد صالح محمد المسبحي	١٥٠,٠٠٠	١٠	١,٥٠٠,٠٠٠	%١٨,٧٥
	٨٠٠,٠٠٠		٨,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠

١- التزامات منافع محددة للموظفين

قررت إدارة الشركة عدم احتساب مكافأة نهاية الخدمة كما في نهاية فترة القوائم المالية بواسطة خبير اكتواري وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة والبقاء على احتساب الالتزامات وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.
(باليارات السعودية)

الالتزامات منافع محددة للموظفين	الالتزامات المنافع المحددة للموظفين في أول السنة / الفترة	المحمل على السنة	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	الالتزامات المنافع المحددة للموظفين في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٤	-	-	-
-	-	-	-	-
-	٢٤,٢٥٣	٢٤,٢٥٣	-	-
-	-	-	-	-
-	٢٤,٢٥٣	٢٤,٢٥٣	-	-

١١- دائنون ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى

(باليارات السعودية)	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٣
-	١,٥٩٠	-	-
-	٧٥,٢٩٦	-	-
٦,٩٠٠	٢٠,٩٥٦	-	-
-	٩٧,٨٤٢	-	-

دائنون تجاريون
تذاكر وإجازات ومستحقات موظفين
مصاريف مستحقة متنوعة

١٢- مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب الزكاة الشرعية كما يلي:

(بالريالات السعودية)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٧٥٥,٨٨٣
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	
(٨١,٤٤٨)	٢٤,٢٥٣
	(٧٩,١٨٥)
(٨١,٤٤٨)	٦,٧٠٠,٩٥١
-	١٧٣,٢٠٣

صافي الربح
رأس المال
رأس المال غير المدفوع
الالتزامات وما في حكمها
ممتلكات وألات ومعدات
الوعاء الزكوي للسنة
الزكاة الشرعية

حركة مخصص الزكاة الشرعية

(بالريالات السعودية)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
-	-
-	١٧٣,٢٠٣
-	١٧٣,٢٠٣

رصيد بداية السنة
المكون خلال السنة
رصيد نهاية السنة

قدمت الشركة اقرارها عن عام ٢٠٢٣ وحصلت على شهادة الزكاة وهي سارية المفعول حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ .

١٣- تكاليف الايرادات

(بالريالات السعودية)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
-	١,٠٣٣,٧٠٨
-	٢٤,٢٥٣
-	٢١,٧٠٦
-	٦٤,٩٦٤
-	٩٥,٤٧٧
-	٤١٦,٦٦٧
-	٣٥,٩٢٥
-	٢٧,٨٦١
-	١٠٩,٢٥٥
-	١,٨٢٩,٨١٦

رواتب وأجور وما في حكمها
الالتزامات منافع محددة للموظفين (إيضاح-١٠)
تأمينات اجتماعية
تأمين طبي
ترخيص واشتراكات تقنية
إيجارات
دعاية وإعلان
صيانة وإصلاح
أخرى

٤- مصاريف ادارية وعمومية

(بالريالات السعودية)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٧٣,٦٤٨	٥٠,٩٣٥
-	٧,٣١٣
٧,٨٠٠	١٣,٨٠٠
٨١,٤٤٨	٧٢,٠٤٨

تراخيص وإقامات ومصاريف حكومية
استهلاك ممتلكات والالات ومعدات (إيضاح-٥)
أتعاب مهنية واستشارات

٥- الالتزامات المحتملة

الارتباطات بموجب عقود تشغيل:

خلال سنة ٢٠٢٤، كانت لدى الشركة ارتباطات قائمة بموجب عقود ايجار تشغيلية على النحو الآتي:

(بالريالات السعودية)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
-	٥٠٠,٠٠٠
-	٥٨٠,٨٢٢
-	-

خلال سنة واحدة
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
خمس سنوات فأكثر

٦- الأحداث اللاحقة

لم تنشأ أية أحداث هامة لاحقة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل صدور هذه القوائم المالية، والتي تتطلب إجراء تعديل القوائم المالية أو الإفصاح عنها.

٧- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ التي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكفلة التاريخية فقد تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للشركة المدرجة في قائمة المركز المالي الذمم المدينة وال موجودات الأخرى والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى، إن الشركة معرضة للمخاطر التالية ونوضح فيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر.

مخاطر العملات

مخاطر العملات تمثل المخاطر الناتجة من تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يوجد معاملات للشركة وبالتالي لا يوجد مخاطر عملات.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يوجد التزامات مالية على الشركة.

مخاطر معدلات العمولة

مخاطر معدلات العمولة تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات العمولة السائدة في السوق. لا يوجد لدى الشركة موجودات ومطلوبات مالية طويلة الأجل خاضعة للفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الشركة على تأمين السيولة الالزامية لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة.

١٩- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م.