

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة: الشركاء
شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة بيان النقل التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما اننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واحكام نظام الشركات أو نظام الشركة الاساسي (عقد التأسيس)، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى 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 هي المسؤولة عن الإشراف على إعداد التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهرى عندما يكون موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٨٣,٠٨٩	٢٠,٣٥٠,٣٣	٤	النقد وما في حكمه
٦,٧٣١,٤٥٣	٣١٤,٨٠١	٥	مبالغ مستحقة من المدينين التجاريين
١,٢٩٨,٢١٦	٤,٦٧٠,١٥٩	٦	المخزون
١,٠٦٧,٠٣٦	٧٨٦,٨٧٤	٧	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
-	١٠,٦٨٢,٤٥٢	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩,٣٧٩,٧٩٤	١٨,٤٨٩,٣١٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣,٤٢١,١١٣	٢,٧٧٦,٩٣٦	٩	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٣,٤٢١,١١٣	٢,٧٧٦,٩٣٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٢,٨٠٠,٩٠٧	٢١,٢٦٦,٢٥٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٢,٧٩٦,٤٨١	٤,٩٤١,١١٥		مبالغ مستحقة للدائنين التجاريين
٤,٥٨٨,٠٧٤	-	١٠	تسهيلات بنكية قصيرة الاجل
٢٠٦,٨٢٧	-	١١	التزامات عقود ايجار تمويلية - قصيرة الاجل
٥٢٩,٩٨٩	١٤,٦٦٦,٦٠٩	١٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٦,٧٣٢	١١,٦٤١	١٣	مخصص الزكاة
٢٥٥,٨٢٤	١١١,٤٧٣	١٣	مخصص الضريبة
٨,٤٠٣,٩٢٧	١٩,٧٣٠,٨٣٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤١٠,٠٠٢	٤٨٢,١٥٧	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤١٠,٠٠٢	٤٨٢,١٥٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨,٨١٣,٩٢٩	٢٠,٢١٢,٩٩٥		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٣,٣٣٦,٩٧٨	٤٠٣,٢٦٠		أرباح مبقاة
٣,٩٨٦,٩٧٨	١,٠٥٣,٢٦٠		إجمالي حقوق الملكية
١٢,٨٠٠,٩٠٧	٢١,٢٦٦,٢٥٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
١٣٧,٦٤١,٧١٢	١٤٩,٤٣٢,٨٢٨		الإيرادات
(١٣٤,٤٦٠,٩٩٧)	(١٤٧,٩٨١,٨٧٥)	١٦	تكلفة الإيرادات
٣,١٨٠,٧١٥	١,٤٥٠,٩٥٣		مجموع الربح
١٤٢,٠٢٠	٥٣٨,٣٧٠		إيرادات أخرى
٣,٣٢٢,٧٣٥	١,٩٨٩,٣٢٣		اجمالي التشغيلي
(١,٥٩٣,٦٤٧)	(١,٣٥٨,٦٢٠)	١٧	مصاريف الاعمال الرئيسية
١,٧٢٩,٠٨٨	٦٣٠,٧٠٣		مصاريف إدارية وعمومية
(٣٢٢,٣٤٥)	(٣٤٨,٨١٨)		الدخل من الأعمال الرئيسية
١٥,٧٧٠	(٢,٥٧٠)		مصاريف تمويل
١,٤٢٢,٥١٣	٢٧٩,٣١٥		خسائر وأرباح بيع أصول
(٢٦,٧٣٢)	(١,٥٦٠)	١٣	الدخل قبل الزكاة والضريبة
(٢٤٥,٧٤٢)	(١١١,٤٧٣)		مصروف الزكاة
١,١٥٠,٠٣٩	١٦٦,٢٨٢		مصروف الضريبة
			صافي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	
٥,٨٠٦,٦٨٤	٥,١٩٧,٥٣٣	١٠٩,١٥١	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١,١٥٠,٠٣٩	١,١٥٠,٠٣٩	-	-	٢٠٢٣ م
-	(٤٠,٨٤٩)	٤٠,٨٤٩	-	الدخل الشامل
(٢,٩٦٩,٧٤٥)	(٢,٩٦٩,٧٤٥)	-	-	المحول الى احتياطي نظامي
٣,٩٨٦,٩٧٨	٣,٣٣٦,٩٧٨	١٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح
١٦٦,٢٨٢	١٦٦,٢٨٢	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	-	-	٢٠٢٤ م
(٣,١٠٠,٠٠٠)	(٣,١٠٠,٠٠٠)	-	-	الدخل الشامل
١,٠٥٣,٢٦٠	٤٠٣,٢٦٠	١٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	المحول الى احتياطي نظامي
				توزيعات أرباح
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٤٢٢,٥١٣	٢٧٩,٣١٥	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		الدخل قبل الزكاة والضريبة
		التعديلات للبنود الغير نقدية
١,١٨١,٥٤٥	١,٠٠١,٣٧٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٥,٧٧٠)	٢,٥٧٠	أرباح بيع أصول
١٤٦,٠٦٢	١١٥,١٩٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٧٣٤,٣٥٠	١,٣٩٨,٤٥١	
		<u>التغير بالموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
		مخزون
١١٢,٠٩٠	(٣,٣٧١,٩٤٣)	مبالغ مستحقة من المدينين التجاريين
(٢,٥٢٥,٢٦٣)	٦,٤١٦,٦٥٢	مبالغ مستحقة للدائنين التجاريين
٤٣٢,٤٠٨	٢,١٤٤,٦٣٤	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(٤٧,٢٠٧)	٢٨٠,١٦٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢٠٢,٤٩١)	١٤,١٣٦,٦٢٠	النقدية المستخدمة في العمليات
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٤٥,٥٨٧)	(٤٣,٠٣٥)	مخصص الزكاة المدفوع
(٥٠,٤١٣)	(١٦,٦٥١)	مخصص الضريبة المدفوع
(١٢١,٠٢٩)	(٢٥٥,٨٢٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٨٦,٨٥٨	٢٠,٦٨٩,٠٦٦	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٧٧٠	٣١٧,٦٣٤	النقد المدفوع لشراء الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٥٦٠,٨٨٧)	(٦٧٧,٤٠٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٤٥,١١٧)	(٣٥٩,٧٦٩)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
		قروض مستلمة
١٣,٤٣٥,٥٦٠	١,٥٧١,٤٤٩	قروض مسددة
(٨,٨٤٧,٤٨٦)	(٦,١٥٩,٥٢٣)	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
(٣٩٢,٠٩٤)	(٢٠٦,٨٢٧)	توزيعات أرباح
(٢,٩٦٩,٧٤٥)	(٣,١٠٠,٠٠٠)	مطلوب من اطراف ذات العلاقة
-	(١٠,٦٨٢,٤٥٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١,٢٢٦,٢٣٥	(١٨,٥٧٧,٣٥٣)	
		صافي (النقص)/ الزيادة بالنقد
(٣٢,٠٢٤)	١,٧٥١,٩٤٤	النقد وما في حكمه أول السنة
٣١٥,١١٣	٢٨٣,٠٨٩	النقد وما في حكمه نهاية السنة
٢٨٣,٠٨٩	٢٠٠,٣٥٠,٣٣	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءا من هذه القوائم المالية.

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١- معلومات عامة عن الشركة

سجلت شركة بيان النقل التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة) في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة بالرقم الموحد (٧٠٠١٨٠٤٦٩٤) وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١١٠٢٠٩٥٧ بتاريخ ١٤٣٥/٠٢/٢٣ هـ الموافق (٢٠١٣/١٢/٢٦) الصادر من مدينة الخرج.

تم تحويل الشركة من شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية إلى شركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة بمشاركة السيد / عصام مانع سالم مخاشن يماني الجنسية وذلك بإدخاله شريك في الشركة بنسبة (٥٠٪) من الحصص وقد استوفى الأطراف حقوقهم قبل بعضهم لبعض.
تمارس الشركة نشاطها من خلال الفرع التالي:

اسم الفرع	رقم السجل	المدينة
فرع شركة بيان النقل للمقاولات	١٠١٠٦٠٠٠٨	الخرج

٢- أساس الأعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) أساس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة.
يتم إعداد القوائم المالية باستخدام المحاسبة وفقاً لأساس للاستحقاق باستثناء معلومات التدفق النقدي وطبقاً لأساس الاستحقاق يتم إثبات البنود على أنها أصول، أو التزامات، أو حقوق ملكية، أو دخل، أو مصروفات عندما ينطبق عليها تعريفات تلك البنود وتستوفي ضوابط إثباتها، إضافة إلى ذلك يتم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ويتم تقريب الأرقام بالريال السعودي.

(ج) عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية للشركة.

(د) استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات، إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج فعلية قد تختلف عن هذه التقديرات وقد تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة تعتقد الإدارة أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل ويتم الاعتراف بأي تعديلات في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والافتراضات والفترات المستقبلية إذا كانت لها تأثير على الفترة الحالية والمستقبلية، وتتمثل المعلومات الهامة حول الأحكام والتقديرات والافتراضات غير المؤكدة التي تمت في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات هامة على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية فيما يلي: -

- صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق.
- قياس القيمة العادلة والتي تتمثل في المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف على قدر من المعرفة وراغبة في معاملة تتم على أساس التنافس الحر.
- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة ونسب طريقة الاستهلاك.
- اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات.
- الاعتراف والقياس للمخصصات والالتزامات المحتملة.
- قياس التزامات منافع الموظفين.

(هـ) أساس الاستمرارية

تقوم الإدارة بتقييم مقدرة الشركة على الاستمرارية بشكل دوري ومنتظم، وقد تم إعداد القوائم المالية بافتراض أن الشركة مستمرة وأن الإدارة ليست لديها أي شكوك جوهرية تتعلق بمفهوم الاستمرارية في المستقبل المنظور.

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

- ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية
- تصنيف الموجودات والمطلوبات بين متداوله وغير متداوله
- يتم عرض الموجودات المتداولة وغير المتداولة والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة على أنها تصنيفات منفصلة في قائمة المركز المالي وفقا لما يلي:
- تصنيف الموجودات المتداولة عندما:
- تتوقع الإدارة تحقق الأصل، أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة أو خلال مدة اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير أيهما أطول.
 - يتم الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
 - يكون الأصل نقداً، أو معادلاً للنقد، مالم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ التقرير.
 - تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداوله، وعندما تكون دورة التشغيل العادية غير قابلة للتحديد بشكل واضح، فيفترض أنها اثنا عشر شهرا.
 - تصنف الالتزامات المتداولة عندما:
 - تتوقع الإدارة تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة أو خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير أيهما أطول.
 - تحتفظ بالالتزام بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
 - ليس لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ التقرير.
 - تصنف جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

نقد وما في حكمه

لأغراض أعداد قائمه التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصدوق ولدى البنوك والودائع ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء (إن وجدت)، كما تتكون من السحب على المكشوف لدى البنوك والتي تشكل جزء لا يتجزأ من إدارة النقد ومن المحتمل تذبذبها من أرصده مكشوفه الى أرصده غير مكشوفه، وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلا ماليا لإحدى المنشآت والتزاما ماليا أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الإثبات والقياس الأولي:

يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفا في النصوص التعاقدية للأداة المالية. عندما 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 لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) مالم يشكل معاملة تمويل للمنشأة (التزام مالي) أو الطرف المقابل (أصل مالي) فيتم قياسه بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهه.

القياس اللاحق:

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

يتم قياس الأصول المالية الأساسية والالتزامات المالية الأساسية والتي تمثل الأدوات المالية الأساسية بالتكلفة المستنفدة مطروحا منها الهبوط باستثناء الاستثمارات في الأسهم التي يتاجر فيها في سوق عام أو التي يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا يمرر لهما، حيث تقاس بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وتقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحا منها هبوط القيمة.

هبوط قيمة الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة:

في نهاية كل فترة تقرير تقوم المنشأة بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة، و في حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة، و يتضمن الدليل الموضوعي على أن أصلا أو مجموعة أصول قد هبطت قيمتها عند وقوع حدث أو أكثر مثل وجود صعوبات مالية كبيرة يواجهها واحد أو أكثر من المدينين أو الإخلال بالعقد مثل التأخر عن دفع الفائدة أو المبلغ الأصلي أو عندما يكون المدين من المحتمل أن يدخل في حالة إفلاس أو انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من مجموعة أصول مالية منذ تاريخ الإثبات الأولي لتلك الأصول أو وجود ظروف اقتصادية سلبية تتعلق بالنشاط أو الوضع الاقتصادي ككل. يتم تقويم الأصول المالية للتحقق من الهبوط في القيمة بشكل فردي لجميع أدوات حقوق الملكية والأصول المالية الهامة الأخرى وفيما عدا ذلك يمكن أن يتم التقويم بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة ويتم عكس خسارة هبوط القيمة في فترة لاحقة في حالة وقوع أحداث إيجابية في الفترات اللاحقة بعد إثبات الهبوط مثل (التحسن في تصنيف ائتمان المدين) بشرط ألا يتجاوز خسارة الهبوط المثبتة سابقا.

القيمة العادلة

تستخدم المنشأة التسلسل التالي لتقدير القيمة العادلة للأصل:

(أ) السعر المعلن لأصل مماثل في سوق نشطة.

(ب) السعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مماثل في معاملة بارادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة.
(ج) إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقية بيع ملزمة لأصل مماثل في حد ذاتها تقديرا جيدا للقيمة العادلة فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقته تقويم أخرى , إذا لم يعد متاحا قياس الاعتماد عليه للقيمة العادلة لأصل معين مقاس سابقا بالقيمة العادلة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فإن المبلغ الدفترى في آخر تاريخ كان فيه الأصل قابل للقياس بطريقة يمكن الاعتماد عليها يصبح هو تكلفته الجديدة ويتم قياس الأصل بمبلغ هذه التكلفة مطروحا منها هبوط القيمة الى أن يصبح متاحا مقياس للقيمة العادلة يمكن الاعتماد عليه بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأسهم المرجحة تعتمد على أسعار السوق المعلنة بتاريخ اعداد التقرير المالي، كما ان القيمة العادلة للاستثمار في الصناديق المشتركة تعتمد على السعر الأخير للوحدة المعلن عنها من قبل مدير الصندوق قبل أو في تاريخ اعداد التقرير. القيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم المدينة والذمم الدائنة التجارية قصيرة الأجل والنقد وما يعادله لا تختلف عن قيمتها الدفترية نظر لقصر اجل هذه الأدوات المالية.

إلغاء إثبات أصل مالي:

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو عندما تحول المنشأة الى حد كبير جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي والسيطرة على الأصل إلى طرف آخر ويكون لدى الطرف الآخر القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله الى طرف ثالث ليس بذى علاقة. ويكون قادرا على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي. إذا تم تحويل الأصل الى طرف آخر مع احتفاظ المنشأة بمخاطر ومكافآت الملكية الهامة للأصل المحول (معاملة غير مؤهلة لإلغاء الإثبات)، ففي هذه الحالة يظل إثبات الأصل المحول بأكمله وفي المقابل يتم إثبات التزاما ماليا مقابل العوض المستلم ولا يجوز عمل مقاصة بين الأصل والالتزام.

إلغاء إثبات التزام مالي

يتم إلغاء إثبات التزام مالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو ينقضي. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الدفترى للالتزام المالي والعوض المدفوع ضمن الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية:

يتم مقاصه الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمه المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي او بيع الموجودات وسداد المطلوبات في ان واحد.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم:

تظهر الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفاة والتي تعادل بصفه عامه القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلية) ولا تحمل فائدة ، ناقصا أي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وانخفاض في القيمة، يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناء على أفضل تقديرات الإدارة لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بتلك الذمم المدينة ويجدد هذا التقدير بشكل دوري على أساس الوضع المالي للعملاء والخبرة السابقة بشأن المبالغ المشطوبة. ويتم قيد هذا المخصص في قائمه الدخل الشامل. عندما تكون الذمم المدينة غير قابله للتحصيل وتم استنفاد كافة الوسائل المتاحة يتم شطبها مقابل المخصص، تضاف أي مبالغ مسترده لاحقا وكان قد تم شطبها في السابق الى قائمه الدخل الشامل .

تتضمن الذمم المدينة الأخرى الدفعات المقدمة وسلف الموظفين والحسابات المدينة الأخرى والتي لا تعتبر حسابات تجاريه مدينه، وتدرج الذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفاة والتي تعادل بصوره عامه قيمتها الاسمية، يتم تكوين مخصص للذمم المدينة الأخرى المشكوك في تحصيلها عند الحاجة.

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم إثبات الذمم التجارية الدائنة بالمبالغ واجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين والمبالغ غير مكفوله بضمانات وتظهر الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداوله.

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

مخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويدرج ضمن تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وبحالته الراهنة. يتم قياس تكلفة المخزون باستخدام طريقة متوسط التكلفة. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع. يتم تكوين مخصص لمقابلة المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب، عندما يكون ذلك ضرورياً، ويتم مراجعته والتحقق من كفايته بشكل دوري وبصفه مستمرة من قبل الإدارة.

القروض طويلة الاجل

١- يتم قياس واثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تقاس القروض طويلة الاجل المرتبطة بعمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بتكاليف التمويل الفعلية في قائمة الدخل. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الاخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الاتعاب والتكاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية.
٢- يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة مالم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض هي الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال بما في ذلك أعباء التمويل المتعلقة بعقود الإيجار التمويلية. يتم إثبات جميع تكاليف الاقتراض على أنها مصروف ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تحملها.

جهات ذات علاقة

الطرف ذو علاقة هو الشخص أو المنشأة التي تكون ذات علاقة بالمنشأة ويكون الشخص ذو علاقة عندما يكون ذلك الشخص أو أحد مقرب من أسرته أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة العليا بالمنشأة أو المنشأة الام أو يكون له سيطرة أو سيطرة مشتركة أو له تأثير مهم على المنشأة.
كما تعتبر أي منشأة ذات علاقة بالمنشأة عندما تكون منشأة تابعة أو زميلة أو تكون كلا المنشأتين أو احدهما مشروع مشترك لمنشأة ثالثة وعموماً فإنه يتم تقويم جوهر العلاقة وليس مجرد الشكل القانوني عند الاخذ في الحسبان كل علاقة محتملة مع طرف ذو علاقة.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود ايجار تمويلية عندما ينتج عن عقد الايجار تحويل ما يقارب جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف عقود الايجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلية.

مصاريف الايجار

يتم اثبات مصاريف الايجار بموجب عقود الايجار التشغيلية على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الايجار.

آلات ومعدات

الآلات والمعدات هي الأصول الملموسة التي يحتفظ بها للاستخدام في إنتاج وتوريد السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية ويتوقع أن تستخدم خلال أكثر من فترة مالية واحدة. وتقوم الشركة بإثبات أي بند من بنود الآلات والمعدات على أنه أصل عندما يكون من المحتمل أن يكون له منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند سوف تتدفق إلى المنشأة وأيضاً يمكن قياس تكلفة البند بطريقه يمكن الاعتماد عليها.

قطع الغيار

يتم إثبات قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الصيانة عندما تستوفي تعريف العقارات والآلات والمعدات (قطع غيار رأسمالية). وبخلاف ذلك يتم تصنيف مثل تلك البنود على أنها مخزون (مستهلكه).

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

مصاريف الصيانة

تحمل مصاريف الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل الشامل ويتم رسملة التحسينات التي يتوقع أن يكون لها منافع مستقبلية إضافية للمنشأة.

الاستهلاك

يتم تخصيص المبلغ القابل للاستهلاك للأصل على أساس منتظم وعلى مدى عمره الإنتاجي ويتم إثبات عبء الاستهلاك لكل فترة ضمن الربح أو الخسارة ما لم يكن متعلق بتكلفة أصل آخر، مثل استهلاك العقارات والآلات والمعدات الصناعية في تكاليف المخزون، الأراضي عادة لها عمر إنتاجي غير محدد وبناء عليه لا تستهلك إلا في بعض الحالات الاستثنائية مثل المحاجر والمواقع المستخدمة لطرر النفايات. ويبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام وقابل للتشغيل ويتوقف عندما يلغى إثباته ولا يتوقف الاستهلاك عندما يصبح الأصل معطلاً أو عندما يعزل من الاستخدام النشط. ويتم الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

مباني	٣- ٥ %	آلات ومعدات	١٠- ٢٠ %
سيارات	١٠- ٢٠ %	أجهزة كهربائية	١٠- ٢٠ %
حاسب آلي وبرامج	١٠- ٢٠ %	أثاث ومفروشات	١٠- ٢٠ %

التكاليف اللاحقة:

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية نتيجة هذه الإضافة علاوة على ذلك إمكانية قياس تكلفة الجزء المضاف بطريقة يمكن الاعتماد عليها، ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل عند تكبدها، تقوم المنشأة في كل تاريخ تقرير بتقويم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في القيمة. وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل ويتم إثباته فوراً خسارة هبوط ضمن الربح والخسارة، أما في حالة عدم وجود مؤشرات للهبوط فليس من الضروري تقدير المبلغ الممكن استرداده. يدرج ضمن الربح أو الخسارة التعويض من طرف آخر عن بنود عقارات وآلات ومعدات هبطت قيمتها أو فقدت أو تم التخلي عنها عندما يصبح التعويض مستحق التحصيل. عند وجود خطة لاستبعاد أصل قبل التاريخ لتكاليف اللاحقة: المتوقع - سابقاً - يعد ذلك مؤشراً على الهبوط والذي يوجب حساب المبلغ الممكن استرداده من الأصل وإثبات الهبوط في قيمته (إن وجد).

إلغاء الإثبات:

تقوم المنشأة بإلغاء إثبات بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده ويتم إثبات المكسب أو الخسارة في قائمة الدخل. يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويتم إثبات تأثير أي تغييرات في التقدير على الأساس المستقبلي. تقيد المشاريع تحت التنفيذ على أساس التكاليف الفعلية والضرورية سواء مباشرة أو غير مباشرة المتعلقة بالمشروع، وعندما يصبح المشروع جاهز للاستخدام يتم نقله إلى البند الخاص به ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

الزكاة

يتم قياس وإثبات مصروف الزكاة لكل فترة مالية على حده وفقاً لأحكام ومتطلبات الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك. تتم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي. ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي المتعلق بالتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

الضريبة

يتم إثبات التزام الضريبة الحالية فيما يتعلق بالضرائب المستحقة الدفع على الربح الضريبي للفترة الحالية والفتترات السابقة. وإذا زاد المبلغ المدفوع عن الفترة الحالية والفتترات السابقة عن المبلغ المستحق الدفع عن هذه الفتترات فيتم إثبات مقدار الزيادة على أنها أصل ضريبي. يتم إثبات أصل ضريبة متداول فيما يختص بالمنفعة المتعلقة بالخسارة الضريبية التي يمكن الرجوع بها للخلف لاسترداد الضريبة المدفوعة في فترة سابقة. يتم قياس التزام (أصل) الضريبة المتداول بالمبلغ الذي تتوقع أن تدفعه (أو تسترده) وفقاً لأحكام ومتطلبات الهيئة العامة للزكاة والدخل في تاريخ التقرير.

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

ضريبة الاستقطاع

تقوم المنشأة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء الأجانب وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

ضريبة القيمة المضافة

يتم قيد ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كالتزام على المنشأة لصالح الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك بعد عمل مقاصة مع ضريبة القيمة المضافة التي تدفعها المنشأة على مشترياتها من السلع والخدمات.

المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

يتم إثبات المخصص فقط عند وجود التزامات في تاريخ التقرير (قانوني أو ضمني) نتيجة حدث سابق وأنه من المحتمل أن يتطلب من الشركة تحويل موارد اقتصادية للتسوية، وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم إثبات المخصص على أنه التزام في قائمة المركز المالي ويقابله مصروف في قائمة الدخل. يتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير ويتم إعادة النظر في المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للمبلغ الذي يمكن أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام في ذلك التاريخ للتقرير، ويتم إثبات أي تعديلات على المبالغ التي تم إثباتها مسبقاً ضمن الربح أو الخسارة.

الالتزام المحتمل هو التزام ممكن ولكنه غير مؤكد أو التزام قائم ولم يتم إثباته لأنه لم يستوفي شروط الإثبات. الأصول المحتملة هي احتمال حدوث تدفق داخلي للمنافع الاقتصادية ولا يتم إثبات الأصل المحتمل ولكن يتم الإفصاح عنه في نهاية فترة التقرير.

منافع الموظف:

هي جميع أشكال العوض المقدم من المنشأة في مقابل الخدمات التي يقدمها الموظف، بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمديرون وهي كما يلي:

منافع قصيرة الأجل:

تتمثل في الرواتب والأجور ومساهمات الضمان الاجتماعي والتذاكر والإجازات والمكافآت والمنافع الأخرى نتيجة الخدمة المقدمة خلال فترة التقرير. هذه المنافع يتم قياسها بالمبالغ المتوقعة أن تدفع مقابل تلك الخدمات ويتم عرضها على أنها التزام متداول في تاريخ التقرير.

منافع طويلة الأجل:

تقوم الشركة باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية، علماً بأن الشركة لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية. فيما يتعلق بالعمال السعوديين، تقوم الشركة بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة لتأمينات الاجتماعية.

منافع الموظف

تعتقد الإدارة ان قياس التزام المنافع المحددة على أساس القيمة الحالية المخصومة لن يختلف جوهرياً عن التزامات المنافع غير المخصومة. تستفيد المنشأة من التبسيطات التالية عند قياس التزام منفعتها المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين:

- تجاهل زيادة الرواتب المستقبلية المقدره.
- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين.
- تجاهل معدل الوفيات المحتمل اثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي يتوقع فيه ان يبدأ الموظفون في استلام منافع ما بعد انتهاء الخدمة.

الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة يتعين على المنشأة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة الى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، وتم بلوغ الحد المطلوب خلال السنوات السابقة العام، وان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

الهبوط في قيمة الأصول

هبوط المخزون:

تقوم المنشأة في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كان أي بند من بنود المخزون (أو مجموعه من البنود المتشابهة) قد هبطت قيمته , ويتم ذلك من خلال المقارنة بين المبلغ الدفترى لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة البنود المتشابهة) مع سعر بيعه مطروحا منه تكلفه استكماله و بيعه , وإذا وجدت المنشأة ان أي بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهة) قد هبطت قيمته يتم تخفيض المبلغ الدفترى لهذا البند (أو مجموعة البنود المتشابهة) ليصل الى سعر البيع مطروحا منه تكلفه الاستكمال و البيع , ويمثل هذا التخفيض خسارة هبوط يتم إثباتها فوراً ضمن الربح او الخسارة. وفي حالة ما إذا كان من غير الممكن عملياً تحديد سعر البيع مطروحا منه تكلفة الاستكمال والبيع لكل بند من بنود المخزون على حده، فيمكن للمنشأة لأغراض تقويم مدى حدوث هبوط جميع بنود المخزون المرتبطة بنفس خط الإنتاج والتي لها نفس الاستخدام النهائي والتي يتم انتاجها وتسويقها في نفس المنطقة الجغرافية. عندما تزول الظروف التي أدت سابقاً الى هبوط المخزون أو عندما يكون هناك دليل واضح على حدوث زيادة في سعر البيع مطروحا منه تكلفه الاستكمال والبيع فإن المنشأة تقوم بعكس مبلغ الهبوط (وذلك بحد أقصى المبلغ الأصلي الذي سبق إثباته على إنه خسارة هبوط) بحيث يكون المبلغ الدفترى الجديد هو التكلفة أو سعر البيع المعدل مطروحا منه تكلفه الاستكمال والبيع أيهما اقل

الهبوط في قيمة الأصول الأخرى:

تقوم المنشأة في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير الى حدوث هبوط في قيمة الأصل، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل، أما في حالة عدم وجود مؤشرات للهبوط فليس من الضروري تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. يتم قياس المبلغ الممكن استرداده بالقيمة العادلة مطروحا منها تكلفة البيع أو قيمة استخدامه (القيمة الحالية) أيهما أكبر، ويتم إثبات خسارة الهبوط عندما يكون المبلغ الممكن استرداده اقل من المبلغ الدفترى.

تحقيق الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل او المستحق التحصيل للمنشأة مع الاخذ في الحسبان أي حسومات تجاربه وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المنشأة. ويتم تحقيق الإيراد الناتج عن بيع السلع عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع المهمة لمليكيه السلع إلى المشتري مع إمكانية قياس مبلغ الإيراد بطريقه يمكن الاعتماد عليها وأن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة الى المنشأة وإمكانية قياس التكاليف التي تحملتها المنشأة أو ستحملها بطريقة يمكن الاعتماد عليها. عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل فإن القيمة العادلة للعرض هو القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها بمعدل الفائدة الضمني (المعدل السائد أو معدل خصم القيمة الاسمية للأداة الى سعر البيع النقدي).

لا يجوز للمنشأة أن تثبت الإيراد عند مبادلة سلع أو خدمات ذات طبيعة وقيمة متماثلة، ولا يجوز أن تثبت الإيراد عند مبادله سلع أو خدمات غير متماثلة غير أن المعاملة تفقد جوهرها التجاري.

توزيع أرباح

يتم اثبات الالتزامات المتعلقة بتوزيعات الأرباح عند اعتمادها من مجلس الإدارة. كما يتم اثبات التوزيع بعد المصادقة عليه من قبل الشركاء.

مصاريف إدارية وعمومية

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها.

المصروفات المشتركة

يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصروفات الإدارية والعمومية عند اللزوم على أساس ثابت.

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع:

تصنف المنشأة الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع في حالة استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساس عن طريق بيعها وليس من خلال الاستخدام المستمر لها. تقاس الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع بالقيمة الدفترية العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أقل تمثل تكاليف البيع، التكاليف العرضية المتعلقة مباشرة بالبيع فيما عدا التكاليف التمويلية ومصروف الزكاة يتم الوفاء بمعيار تصنيف الموجودات المعدة للبيع فقط عندما تكون عملية البيع محتملة بشكل كبير وأن الأصل متاح للبيع فوراً بحالتها الحالية كما يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل حدوث تغيرات هامة على عملية البيع أو إلغاء قرار البيع، وأن تكون الإدارة ملتزمة بالبيع والذي يتوقع أن يتم خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف. لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة حال تصنيفها كمعدة للبيع.

العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية للمنشأة بالريال السعودي وهو أيضا العملة الوظيفية للمنشأة. يتم تسجيل المعاملة بعملة أجنبية عند الاثبات الأولى بالعملة الوظيفية (الريال السعودي) من خلال تطبيق سعر الصرف الفوري بين العملة الوظيفية والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة على المبلغ بالعملة الأجنبية. يتم في نهاية كل فترة تقرير ترجمة البنود النقدية التي بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في ذلك التاريخ، ويتم إثبات فروق الصرف الناشئة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية بأسعار تختلف عن تلك التي تمت ترجمتها بها عند الاثبات الأولى خلال الفترة أو في القوائم المالية السابقة، ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

٤- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٣,٤٧٣	٥٧,٥٤١	النقد في الصندوق
٢٣٩,٦١٦	١,٩٧٧,٤٩٢	النقد لدى البنوك
٢٨٣,٠٨٩	٢,٠٣٥,٠٣٣	الإجمالي

٥- مبالغ مستحقة من المدينين التجاريين، صافي

(أ) تتمثل المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين في ارصدة العملاء التجاريين كما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٧٣١,٤٥٣	٣١٤,٨٠١	مدينون تجاريون
-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٧٣١,٤٥٣	٣١٤,٨٠١	صافي المدينون التجاريون

(ب) تعترف المنشأة بمخصص ديون مشكوك في تحصيلها على أساس اعمار الذمم التي تجاوزت موعد استحقاقها في تاريخ التقرير المالي مع الأخذ في الاعتبار جودة الائتمان وقدرة العميل على السداد. وبناء عليه يتم تكوين المخصص على أساس المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد والتي يتم تحديدها استنادا الى الخبرات السابقة مع العملاء.

٦- مخزون

(أ) يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٢٩٨,٢١٦	٤,٦٧٠,١٥٩	مواد خام
١,٢٩٨,٢١٦	٤,٦٧٠,١٥٩	الإجمالي

(ب) تعترف الإدارة بمخصص المخزون بطيء الحركة على أساس اعمار المخزون في تاريخ التقرير المالي، مع الأخذ في اعتبار أي صنف راكد، أو بطيء الحركة، أو تالف. يتم تكوين المخصص على أساس اعمار المخزون وصلاحيته الصنف للغرض الخاص به. وتعتقد الإدارة حسب أفضل تقديراتها ان جميع أصناف المخزون بحالة جيدة ولا حاجة لتكوين مخصص لها.

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٢٥,٥٤٧	١٢٦,٠٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٦١,٢٠٥	٣٩٢,٥٨٥	دفعات مقدمة للموردين
١٣٢,١٥٣	٢٥٢,٤٩٨	ذمم وعهد عاملين
٤٨,١٣١	١٥,٧٢٨	تأمينات محتجزة لدى الغير
١,٠٦٧,٠٣٦	٧٨٦,٨٧٤	الإجمالي

٨- مستحق من اطراف ذات علاقة
الإفصاح عن المبالغ المستحقة من جهات ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٦,٣٨٤,٨٨٤	أحمد عبد القادر صالح الصبيعي
-	٤,٢٩٧,٥٦٨	عصام مانع سالم مخاشن
٨٠,٠٠٠	-	مؤسسة معادن الشرق
٨٠,٠٠٠	١٠,٦٨٢,٤٥٢	الإجمالي

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩- الممتلكات وآلات ومعدات، صافي
مباني

التكلفة	ريال سعودي	الآت ومعدات	سيارات	أجهزة كهربائية	حاسب الي وبرامج	اثاث ومفروشات	الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٣ م
في بداية السنة	١,٠٤٥,٢٣٩	٧,٢٨٧,٤٧٣	٢,٧٥٧,١٩٢	٧٨,٩٢٢	٥٥,٦٧٧	١٣٠,٥٨٣	١١,٣٥٥,٠٨٦	١٠,١٤٩,٥٨٩
إضافات خلال السنة	-	٦٧٧,٤٠٣	-	-	-	-	٦٧٧,٤٠٣	١,٥٦٠,٨٨٧
استبعادات خلال السنة	(٦٩٦,٦٦٤)	(٢٨٦,٤٤٤)	(١٠٠٤٥,٠١٢)	-	-	-	(٢٠٠٢٨,١٢٠)	(٣٥٥,٣٩٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٤٨,٥٧٥	٧,٦٧٨,٤٣٢	١,٧١٢,١٨٠	٧٨,٩٢٢	٥٥,٦٧٧	١٣٠,٥٨٣	١٠,٠٠٠,٤٣٦٩	١١,٣٥٥,٠٨٦
الإستهلاك								
في بداية السنة	٧٤٧,٧٠١	٥,٠٠٨,٣٧٣	١,٩٤١,٨٢٠	٧٧,٥٠٨	٤٠,٥٩٧	١١٧,٩٧٤	٧,٩٣٣,٩٧٣	٧,١٠٧,٨١٨
الإستهلاك خلال السنة	١٠٤,٥٤٥	٧٣٤,٣٧٠	١٥٠,٦٦٨	٧٤١	٥٠,٥٣٢	٥٠,٥٢٠	١,٠٠١,٣٧٦	١,١٨١,٥٤٥
الاستبعادات خلال السنة	(٦٩٦,٦٦٤)	(٢٨٣,٥٠٣)	(٧٢٧,٧٤٩)	-	-	-	(١٠٧٠٧,٩١٦)	(٣٥٥,٣٩٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٥٥,٥٨٢	٥,٤٥٩,٢٤٠	١,٣٦٤,٧٣٩	٧٨,٢٤٩	٤٦,١٢٩	١٢٣,٤٩٤	٧,٢٢٧,٤٣٣	٧,٩٣٣,٩٧٣
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٩٢,٩٩٣	٢,٢١٩,١٩٢	٣٤٧,٤٤١	٦٧٣	٩,٥٤٨	٧,٠٨٩	٢,٧٧٦,٩٣٦	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٩٧,٥٣٨	٢,٢٧٩,١٠٠	٨١٥,٣٧٢	١,٤١٤	١٥,٠٨٠	١٢,٦٠٩		٣,٤٢١,١١٣

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٨٩,٥٨٣	١,١٦٨,١٦٨	تكلفة الإيرادات
١١,٧٩٣	١٣,٣٧٧	المصاريف العمومية والإدارية
١,٠٠١,٣٧٦	١,١٨١,٥٤٥	الإجمالي

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩- الممتلكات والآلات ومعدات، صافي - تنمة
بعض السيارات والآلات والمعدات أعلاه بعقود ايجار تمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٠٥,٠١٢	٧٠٥,٠١٢	تكلفة السيارات
(٣٤٠,٧٥٠)	(٣٨٧,٧٥٠)	مجمع استهلاك السيارات
٣٦٤,٢٦٢	٣١٧,٢٦٢	صافي قيمتها الدفترية

١٠- تسهيلات بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٤,٥٨٨,٠٧٤	الرصيد بداية السنة
١٣,٤٣٥,٥٦٠	١,٥٧١,٤٤٩	المستلم خلال السنة
(٨,٨٤٧,٤٨٦)	(٦,١٥٩,٥٢٣)	المسدد خلال السنة
٤,٥٨٨,٠٧٤	-	الرصيد نهاية السنة
-	-	
٤,٥٨٨,٠٧٤	-	تسهيلات بنكية قصيرة الاجل
-	-	تسهيلات بنكية طويلة الاجل

١١- التزامات عقود ايجار تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٩٨,٩٢٠	٢٠٦,٨٢٦	الرصيد بداية السنة
-	٢٦٢,٩٤٢	المستلم خلال السنة
(٣٩٢,٠٩٤)	(٤٦٩,٧٦٨)	المسدد خلال السنة
٢٠٦,٨٢٦	-	الرصيد نهاية السنة
-	-	
٢٠٦,٨٢٦	-	التزامات عقود ايجار تمويلية - قصيرة الاجل

١٢- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٨٤,٩٣٩	٣٢٢,٤٨٤	مصاريف مستحقة
-	١٢,٨٦٧,٩٢٥	دفعات مقدمة من العملاء
٦٦,٣٩٢	١,٣٦٢,٩٦٢	ضريبة القيمة المضافة
٧٨,٦٥٨	١١٣,٢٣٨	ذمم دائنة أخرى
٥٢٩,٩٨٩	١٤,٦٦٦,٦٠٩	الإجمالي

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٣- مخصص الزكاة والضريبة

(أ) تتمثل الحركة على مخصص الزكاة والضريبة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٨١,٥٢٥	٢٨٢,٥٥٦	الرصيد بداية السنة
٢٦,٧٣٢	١,٥٦٠	المكون زكاة خلال السنة
٢٤٥,٧٤٢	١١١,٤٧٣	المكون ضريبة خلال السنة
(٥٠,٤١٣)	(٢٦,٧٣٣)	زكاة مدفوعة
(١٢١,٠٢٩)	(٢٤٥,٧٤٢)	ضريبة مدفوعة
٢٨٢,٥٥٦	١٢٣,١١٤	الرصيد نهاية السنة

(ب) احتساب مخصص الزكاة والضريبة كما يلي:
صافي الدخل المعدل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٤٢٢,٥١٤	٢٧٩,٣١٥	الدخل قبل الزكاة والضريبة
١,٠٨٠,٤٩٥	٨٧٨,٤٤٦	يضاف: تعديلات زكوية وضريبية
٢,٥٠٣,٠٠٩	١,١٥٧,٧٦١	صافي الدخل المعدل

- ملخص بعناصر وعاء الزكاة واحتساب مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٠٩,١٥١	١٥٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٢,٢٠٩,٧٨٨	٥١٦,٢٩٣	أرباح مبقاة
٢٠٦,٨٢٦	-	التزامات عقود ايجار تمويلي
٢٧٤,٠٢٢	٤٨٢,١٥٧	مخصصات
(٣,٤٢١,١١٣)	(٢,٧٧٦,٩٣٦)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(١٢١,٣٢٦)	(١,١٢٨,٤٨٦)	الوعاء الزكوي
(٦٠,٦٦٣)	(٥٦٤,٢٤٣)	نصيب الشريك السعودي بواقع ٥٠٪
-	٤٥٠,٣٥٧	الزكاة على الوعاء
٢٦,٧٣٢	١١,٦٤١	الزكاة على نصيب الجانب السعودي من الدخل المعدل
٢٦,٧٣٢	١١,٦٤١	الزكاة

(ج) احتساب الضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٢٥١,٥٠٥	٥٧٨,٨٨٠	حصة الشريك الأجنبي من الدخل المعدل بواقع ٥٠٪
(٢٢,٧٩٣)	(٢١,٥١٨)	حسم: المخصصات المستخدمة
١,٢٢٨,٧١٢	٥٥٧,٣٦٢	وعاء الضريبة
٢٤٥,٧٤٢	١١١,٤٧٣	الضريبة بواقع ٢٠٪ من الدخل المعدل
٢٧٢,٤٧٤	١٢٣,١١٤	إجمالي الزكاة وضريبة الدخل

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٣- مخصص الزكاة والضريبة - تتمة

د) الوضع الزكوي والضريبي

تم تقديم الاقرارات الزكوية والضريبية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وتم سداد الزكاة والضريبة المستحقة وفقا لهذه الاقرارات. لم يتم استلام الربوط الزكويه والضريبية النهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن تلك السنوات. تعتقد الإدارة بأنها كونت مخصص كاف لمواجهة أي مطالبات زكوية وضريبية محتملة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن تلك السنوات التي لم يتم الربط النهائي عليها.

١٤- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣.٩,٥٢٧	٤١.٠٠٠.٢	رصيد بداية السنة
١٤٦,٠٦٢	١١٥,١٩٠	المكون خلال السنة
(٤٥,٥٨٧)	(٤٣,٠٣٥)	المدفوع خلال السنة
٤١٠,٠٠٢	٤٨٢,١٥٧	الرصيد نهاية السنة

١٥- رأس المال

أ- حدد رأس المال في عام ٢٠٢٤ م مبلغ (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى (١٠٠) حصة نقدية متساوية قيمة كل حصة (٥,٠٠٠) ريال سعودي تم توزيعها علي الشركاء كالتالي:

المبلغ الإجمالي	قيمة الحصة	عدد الحصص	الشريك
٢٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٠	أحمد عبد القادر صالح الصيعري
٢٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٠	عصام مانع سالم مخاشن
٥٠٠,٠٠٠	-	١٠٠	الإجمالي

ويقر الشركاء بأنه قد تم توزيع الحصص فيما بينهم وتم الوفاء بقيمتها كامله عند التأسيس.

ب) بتاريخ ١٩ جمادى الآخرة الموافق ٢٢ يناير ٢٠٢٣ م تم تعديل عقد التأسيس وتحويل الشركة من شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعماله وتصنيف وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية الى شركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة بمشاركة السيد / عصام مانع سالم مخاشن يمني الجنسية وذلك بإدخاله شريك في الشركة بنسبة (٥٠٪) من الحصص وقد استوفى الأطراف حقوقهم قبل بعضهم لبعض.

المبلغ الإجمالي	قيمة الحصة	عدد الحصص	الشريك
٢٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٠	أحمد عبد القادر صالح الصيعري
٢٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٠	عصام مانع سالم مخاشن
٥٠٠,٠٠٠	-	١٠٠	الإجمالي

شركة بيان النقل التجارية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٦ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٤١٠,٣٠٦	١,٢١٩,١٥٩	مخزون اول السنة
١٢٦,٧٩٨,٤٠٣	١٤٥,١٩٧,٩١٦	مشتريات مواد أولية خلال السنة
(١,٢١٩,١٥٩)	(٤,٦٢٤,٨٦٢)	مخزون نهاية السنة
١٢٦,٩٨٩,٥٥٠	١٤١,٧٩٢,٢١٣	المواد الأولية المستخدمة (أ)
١,١٦٨,١٦٨	٩٨٩,٥٨٣	استهلاك
٦,٣٠٣,٢٧٩	٥,١٨٨,٢٨٦	مصاريف صناعية غير مباشرة (ب)
١٣٤,٤٦٠,٩٩٧	١٤٧,٩٧٠,٠٨٢	الإجمالي (أ)+(ب)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٧٤٠,٩٧٣	١,٥٢٤,٥٦١	مصاريف صناعية غير مباشرة (ب)
-	٥٦,٩٤٥	رواتب واجور ومزايا
٧٤٣,٣٨٩	٢٣٦,٥٥٣	تأمينات اجتماعية
١,٣٠٧,٥١٥	٣٦٧,١٥٣	مصاريف نقل وانتقال
٢٠٢,٤٤١	١,١٦٦,٥٣٧	مصاريف تشغيل مواقع
١,٠٤١,٦٥٧	٩٩٩,٧٧١	مصاريف تقطيع ولحام
٣٣٤,٥٢٢	٣٤٣,٠٢٤	صيانة وإصلاح
١٩٣,١٧٤	٤٠,٤٢٦	ايجارات
٢٢٧,١٢١	١٠,٣٧٠	ايجار معدات
٢٨١,٧٦٣	٢٩٨,٢٧٢	محروقات
٢٣٠,٧٢٤	١٤٤,٦٧٤	رسوم حكومية واشتراكات
٦,٣٠٣,٢٧٩	٥,١٨٨,٢٨٦	أخرى
		الإجمالي

١٧ - مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٨٤,٩٩٩	٩٤٣,٥٩٤	رواتب واجور وما في حكمها
١٤١,٦٠٦	٦٢,٣٠٠	رسوم حكومية واشتراكات
١٣٦,٧١٣	٧٦,٠٥٨	تأمينات اجتماعية
-	٣١,٢٥٢	تامين طبي
٣٩,٩٥٥	٣٥,٩٩٩	ايجارات
١٣,٣٧٧	١١,٧٩٣	استهلاك
٢٥,٤٠١	١٣,٣٦٤	منافع عامة
١١,٥٤٢	٣,٢٤٤	مصاريف بنكية
١٠,٢٣٠	٩,٥٨٦	بوفيه وضيافة
٢٢٩,٨٢٤	١٨٣,٢٢٣	أخرى
١,٥٩٣,٦٤٧	١,٣٧٠,٤١٣	الإجمالي

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تعتبر أنشطة المنشأة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر بالمنشأة على البحث عن وسائل تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة الى أدنى حد. يتم إدارة المخاطر بالمنشأة من قبل الإدارة العليا وفقا لسياسات معتمدة من مجلس الإدارة، تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل بالمنشأة. تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدينين والموجودات الأخرى والدائنين والمطلوبات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

- إدارة مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسائر مالية. وتسعى المنشأة لتقليل مخاطر الائتمان من خلال المتابعة الدورية لأي ذمم مدينة وتكوين المخصصات الكافية لمقابلة أي مخاطر تتعلق بالتحصيل. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

- إدارة 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 الموجودات المالية بسرعة وقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم المنشأة بإدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التمويل اللازم في المنشأة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

- إدارة مخاطر سعر صرف العملات:

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

١٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٢٠- الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٢٧ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ الموافق (٢٣ يونية ٢٠٢٥ م).