

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>المحتويات</u>	<u>رقم الصفحة</u>
- تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٣
- قائمة المركز المالي	٤
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٥
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	٦
- قائمة التدفقات النقدية	٧
- إيضاحات على القوائم المالية	٨ - ٣٣

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
طريق الخبر - الملم السريع - حي البندرية
ص.ب ٢٠٠، الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
ت: ٠١٣ ٨٨٢ ٢١٩٣
ف: ٠١٣ ٨٨٢ ١٩٧٣
المركز الرئيسي - جدة
www.elayouty.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة مفيد
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مفيد (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسبكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة:
الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
تحقق الإيرادات تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحياتها، كما تتضمن مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية. لذلك فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة. كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٢) بلغت إيرادات الشركة مبلغ ١٦٥,٦ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. (٢٠٢٣م : ١٧٨,٩ مليون ريال)	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من بين أمور أخرى فيما يتعلق بالتحقق من الإيرادات: - التحقق من مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. - اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها - اختبار عينة من الإيرادات والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. - القيام بإجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة. تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة ببند الإيراد في القوائم المالية للشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة مفيد
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة):

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، تأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري. عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمشاة 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.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول 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 عالٍ من التأكد، 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، وتُعد 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:

• تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حنف 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 والإفصاحات ذات العلاقة التي قلمت بها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقلإلى السادة مساهمي
شركة مفيد
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة):

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية ... (تتمة):

• استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسس 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة 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.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعل السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

عبد الله أحمد بالمش

عبد الله أحمد بالمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)الرياض في: ١٣ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٣ مارس ٢٠٢٥ م

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٨,٨١١,٢٧٤	٣١,٥٧٦,٨٨٨	٦	ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي
٥,٢٤٨,٧٢٠	٤,٦٣١,٥٧٣	١/٧	أصول حق إستخدام - بالصافي
<u>٣٤,٠٥٩,٩٩٤</u>	<u>٣٦,٢٠٨,٤٦١</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٤٩,٥٩٧,٨٩٠	٤٩,٣٤٧,٧٨٦	٨	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
١٠,٣٣٥,٥٥٢	٣٢,٣٣٣,٧٥٥	٩	أصول عقود
١٤,٠١٨,٨٤٣	١٤,٨٧٨,٧٠٦	١٠	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٨٦٩,٣٠١	٩٢٤,٤٧٧	١١	مخزون
٧,٦١٣,٥٤٣	٣٥,١٧٧,١٠٩	١٢	نقد وما في حكمه
<u>٨٢,٤٣٥,١٢٩</u>	<u>١٣٢,٦٦١,٨٣٣</u>		أجمالي الأصول المتداولة
<u>١١٦,٤٩٥,١٢٣</u>	<u>١٦٨,٨٧٠,٢٩٤</u>		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والإلتزامات
			حقوق المساهمين
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
—	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	١٣	علاوة إصدار أسهم
٣,٤٩١,٠٧١	٣,٤٩١,٠٧١	١٤	إحتياطي نظامي
٢٢,٣٠٥,٨٧١	٢٣,٨٩٣,٧٧٠		أرباح مبقاة
(١,٣١٧,٠٧٠)	(٩٧٤,٧٣٨)	١/١٥	(خسائر) إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين
<u>٨٤,٤٧٩,٨٧٢</u>	<u>١٢٩,٩١٠,١٠٣</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٢,١٣١,٩٧٣	٢,٤٢٢,٨٣١	١٥	إلتزامات منافع الموظفين
٣,٧٧٦,٣٧٢	—	١٦	تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
—	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٧	صكوك مرابحة - الجزء غير المتداول
٣,٧٦١,٤٨٣	٢,٧٣٩,١١٩	٢/٧	إلتزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
<u>٩,٦٦٩,٨٢٨</u>	<u>٧,١٦١,٩٥٠</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات متداولة
٢,٥٥٢,١٦٩	٦٦٣,٩٨٣	١٦	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
—	٨,٤٤٢,٨٩٠	١٧	صكوك مرابحة - الجزء المتداول
١,٣٥٨,١١٣	١,٥٠٩,٣١٢	٢/٧	إلتزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٩,٨٧٢,٥٢٥	٥,٨٧٢,٦١٦	١٨	ذمم دائنة تجارية
١,٤٥٣,٩٢٧	٢,٨٢٤,٧١٩	٢/١٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥,١٢١,٠٣٧	٩,٤٥٣,٩٤٤	٢٠	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١,٩٨٧,٦٥٢	٣,٠٣٠,٧٧٧	٢١	مخصص الزكاة
<u>٢٢,٣٤٥,٤٢٣</u>	<u>٣١,٧٩٨,٢٤١</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٣٢,٠١٥,٢٥١</u>	<u>٣٨,٩٦٠,١٩١</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>١١٦,٤٩٥,١٢٣</u>	<u>١٦٨,٨٧٠,٢٩٤</u>		إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات

نايف عواض العتيبي
رئيس مجلس الإدارة

وافي سعد القحطاني
الرئيس التنفيذي

فهد سعود الصغري
المدير المالي

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٥) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	ايضاح	
١٧٨,٩٤٢,٧٨٦	١٦٥,٥٦٤,٩٤١	٢٢	الإيرادات
(٩٥,٨٦٣,٣١٦)	(١١٠,٦٩٠,٠٥٢)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٨٣,٠٧٩,٤٧٠	٥٤,٨٧٤,٨٨٩		مجمول الربح
(١٩,٠٥٤,٦٨٩)	(٢٣,٦٥٩,٩٠٤)	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,١١٧,١٣٠)	١,٦٠٨,٦١١	٢/٨	المعكوس / (المكون) من مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
٦٠,٩٠٧,٦٥١	٣٢,٨٢٣,٥٩٦		الربح من العمليات
(٧٥٤,٧٦٧)	(٢,٤١٥,٧٠٣)	٢٥	مصروفات تمويلية
٩٢,٢٠١	٧,٢١٠,٧٨٣	٢٦	إيرادات أخرى
٦٠,٢٤٥,٠٨٥	٣٧,٦١٨,٦٧٦		صافي الربح قبل الزكاة
(١,٩٨٧,٦٥٢)	(٣,٠٣٠,٧٧٧)	٢١	الزكاة
٥٨,٢٥٧,٤٣٣	٣٤,٥٨٧,٨٩٩		صافي ربح السنة
			<u>الدخل الشامل الأخر</u>
			البند الذي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة:
(٥٥٩,٠٨٢)	٣٤٢,٣٣٢	١/١٥	أرباح / (خسائر) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٥٧,٦٩٨,٣٥١	٣٤,٩٣٠,٢٣١		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٩,٧١	٥,٧١	٢٨	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة



نائف عواض العتيبي
رئيس مجلس الإدارة



وافي سعد الخطاني
الرئيس التنفيذي



فهد سعود الصغري
المدير المالي

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	إصدار أسهم	علاوة	رأس المال	إيضاح
٤٧,٥٦١,٠٣٢	(٧٥٧,٩٨٨)	٣,٤٩١,٠٧١	—	—	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٥٨,٢٥٧,٤٣٣	—	—	—	—	—	صافي ربح السنة
—	—	—	—	—	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المحور من الأرباح المبقة لزيادة رأس المال
(٧٠,٧٧٩,٥١١)	—	—	—	—	—	توزيعات أرباح
(٥٥٩,٠٨٢)	(٥٥٩,٠٨٢)	—	—	—	—	(الخسارة) الشاملة الأخرى
٨٤,٤٧٩,٨٧٢	(١,٣١٧,٠٧٠)	٣,٤٩١,٠٧١	—	—	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٤,٤٧٩,٨٧٢	(١,٣١٧,٠٧٠)	٣,٤٩١,٠٧١	—	—	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٤,٥٨٧,٨٩٩	—	—	—	—	—	صافي ربح السنة
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	—	—	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	—	—	علاوة إصدار أسهم
٦,٠٠٠,٠٠٠	—	—	—	—	٦,٠٠٠,٠٠٠	إصدار أسهم جديدة
(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	—	—	—	—	—	توزيعات أرباح
٣٤٢,٣٣٢	٣٤٢,٣٣٢	—	—	—	—	الدخل الشامل الأخر
١٢٩,٩١٠,١٠٣	(٩٧٤,٧٣٨)	٣,٤٩١,٠٧١	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	—	٦٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
نايف عواض العتيبي	نايف عواض العتيبي	نايف عواض العتيبي	نايف عواض العتيبي	نايف عواض العتيبي	نايف عواض العتيبي	نايف عواض العتيبي
رئيس مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٠,٢٤٥,٠٨٥	٣٧,٦١٨,٦٧٦	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٤,٥٣٩,١١٨	٤,٩٧٠,٠٣٨	التعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية
١,٤٤٩,٨١٠	١,٣٩٤,٨١٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,١١٧,١٣٠	(١,٦٠٨,٦١١)	استهلاك أصول حق إستخدام
٦٢٣,٢٦٦	١,١٤٣,٨٦٤	(المعكوس) / المكون لمخصص خسائر إنتمائية متوقعة
٧٥٤,٧٦٧	٢,٤١٥,٧٠٣	المكون من إلتزامات منافع الموظفين
٧٠,٧٢٩,١٧٦	٤٥,٩٣٤,٤٨٥	مصرفات تمويلية
(٢٥,٦٦٣,٩٠٥)	٥٢١,١٤٦	التغير في الأصول والإلتزامات التشغيلية:
١,٩٩٥,٨١١	(٢١,٩٩٨,٢٠٣)	ذمم مدينة تجارية
(٤٥١,٨٤٧)	(٥٥,١٧٦)	أصول عقود
(١,٠٠٢,٦٨٣)	٤٧٧,٧٠٥	مخزون
٨٧٤,٠٨٧	(٣,٩٩٩,٩٠٩)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١,٤٧٧,٥٨٠	٤,٣٣٢,٩٠٧	ذمم دائنة تجارية
(٢٠,٦٦٣,٦٤٩)	١,٣٧٠,٧٩٢	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٧,٢٩٤,٥٧٠	٢٦,٥٨٣,٧٤٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٧٣١,٢٠١)	(١,٨٥٩,١٤٦)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١,٣٩٩,٣٦٦)	(١,٩٨٧,٦٥٢)	فوائد تمويلية مدفوعة
(١,١٦١,٥٠٥)	(٥١٠,٦٧٤)	زكاة مدفوعة
٢٤,٠٠٢,٤٩٨	٢٢,٢٢٦,٢٧٥	إلتزامات منافع الموظفين مدفوعة
(٢٠,٣٣٤,٠٠٣)	(٧,٧٨٦,٨٩٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٧٤,٧٧٢	٥١,٢٤٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٢٠,٢٥٩,٢٣١)	(٧,٧٣٥,٦٥٢)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٨٢٧,١٨٨)	(١٢,٦٠٨,٦٥٠)	مقبوضات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
—	١٦,٠٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
—	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦,٥٥١,٢٧٤	٦,٩٤٤,٠٩٣	تسهيلات بنكية (مدفوعة)
(١,٦٠٢,٥٠٠)	(١,٧٦٢,٥٠٠)	صكوك مربحة مقبوضة
—	٦,٠٠٠,٠٠٠	صكوك مربحة (مدفوعة)
—	٤٠,٢٠٠,٠٠٠	مقبوضات من تسهيلات بنكية
—	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	المسدد من إلتزامات عقود الإيجار
—	(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	إصدار أسهم جديدة
٢,١٢١,٥٨٦	١٣,٠٧٢,٩٤٣	علاوة إصدار أسهم
٥,٨٦٤,٨٥٣	٢٧,٥٦٣,٥٦٦	مصرفات طرح أسهم
١,٧٤٨,٦٩٠	٧,٦١٣,٥٤٣	توزيعات أرباح نقدية
٧,٦١٣,٥٤٣	٣٥,١٧٧,١٠٩	صافي التدفقات النقدية الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٠,٧٧٩,٥١١	—	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	—	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٦٥٥,٨٤٠	١,٦٠٨,٦١١	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة
٦,٦٩٨,٥٣٠	٧٧٧,٦٦٨	معاملات غير نقدية
٥٥٩,٠٨٢	(٣٤٢,٣٣٢)	توزيعات أرباح
		المحول من الأرباح المبقاة إلى رأس المال
		المستخدم من الخسائر الإنتمائية المتوقعة (إيضاح ٢/٨)
		أصول حق إستخدام
		(أرباح) / خسائر إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين

نايف هواز العتيبي
رئيس مجلس الإدارة

وافي سعد القحطاني
الرئيس التنفيذي

فهد سعود الصقر
المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١- عام

١/١- شركة مفيد هي شركة مساهمة سعودية - الرياض - المملكة العربية السعودية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٥٣٩٦ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٣٠/١٠/١٤٣٠هـ.
 - تتمثل أنشطة الشركة في وكالات الدعاية والإعلان ، تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير ، تأجير معدات إنتاج الأفلام السينمائية ، الحجز وبيع التذاكر للأحداث الرياضية والترفيهية والمعارض والمؤتمرات ، تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات ، تنظيم وإدارة الحشود ، تشغيل مراكز ومرافق المعارض والمؤتمرات ، البرامج التلفزيونية ، إنتاج إعلانات تجارية تلفزيونية ، البث التلفزيوني ، أنشطة التلفزيون.
 - يقع المكتب المسجل في شارع أنس بن مالك - حي الملقا ص.ب ٢١٣٤٥ الرياض ٨٤٨١ المملكة العربية السعودية.

٢/١- تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

٣/١- بتاريخ ٢١/١٢/٢٠٢٣م (الموافق ١٤٤٥/٦/٨هـ) وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وذلك من خلال إصدار ٦٠٠,٠٠٠ سهم عادي (تمثل ٩,٠٩٪ من إجمالي أسهم الشركة) والتسجيل والإدراج بعد الحصول على الموافقات اللازمة من هيئة السوق المالية ، وبتاريخ ٢٠٢٤/٥/٦م (الموافق ١٤٤٥/١٠/٢٦هـ) صدرت موافقة هيئة السوق المالية على الطرح وتم الإكتتاب العام خلال الفترة من ٢٠٢٤/١١/٣م حتى ٢٠٢٤/١١/١١م وتم بدء التداول على أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو) بتاريخ ٢٠٢٤/١١/٢٦م (الموافق ١٤٤٦/٥/٢٤هـ) بالرمز ٩٦١٥.

٤/١- تشمل هذه القوائم المالية أنشطة الشركة وفروعها التالية:

اسم الفرع	رقم السجل	تاريخ صدوره	المدينة
فرع شركة تركيز للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع	١٠١٠٦٨٩٠٨٤	١٤٤٢/٠٧/٠٥هـ	الرياض
فرع شركة أبيض	١٠١٠٦٩٥٥٣٦	١٤٤٢/٠٧/٢٣هـ	الرياض
فرع شركة منحنى	١٠١٠٦٨٥٧٠٧	١٤٤٢/٠٦/١٩هـ	الرياض
فرع شركة مفيد المتقدمة	١٠١٠٦٩٦٢٠٧	١٤٤٢/٠٨/١٢هـ	الرياض

٢- أساس إعداد القوائم المالية :

١-٢ بيان الالتزام:

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ العرف المحاسبي/أساس القياس:

- تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية ، ما عدا:
- إلتزامات المنافع المحددة يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتئمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية:

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات المصرح عنها والافصاح عن الإلتزامات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقدير يمكن أن يؤدي الى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصول أو الإلتزامات التي ستأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات الى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات او في فترة المراجعة والفترات المستقبلية اذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

تم بيان الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالآتي:

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- الأحكام والتفصيلات والاقتراضات المحاسبية الجوهرية: (تتمه)

٣-١- قياس التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وتخضع القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الاقتراضات الاكتوارية.

٣-٢- مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة

تطبق الشركة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل للتأكد من أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمالية عدم تحصيلها مثل أعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر ويتم تسجيل المخصصات عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التحصيل وطبقاً لما ينص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

٣-٣- انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الانخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق. حيث تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتتضمن العوامل التي تؤثر على قيمة المخزون التقدم والتغيرات في الطلب على البضاعة والتغيرات التكنولوجية أو وجود مخزون تالف أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته.

٣-٤- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي، تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من توافق طريقة ومدة الاستهلاك مع نموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الأصول. ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية إن وجدت.

٣-٥- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي. يتم اختبار الأصول غير المالية لتحديد انخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية. عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال، تقوم الإدارة بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل أو الوحدة المحققة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

٣-٦- مدة عقود الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي أثر مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس أثر ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء، حيث أن أغلب عقود الإيجار لدى الشركة قصيرة الأجل.

٣-٧- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام في تاريخ قائمة المركز المالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق؛ وأن يكون من المحتمل قيام الشركة بتحويل موارد اقتصادية لتسوية الالتزام وأن الالتزام يمكن تقديره بطريقة يمكن الاعتماد عليها. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالالتزامات.

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية: (تتمه)

٨-٣- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأصول والالتزامات هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لمداد ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في السوق في تاريخ القياس. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام مالي، تستخدم الشركة المعلومات السوقية التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع.

يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي: المستوى الأول: الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: مدخلات غير الأسعار المدرجة التي تم إدراجها تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والالتزامات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). المستوى الثالث: مدخلات للأصول والالتزامات والتي لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل. تعترف الشركة بالتقلبات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لا يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية للشركة وقياسها بالتكلفة المطفأة.

٩-٣- مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم ثيقن جوهري قد يلقي بضلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية:

١-٤- تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

- الأصول

- تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

- الإلتزامات:

يعتبر الإلتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الإلتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - الاحتفاظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية:....(تتمه)

٢-٤- الممتلكات والألات والمعدات

١- الاعتراف والقياس:

- * تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل.
- * يتم إلغاء أثبات أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده.
- * يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والألات والمعدات عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصرفات) أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (إن وجد).
- * يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.
- * يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء أصول مؤهلة خلال السنة اللازمة لاستكمال وتجهيز الأصول للغرض المعدة له.
- * في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والألات والمعدات.
- يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والألات والمعدات على فترات زمنية، تقوم الشركة بإدراج مثل هذه القطع كأصول فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقا لذلك.
- يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر حال تكبدها.

ب - الإستهلاك

تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول كما يلي:

العمر الإنتاجي للأصل

١٠ سنة
١٠ سنوات
٤ سنوات
٤ - ١٠ سنوات
٤ - ١٠ سنوات

البند

مباني
أثاث وتجهيزات
آلات ومعدات
شاشات عرض وصوتيات *
سيارات بث مباشر *

- * يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول (ما عدا الأراضي) ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

* خلال عام ٢٠٢٤م تم تغيير بعض الأعمار الإنتاجية لبند شاشات عرض وصوتيات وبند سيارات بث مباشر لتصبح الأعمال الإنتاجية بعد التعديل من ٤ إلى ١٠ سنوات بدلاً من ٤ سنوات ، وذلك بناء على تقرير لجنة فنية داخلية مختصة لمراجعة وإعادة دراسة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات.

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية:....(تتمه)

٤-٣- تكاليف الإقراض

- تتكون تكاليف الإقراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بإقراض الأموال.
- تتم رسمة تكاليف الإقراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أصل باستخدام معدل الرسمة حتى تلك المرحلة التي يتم فيها فعلياً إتمام تنفيذ الأعمال الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للغرض المحدد له وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على الأرباح أو الخسائر.
وفي حال القروض المحددة، فإن جميع هذه التكاليف العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل تتطلب فترة زمنية جوهرية لتجهيزه للغرض المحدد له أو للبيع فإن مثل هذه التكاليف يتم رسمتها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة.
ويتم إدراج جميع تكاليف الإقراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تحدث فيها.

٤-٤- عقود الإيجار

أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد إيجاراً أو يحتوى على إيجار، وفي بداية العقد تقوم الشركة بإثبات أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الطرف المستأجر باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات منخفضة القيمة.

يتم مبدئياً قياس الأصول والتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية، يتم الاعتراف بأصول والتزامات عقود الإيجار وتوزيع كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. تحميل تكلفة التمويل على الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار.

أصول حق استخدام:

يتم استهلاك أصول حق استخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم قياس أصول حق استخدام في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بمبلغه الدفئري كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار ولكن مخصصاً باستخدام معدل الإقراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

التزامات عقود الإيجار:

يتم إثبات التزام عقد الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الإقراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

٤-٥- الذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى

هي الأصول المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والغير مدرجة في سوق نشط وتتشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الأصول المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة.

تظهر الذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

٤-٦- المخزون

يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتشمل التكلفة في تكلفة إقتناء المخزون بالإضافة إلى التكاليف الخاصة بوصول المخزون إلى الموقع وبالحالة التي يكون فيها صالحاً للاستخدام ، ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف الإتمام الإضافية ، ويجب الاعتراف بأي انخفاض في تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق كمصروف في الفترة التي تحدث فيها عملية التخفيض. يجب الاعتراف بأي عكس لانخفاض القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يحدث فيها العكس.

٤-٧- النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها.

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية:.....(تتمه)

٤-٨- الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقدير قيمة الأصل القابل للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الأصول مالم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات من أصول أخرى أو مجموعات أخرى من الأصول.

عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحده محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف اتمام البيع يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية وفي حال عدم قدره على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق المخصوم حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل الخصم مما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهره وتوزيعها على الوحدات ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجله مسبقاً أو تقلصها وفي حال وجود مثل هذا الدليل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولده للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغيراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليمت تحديدها بعد طرح الاستهلاك مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة الأصل في سنوات سابقة ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم فحص أي أصول غير مالية انخفضت قيمتها لاحتتمالية عكس قيد الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

٤-٩- الانبوات المالية

الأصول المالية:

الاثبات والقياس الأولي:

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة. تصنف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة يعتمد التصنيف على نموذج الاعمال لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية كما هو موضح أدناه في وقت الإثبات الأولي.

- إن جميع الأصول المالية غير المصنفة المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أدناه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر وتشمل أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح ضمن الربح أو الخسارة.

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية:....(تتمه)

الأصول المالية:(تتمه)

الأصول التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة:

- يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين:-
- أن يكون هدف الاحتفاظ بها ضمن نموذج العمل لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم فقط.
- يتم قياس الأصول المالية المصنفة كذمم مدينة تجارية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة حيث أنها محتفظ بها في نموذج الأعمال لجمع التدفقات النقدية التعاقدية من دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط.
- يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة.

الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :
- يحتفظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية والشروط التعاقدية للأصل المالي تعطى الحق في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد من المبلغ الأصلي (مدفوعات من أصل المبلغ) والفائدة على المبلغ الأصلي.
- يتم القياس لاحقاً لهذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار.
- أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر. ليس لدى الشركة استثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم القياس لاحقاً لهذه الأصول بالقيمة العادلة. ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنه أية فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية لاحقاً إلى القياس الأولى إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لإدارة الأصول المالية، في هذه الحالة فإن كافة الأصول المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

إلغاء الإثبات:

- تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصول المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأصول أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملته يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للأصول المالية بصورة جوهرية. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الأصول المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كأصول أو التزام منفصلة.

الالتزامات المالية:

- تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والقروض، يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، يتم لاحقاً للإثبات الأولى، إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية:

- يتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وسداد الالتزامات في نفس الوقت.

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية:.....(تتمه)

٤-١- منافع الموظفين

أ. برامج المنافع المحددة

تقدم الشركة خطة منافع محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية، حيث يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترات الحالية والسابقة وخضم ذلك المبلغ. ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير أكتواري مؤهل بواسطة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والذي يأخذ في اعتباره بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة الشركة.

ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل أكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخضم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة ونظراً لعدم وجود سوق عميقة للسندات / الصكوك الحكومية أو السندات / صكوك الشركات في المملكة العربية السعودية تم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى "العائد لتاريخ الاستحقاق" لمؤشر داو جونز للصكوك. يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لأصول البرنامج.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد إكتواري في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة ، يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغييرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، فإنه يتم اعتبارها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة التي تتكون من أرباح وخسائر إكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة باحتساب صافي الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة أو الأصل. يتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بها لبرامج المنافع المحددة في الأرباح أو الخسائر.

عندما تتغير منافع برنامج أو عندما يتم تقليص مدة البرنامج فإنه يتم تسجيل التغير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر من التقليل فوراً في الأرباح أو الخسائر.

ب. منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية، والإجازة السنوية والإجازة المرضية وتذاكر السفر خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها ، وكذلك المبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على أساس أن الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

ت. منافع الموظفين لما بعد انتهاء الخدمة

تقوم الشركة بمسداد إشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الإجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

٤-١١- القروض

تحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم الإعتراف به في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تلغى القروض من قائمة المركز المالي عند تنفيذ الإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو إنتهاء مدته. يتم تصنيف القروض كإلتزامات متداولة عندما تكون فترة الإستحقاق المتبقية أقل من ١٢ شهراً.

٤-١٢- ذمم دائنة تجارية والمصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كإلتزامات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل وإلا يتم عرضها كإلتزامات غير متداولة.

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية:....(تتمه)

٤-١٣- أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة ، ويكون الشخص طرف ذو علاقة إذا أمتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل الموارد أو الخدمات أو الإلتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر وأن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسئولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم مدير الشركة.

٤-١٤- الزكاة والضرائب

أ. الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية "الهيئة". يتم تحميل مخصص الزكاة على الأرباح أو الخسائر.

يتم تسجيل أي التزامات إضافية ، ومعالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

ب. ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو مطلوب وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كإلتزامات.

ت. ضريبة المعاملات

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة المعاملات (ضريبة القيمة المضافة)، فيما عدا: عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما ينطبق ذلك، والذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٤-١٥- الإيرادات

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم إثبات الإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء وذلك من خلال نقل ملكية البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل. تأتي الإيرادات بشكل أساسي من الخدمات ، يتم اتباع الخطوات الخمس التالية: -

الخطوة ١- تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو إتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢- تحديد إلتزامات الأداء في العقد: إلتزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة أن تحصل عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات إلى العميل. يقاس سعر المعاملة بناء على القيمة العادلة للقيمة المستلمة، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المتفق عليها، باستثناء الضرائب والرسوم والمبالغ المحصلة عن آخرين وتسجل هذه المبالغ بالصافي بعد خصم الخصومات التجارية وخصومات الكميات.

الخطوة ٤- تخصص سعر المعاملة لإلتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل إلتزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل إلتزام أداء.

الخطوة ٥- إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي الشركة بإلتزام أداء.

قامت الشركة بتقييم إتفاقيات الإيرادات الخاصة بها بناء على معايير محددة وحددت أنها تعمل كطرف رئيسي في جميع الإتفاقيات الخاصة بالإيرادات.

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للمسلة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية:....(تتمه)

٤-١٥- الإيرادات... (تتمه)

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني ، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية:-

- لا ينشئ أداء الشركة أصل مع إستخدام بديل للشركة ، وللشركة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

- يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أحد الأصول التي يتحكم بها العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه.

- يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من الفوائد التي يوفرها أداء الشركة أثناء الأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء التي لا يتم فيها إستيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيراد في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وإستبعاد الضرائب والرسوم . يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن أمكن ، بشكل موثوق. تقوم بإثبات الإيراد بمبلغ سعر المعاملة المخصص لذلك الإلتزام بالأداء.

- تتمثل إيرادات الشركة في تنظيم الفعاليات وتصميم وبناء المعارض والصوتيات ، إيرادات الإضاءات وشاشات العرض بالإضافة إلى إيرادات الضيافة والإنتاج الفني والمسرحي والدعاية والإعلان وتختلف طبيعة وتوقيت الإعراف بالإيرادات على حسب طبيعة العقود مع العملاء ومدى قدرة الشركة على إستيفاء أحد شروط الإعراف بالإيرادات على مدار الزمن.

إثبات أصول والتزامات العقد:

- يتم إثبات أصل العقد (أعمال غير مفوتره) عندما يكون للشركة الحق في مقابل سلع أو خدمات قامت المنشأة بتحويلها إلى العميل عندما يكون هذا الحق مشروطاً بشئ آخر غير مرور الوقت. إن المبلغ المستحق هو مبلغ يتم إصدار فاتورة به ويكون الدفع مقبلة مجرد مسألة مرور للوقت.

- عندما لا تستوفي الشركة أحد شروط إثبات الإيرادات على مدار مدى زمني نظراً لطبيعة الأعمال التي تقوم بها ، حيث لا تستطيع الشركة من القياس بشكل معقول مقدار تقدمها في الوفاء الكامل بالإلتزامات الأداء ويتم تأجيل الإعراف بالتكاليف المتعلقة بتلك العقود على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ، ويتم الإعراف بها كأصول عقود (أعمال تحت التنفيذ) حين تنفيذ الإلتزام الأداء بالكامل وتحويل كافة الخدمات إلى العملاء وقبول العملاء لتلك الخدمات وإصدار الفاتورة ويتم الإعراف بالإيرادات وإطفاء هذه التكاليف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تلك النقطة من الزمن.

- يتم إثبات الإلتزام العقد عندما يكون على الشركة الإلتزام بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل التي إستلمت المنشأة مقابلها (أو المبلغ المستحق) من العميل.

٤-١٦- تكلفة الإيرادات والمصروفات

تشمل المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لاتعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم تصنيف جميع المصروفات باستثناء الأعباء المالية، الاستهلاك، الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات عمومية وإدارية.

يتم توزيع المصروفات المشتركة الأخرى ما بين تكاليف إيرادات ومصاريف عمومية وإدارية على أساس ثابت عند اللزوم.

٤-١٧- المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة الى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي (العملة الوظيفية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الإعراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في الأرباح أو الخسائر.

يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للبنود ذو الصلة.

٤-١٨- توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات الإلتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية للمساهمين بالشركة وذلك عند اعتماد التوزيع من قبل المساهمين في الشركة

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية:....(تتمه)

٤-١٩- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح أو الخسارة المتاحة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، والمعدل لحملة الأسهم. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل صافي الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والمعدل لحملة الأسهم، لتعديل آثار كل الأسهم العادية المخفضة المحتملة والتي تشمل السندات القابلة للتحويل لأسهم والأسهم الممنوحة للموظفين إن وجدت.

٥- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

(أ) - تعديلات جديدة على المعايير السارية

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة على المعايير، والتي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٤م وتسري على الفترات/السنوات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م، وبياناتها كما يلي:

المعيار

معيار المحاسبة الدولي رقم ١

التعديلات

- الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات

- تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

- التزامات عقود الإيجار في حالة البيع وإعادة الإيجار

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير

المالي رقم ٧

- ترتيبات تمويل الموردين

إن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة ليس لها تأثير جوهري على المبالغ المسجلة للسنوات الحالية والسابقة.

(ب) معايير جديدة

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للسنوات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار

المعيار الدولي للتقرير المالي الاستدامة (١)

المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة

الإفصاحات المتعلقة بالمناخ

المعيار الدولي للتقرير المالي الاستدامة (٢)

(ج) المعايير الصادرة والتعديلات التي لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت، ولم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثيرات المعايير والتعديلات المذكورة أدناه على قوائمها المالية.

**سارية للسنوات
التي تبدأ في
أو بعد**

التعديلات / والإفصاحات

المعيار

١ يناير ٢٠٢٥م

- عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

١ يناير ٢٠٢٦م

- التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية،
والإفصاحات

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧

١ يناير ٢٠٢٧م

- العرض والإفصاح في القوائم المالية

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)

١ يناير ٢٠٢٧م

- الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة:
الإفصاحات

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبلغ بالريال السعودي، ملم بذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات - بالاضافي

الإجمالي	مبشر *	معدات	ثلاثات عرض	إثاث وتجهيزات	مبقي	أراضي	التكلفة:
٤٣,٥٩٥,٦٤٠	٥,٧٧٥,٨١٥	٢,٦١٦,٥٤٥	٣٢,٣٤٠,٩٠٤	٢,٨٢٢,٣٧٦	—	—	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٧,٧٨٦,٨٩٢	١,٠٩٦,٦٠٠	٧١١,١٠٣	٣,٢٨٦,٠٠٨	٥٠٩,١٨٢	٢٠٩,٠٠٠	١,٩٧٤,٩٩٩	إضافات خلال السنة
(١,٣٨١,٤٤٦)	(٩٢,١٩٥)	(٣٦٣,٧٤٧)	(٧٣٦,٣٨٤)	(١٨٩,١٢٠)	—	—	إستبعادات خلال السنة
٥٠,٠٠١,٠٨٦	٦,٧٨٠,٢٢٠	٢,٩٦٣,٩٠١	٣٤,٨٩٠,٥٢٨	٣,١٨٢,٤٣٨	٢٠٩,٠٠٠	١,٩٧٤,٩٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤,٧٨٤,٣٦٦	٢,٤٥٠,٧٩٤	١,٥١٧,١٣٨	١٠,٣٠٥,٤٢٣	٥١١,٠١١	—	—	مجمع الإستهلاك:
٤,٩٧٠,٠٣٨	٤٤٨,٤٣٨	٤٢٥,١٥٦	٣,٤٢٠,٠٢٧	٦٧١,١٣٤	٥,٢٨٣	—	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(١,٣٣٠,٢٠٦)	(٩٢,١٩٥)	(٣٦٣,٧٠٧)	(٦٨٥,١٩٦)	(١٨٩,١٠٨)	—	—	إضافات خلال السنة
١٨,٤٢٤,١٩٨	٢,٨٠٧,٠٣٧	١,٥٧٨,٥٨٧	١٣,٠٤٠,٢٥٤	٩٩٣,٠٣٧	٥,٢٨٣	—	إستبعادات خلال السنة
٣١,٥٧٦,٨٨٨	٣,٩٧٣,١٨٣	١,٣٨٥,٣١٤	٢١,٨٥٠,٢٧٤	٢,١٨٩,٤٠١	٢٠٣,٧١٧	١,٩٧٤,٩٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							صافي القيمة الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم تحميل استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات على النحو التالي:-
 تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
 مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٤,٤٠٨,٤٨٣	٤,٢٩٣,٦٠٨
١٣٠,٦٣٥	٦٧٦,٤٣٠
٤,٥٣٩,١١٨	٤,٩٧٠,٠٣٨

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي	سيارات بث مباشر	آلات ومعدات	ممتلكات عرض	آلات وتجهيزات
٢٣,٥٩٧,٩٧٠	٤,٦٨٧,٣٢٠	٢,٠٤٧,٨٦٥	١٦,١٧٠,٥٥٦	٦٩٢,٢٢٩
٢٠,٣٣٤,٠٠٣	١,١٥٩,١٠٤	٥٩٣,٥٨٥	١٦,٤٠٥,٢١٤	٢,١٧٦,١٠٠
(٣٣٦,٣٣٣)	(٧٠,٦٠٩)	(٢٤,٩٠٥)	(٢٣٤,٨٦٦)	(٥,٩٥٣)
٤٣,٥٩٥,٦٤٠	٥,٧٧٥,٨١٥	٢,٦١٦,٥٤٥	٣٢,٣٤٠,٩٠٤	٢,٨٦٢,٣٧٦
١٠,٥٠٦,٨٠٩	١,٥٠٣,٧٠٤	١,٢٤٧,٢٤٦	٧,٣٧١,٣٨١	٣٨٤,٤٧٨
٤,٥٣٩,١١٨	٩٤٧,٠٩٠	٢٩٤,٧٨٩	٣,١٦٦,٦٠٤	١٣٠,٦٣٥
(٢٦١,٥٦١)	—	(٢٤,٨٩٧)	(٢٣٢,٥٦٢)	(٤,١٠٢)
١٤,٧٨٤,٣٦٦	٢,٤٥٠,٧٩٤	١,٥١٧,١٣٨	١٠,٣٠٥,٤٢٣	٥١١,٠١١
٢٨,٨١١,٢٧٤	٣,٣٢٥,٠٢١	١,٠٩٩,٤٠٧	٢٢,٠٣٥,٤٨١	٢,٣٥١,٣٦٥

*** إعادة دراسة الأصول الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات المملوكة للشركة**

قامت الشركة خلال السنة بإعادة دراسة الأصول الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات المملوكة للشركة. وبغرض ذلك تم تشكيل لجنة فنية داخلية مختصة لمراجعة وإعادة دراسة الأصول الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات المملوكة للشركة بناءً على الحالة الفنية الحالية وظروف الصناعة وإستعداداً إلى سجلات الصيغة الدورية والصلية الوقفية للوصول إلى تصور حقيقي عن الأصول الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والآلات والمعدات المملوكة للشركة. وفقاً للتقرير الصادر من اللجنة قامت الشركة بتعديل العمر الإنتاجي لبعض بنود للممتلكات والآلات والمعدات. تمت المحاسبة عن التغيير في أصول ومعدات الإستهلاك كتغيير في التقديرات المحاسبية تتأثر به الفترة الحالية والفترات والأثر الناتج عن ذلك في السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م.

صافي الأثر على ربح السنة	الإستهلاك السنوي بعد إعادة الدراسة	إعادة الدراسة السنوية قبل	إعادة الدراسة السنوية بعد	إعادة الدراسة السنوية قبل	التكلفة التاريخية	البند
٣,٢٨٤,٤٩٤	٢,٥١٢,٧٨٠	٥,٧٩٧,٢٧٤	١٠٧	٤	٢٥,٥٧٥,٧٨٣	معدات عرض وصوتيات
٨٣٩,٠٢٣	٤٤٨,٤٣٨	١,٢٨٧,٤٦١	١٠	٤	٦,٦١٢,٠٢٠	سيارات بث مباشر
٤,١٢٣,٥١٧	٢,٩٦١,٢١٨	٧,٠٨٤,٧٣٥			٣٢,١٨٧,٨٠٣	

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار
يتمثل أصول حق الاستخدام في قيمة عقود إيجار المقر الإداري ومستودعات الشركة لمدة تتراوح بين سنتين إلى ٥ سنوات

١/٧- أصول حق استخدام - بالصافي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	التكلفة:
—	٦,٦٩٨,٥٣٠	رصيد أول السنة
٦,٦٩٨,٥٣٠	٧٧٧,٦٦٨	إضافات خلال السنة
٦,٦٩٨,٥٣٠	٧,٤٧٦,١٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
—	(١,٤٤٩,٨١٠)	مجمع الإستهلاك:
(١,٤٤٩,٨١٠)	(١,٣٩٤,٨١٥)	رصيد أول السنة
(١,٤٤٩,٨١٠)	٢,٨٤٤,٦٢٥	إستهلاك السنة
٥,٢٤٨,٧٢٠	٤,٦٣١,٥٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم تحميل إستهلاك أصول حق استخدام على النحو التالي:-

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
٧٦٥,٩٧٤	٧٧٧,٣٤٤	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٦٨٣,٨٣٦	٦١٧,٤٧١	
١,٤٤٩,٨١٠	١,٣٩٤,٨١٥	

٢/٧- التزامات عقود إيجار

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	رصيد أول السنة
—	٥,١١٩,٥٩٦	إضافات خلال السنة
٦,٦٩٨,٥٣٠	٧٧٧,٦٦٨	المسدد خلال السنة
(١,٦٠٢,٥٠٠)	(١,٧٦٢,٥٠٠)	الفوائد المحملة خلال السنة (إيضاح ٢٥)
٢٣,٥٦٦	١١٣,٦٦٧	القيمة الحالية للالتزامات عقود الإيجار
٥,١١٩,٥٩٦	٤,٢٤٨,٤٣١	الجزء المتداول
١,٣٥٨,١١٣	١,٥٠٩,٣١٢	الجزء غير المتداول
٣,٧٦١,٤٨٣	٢,٧٣٩,١١٩	

- تم الإفصاح عن التدفقات النقدية التعاقدية الغير مخصومة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ضمن إيضاح ٣٠).

٨- ندم مدينة تجارية - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تتكون الندم المدينة مما يلي:-
٥٣,٠٧٧,٣٩٨	٤٧,٣٥١,٠٥٦	عملاء جهات حكومية وشبه حكومية
١,٠٤٦,٩٧٧	٤,٩١٤,٦٠٤	عملاء جهات أخرى
٥٤,١٢٤,٣٧٥	٥٢,٢٦٥,٦٦٠	
(٤,٥٢٦,٤٨٥)	(٢,٩١٧,٨٧٤)	يخصم: مخصص خسائر إنتمانية متوقعة (إيضاح ٢/٨)
٤٩,٥٩٧,٨٩٠	٤٩,٣٤٧,٧٨٦	

- لا تحمل الندم المدينة التجارية أي فوائد، وليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات مقابلها.
- تقيس الشركة مخصص الخسارة للندم المدينة التجارية بمبلغ مساوي للخسائر الإنتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للندم المدينة التجارية باستخدام الطريقة المبسطة.

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١/٨ - أعمار الديون
٤٥,٩٤٧,٢٢٠	٣٨,١٥٠,٣٣٠	من يوم - ٩٠ يوم
٥,٢٢٧,٧١٢	٤,٨٣٧,٣٥٠	من ٩١ يوم - ١٨٠ يوم
١,٦٨٨,٨٧٢	٣,٣٦٦,٥٩١	١٨١ يوم - سنة
١,٢٦٠,٥٧١	٥,٩١١,٣٨٩	أكثر من سنة
<u>٥٤,١٢٤,٣٧٥</u>	<u>٥٢,٢٦٥,٦٦٠</u>	

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢/٨ - مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٢,٠٦٥,١٩٥	٤,٥٢٦,٤٨٥	رصيد أول السنة
(٦٥٥,٨٤٠)	—	(المشطوب) خلال السنة
٣,١١٧,١٣٠	(١,٦٠٨,٦١١)	(المعكوس) / المكون عن السنة
<u>٤,٥٢٦,٤٨٥</u>	<u>٢,٩١٧,٨٧٤</u>	رصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩ - أصول عقود
—	٣٠,٥٦١,٩٧٨	أعمال غير مفوترة
١٠,٣٣٥,٥٥٢	١,٧٧١,٧٧٧	أعمال تحت التنفيذ
<u>١٠,٣٣٥,٥٥٢</u>	<u>٣٢,٣٣٣,٧٥٥</u>	

- تتمثل الأعمال غير المفوترة في قيمة الخدمات المنجزة والمحولة للعملاء والتي لم يصدر عنها فواتير في تاريخ القوائم المالية ويتم قياس تلك الأعمال بطريقة المدخلات ، ويتم إعادة تصنيفها إلى ذمم مدينة تجارية عند إصدار الفاتورة.
- تتمثل أعمال تحت التنفيذ في تكاليف الفعاليات والأعمال المتعلقة بالعقود المبرمه مع العملاء والتي لم تتمكن الشركة من إستيفاء أحد شروط الإعتراف بالإيرادات على مدار الزمن وبالتالي يتم تأجيل الإعتراف بتلك التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم الإعتراف بها عند النقطة التي تقوم فيه الشركة بالوفاء بالتزام الأداء المتعلقة بتلك العقود.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠ - مدفوعات مقدمة ونعم مدينة أخرى
٥,٩٠٨,٥٧٥	٣,٩١٠,٥١٩	دفعات مقدمة للموردين
١,٩٢٤,١٤٨	٧,٧٦٩,٩٩٠	خطابات ضمان بنكية
٣,٩٠٣,١٠١	١,٣٥٨,٤٧١	سلف وعهد الموظفين
١,٦٥٨,٧٨٩	٣٧٣,٤٩٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٢٤,٢٣٠	١,٤٦٦,٢٣١	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٤,٠١٨,٨٤٣</u>	<u>١٤,٨٧٨,٧٠٦</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١ - مخزون
٨٦٩,٣٠١	٩٢٤,٤٧٧	مستلزمات ومعدات ضيافة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢ - نقد وما في حكمه
—	٢١,٢٥٠	نقد بالصندوق
٧,٦١٣,٥٤٣	٣٥,١٥٥,٨٥٩	أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
<u>٧,٦١٣,٥٤٣</u>	<u>٣٥,١٧٧,١٠٩</u>	

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

١٣- رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغ رأس مال الشركة ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦,٦٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد حيث قامت إدارة الشركة بزيادة رأس المال من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك من خلال إصدار عدد ٦٠٠,٠٠٠ سهم جديد، حيث تم إدراج أسهم الشركة بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٤م في السوق الموازية (نمو) بقيمة اسمية بلغت ٧٧ ريال سعودي مما نتج عنه علاوة إصدار بقيمة ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعد خصم مصروفات الطرح بمبلغ ٢,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٤- إحتياطي نظامي

بتاريخ ١٤٤٥/٣/٢٦هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٠/١١م) تم تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١هـ (الموافق ٢٠٢٢/٦/٣٠م) وبناءً عليه تم التوقف عن تكوين الإحتياطي النظامي وحتى تاريخه لم يتم إتخاذ قرار من الجمعية العامة غير العادية بإقفال رصيد الإحتياطي النظامي في الأرباح المبقاة.

١٥- التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	رصيد أول السنة
٢,١١١,١٣٠	٢,١٣١,٩٧٣	تكلفة الخدمة الحالية (إيضاح ٢٣ ، ٢٤)
٥٥٤,٣٩٩	١,٠٥٠,٠٣٢	تكلفة الفوائد على التزامات منافع الموظفين (إيضاح ٢٣ ، ٢٤)
٦٨,٨٦٧	٩٣,٨٣٢	المنافع المدفوعة خلال السنة
(١,١٦١,٥٠٥)	(٥١٠,٦٧٤)	(أرباح) / خسائر إعادة القياس الإكتوارية لمنافع الموظفين (إيضاح ١/١٥)
٥٥٩,٠٨٢	(٣٤٢,٣٣٢)	
٢,١٣١,٩٧٣	٢,٤٢٢,٨٣١	

١/١٥- حركة (خسائر) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	رصيد أول السنة
(٧٥٧,٩٨٨)	(١,٣١٧,٠٧٠)	أرباح / (خسائر) إعادة القياس
(٥٥٩,٠٨٢)	٣٤٢,٣٣٢	
(١,٣١٧,٠٧٠)	(٩٧٤,٧٣٨)	

الإفتراضات المستخدمة في إحتساب المخصص كالاتي:-

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	سن التقاعد
٦٠ سنة	٦٠ سنة	معدل الخصم
%٤,٥	%٥,٥	معدل الزيادة السنوية في الراتب
%٣,٧٥	%٣	

تحليل الحساسية

يستند تحليل الحساسية على طريقة تستنتج التأثير على إلتزامات منافع الموظفين المحددة عند حدوث تغير في أحد الافتراضات الأكتوارية الأساسية، مع الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، وفيما يلي تحليل الحساسية الكمي للإفتراضات المستخدمة لقياس إلتزامات منافع الموظفين المحددة.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الأساس وفقاً للافتراضات الأكتوارية المستخدمة
١,٩١٥,٧٠٢	٢,١٩٦,٤٧١	إلتزامات منافع الموظفين لتغير أحد الافتراضات
٢,٣٩١,٥٦١	٢,٦٩٨,٨٩٠	معدل الخصم (زيادة المعدل بنسبة ١٪)
٢,٣٩٠,٨٨٥	٢,٧٠٣,١٧٦	معدل الخصم (نقص المعدل بنسبة ١٪)
١,٩١٢,٣٥٧	٢,١٨٨,٥٩٠	معدل زيادة الرواتب (زيادة المعدل بنسبة ١٪)
		معدل زيادة الرواتب (نقص المعدل بنسبة ١٪)

- إن تحليل الحساسية قد لا يمثل التغير الفعلي في إلتزامات منافع الموظفين المحددة وإنما يقدم فقط تقريراً مقارباً لحساسية الافتراضات، حيث أنه من غير المحتمل أن يحدث تغير في الافتراضات بشكل مستقل عن بعضها البعض.

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

١٦ - تسهيلات بنكية

أبرمت الشركة إتفاقية للحصول على تسهيلات بنكية من بنوك محلية في المملكة العربية السعودية هذه التسهيلات بفائدة تعادل المعدل السائد بين البنوك السعودية (سايبور) بالإضافة إلى هامش ربح متفق عليه وفيما يلي توضيح الحركة خلال السنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢,٦٠٤,٤٥٥	٦,٣٢٨,٥٤١	الرصيد في ١ يناير
٦,٥٥١,٢٧٤	---	إضافات خلال السنة
(٢,٨٢٧,١٨٨)	(٥,٦٦٤,٥٥٨)	(المسدد) خلال السنة
٦,٣٢٨,٥٤١	٦٦٣,٩٨٣	الرصيد في نهاية السنة
٢,٥٥٢,١٦٩	٦٦٣,٩٨٣	الجزء المتداول
٣,٧٧٦,٣٧٢	---	الجزء غير المتداول

الضمانات

- كفالة غرم وأداء تضامنية من بعض المساهمين تغطي كامل حدود التسهيلات.
- كفالة برنامج ضمان التمويل للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم (منشآت - برنامج كفالة).

١٧ - صكوك مربحة

بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٤م (الموافق ١٠ رجب ١٤٤٥هـ) أبرمت الشركة إتفاقية إصدار صكوك مربحة (غير قابلة للتداول أو التحويل) بغرض تمويل رأس المال العامل مع أحد الشركات المالية المرخصة من هيئة سوق المال بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي على أن لا يتجاوز حجم الأصدارات القائمة مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي وفيما يلي توضيح الحركة خلال السنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
---	---	الرصيد في ١ يناير
---	١٦,٦٥٥,٠٠٠	إضافات خلال السنة
---	٤٤٢,٨٩٠	فوائد مستحقة
---	(٦,٦٥٥,٠٠٠)	(المسدد) خلال السنة
---	١٠,٤٤٢,٨٩٠	الرصيد في نهاية السنة
---	٨,٤٤٢,٨٩٠	الجزء المتداول
---	٢,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

الضمانات

- توقيع سند لأمر من بعض المساهمين بكامل مبلغ الاستثمار.

١٨ - ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٩,٨٧٢,٥٢٥	٥,٨٧٢,٦١٦	موردين

- المبالغ المستحقة للموردين غير مرتبطة بعمولة وتسدد خلال ١٢ شهراً من تاريخ المركز المالي.

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

١٩- أطراف ذات علاقة

قامت الشركة خلال السنة بالتعامل مع أطراف ذات علاقة، يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة خلال دورة الأعمال العادية وفيما يلي بيان طبيعة وحجم المعاملات مع تلك الأطراف:-

طبيعة العلاقة		الجهة ذات العلاقة	
مساهم بالشركة		وافي سعيد حسن القحطاني	
جهة مرتبطة		يوسف عواض عوض الله العتيبي	
مساهم بالشركة		نايف عواض عوض الله العتيبي	
يمتلكها أحد المساهمين		شركة ضني المحدودة	
يمتلكها بعض المساهمين		شركة إليان السعودية	
يمتلكها بعض المساهمين		شركة إيفيكس للتصميمات الهندسية	
يمتلكها بعض المساهمين		شركة إيفيكس إنترناشيونال لإدارة الفعاليات	
يمتلكها أحد المساهمين		شركة تم المتميزة المحدودة	
تتمثل تفاصيل المعاملات الرئيسية التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة ذات العلاقة فيما يلي:-			
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
١,٣٥٢,٦٩٥	٥,٠٠٦,٥٥٣	مدفوعات بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	شركة إليان السعودية وفروعها
(١,٠٤٣,٧٨٧)	(١,١٧٩,٦٢٥)	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	
(١,١٣٢,٩٠٨)	(١٥,٦٢٠,٤٧٧)	تحويلات مستلمة من أطراف ذات علاقة	
٨٢٤,٠٠٠	١١,٧٩٣,٥٤٩	تحويلات لأطراف ذات علاقة	
١,٠٠٠	—	مدفوعات بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	شركة ضني المحدودة
(١,٠٠٠)	—	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	
٤,٥٨٥,٣٤٩	٢,١٧١,٢٠٩	مدفوعات بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	وافي سعيد حسين القحطاني
(٣,١٩٥,٠٧١)	(٢,٩٢٥,٩١٢)	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	
(٢,٦٨٥,٣٦٩)	(٢٠,٢٥٠,٠٠٠)	تحويلات مستلمة من أطراف ذات علاقة	
١٩,٦٣٠,٤٣٦	٨٠٠,٠٠٠	تحويلات لأطراف ذات علاقة	
(١٧,٢٥٥,١٦٩)	—	توزيعات ارباح	
٨٤٥,٩٠٣	—	رواتب وأجور وما في حكمها	
٢,٩٨٦,٩٤١	—	مدفوعات بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	يوسف عواض عوض الله العتيبي
(٧٦,٢٨٨)	—	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	
٧٥١,٧٥٥	—	تحويلات لأطراف ذات علاقة	
(٣,٥٢٤,٣٤٢)	—	توزيعات ارباح	
٤٨٥,٢٨٥	١,٧٣٤,٥١١	مدفوعات بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	نايف عواض عوض الله العتيبي
(٢,٣٥٤,٣٨٨)	(٦٧٥,٠٠٠)	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	
—	(٦٧٥,٠٠٠)	تحويلات مستلمة من أطراف ذات علاقة	
٥٣٥,٠٠٠	٢٢٤,٤٠٠	تحويلات لأطراف ذات علاقة	
١٤٧,٤٥١	—	مدفوعات بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	شركة إيفيكس للتصميمات الهندسية
(١٤٧,٤٥١)	(١٥,٠١٦)	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	
—	١٥,٠١٦	تحويلات لأطراف ذات علاقة	
٢٣,١٩٢	٨٧٨	مدفوعات بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	شركة إيفيكس إنترناشيونال لإدارة الفعاليات
(١,٢٢٤,٣١٤)	(٨٧٨)	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	
١,٢٠١,١٢٢	—	تحويلات لأطراف ذات علاقة	
٩٢٠,٣٩١	٢,٩٤٠	مدفوعات بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	شركة تم المتميزة المحدودة
(٩٢٠,٣٩١)	(٢,٩٤٠)	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات على القوائم المالية)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١/١٩ - مزايا ومكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا:
يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون بالشركة من أعضاء الإدارة العليا الذين لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة.

٢٠٢٣م		٢٠٢٤م		
موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة	موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة	
٢,٧٥٨,٢٩٤	—	٣,٤٨٤,٧٣٢	—	رواتب وأجور
—	٧٥,٠٠٠	—	٨٨٨,٠٠٠	مكافآت وبدلات
٢٠٣,٤٥٣	—	٣٤٩,٢٥٥	—	مخصصات
١٥٩,٩٢٠	—	١٧٤,٦٢٧	—	إلتزامات منافع الموظفين
٢,٩٤١,٧٦٧	٧٥,٠٠٠	٤,٠٠٨,٦١٤	٨٨٨,٠٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢/١٩ - مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١١٩,٨٢٤	٢,٠٩٩,٥٢٧	وافي سعيد حسين القحطاني
١,٣٣٤,١٠٣	٧٢٥,١٩٢	نايف عواض عوض الله العتيبي
١,٤٥٣,٩٢٧	٢,٨٢٤,٧١٩	

- المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة غير خاضعة للفوائد وغير مكفولة بضمنان.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠ - مصروفات مستحقة وضم دائنة أخرى
٢,٢٥٣,٩١١	٩٨٠,٢٢٩	ضريبة القيمة المضافة
١,٣٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	مخصص قضايا *
١,٥٦٧,١٢٦	١,٩٩٩,٠٩٠	أرصنة دائنة أخرى
—	٦,٠٢٤,٦٢٥	مصروفات مستحقة
٥,١٢١,٠٣٧	٩,٤٥٣,٩٤٤	

* بتاريخ ١٣/٠٨/١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٣/٠٥م) أقامت أحد الجهات الخارجية دعوى قضائية أمام المحكمة العامة بالرياض - الدائرة الثلاثون للمطالبة بأجرة المثل على عربة بث تلفزيوني وقامت إدارة الشركة بتكوين مخصص لمقابلة أي إلتزام ينشأ عن تلك الدعوى وترى إدارة الشركة بأن الحكم سوف يصدر لصالحها حيث أنه قد سبق رد الدعوى السابق رفعها من نفس الجهة بموجب الصك الصادر من الدائرة العاشرة بحكمة الإستئناف بالرياض رقم ٤٣٧٥٢٥١٥١ بتاريخ ٢/٠٦/١٤٤٣هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠١/٠٥م) وبتاريخ ٠٤/٠٥/١٤٤٦هـ الموافق ٠٨/١٠/٢٠٢٤م تم رد الدعوى للمرة الثانية لذلك ترى إدارة الشركة بتخفيض المخصص بقيمة ٨٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (إيضاح ٢٦).

٢٠٢٣م		٢١ - مخصص الزكاة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١/٢١ - احتساب الزكاة:
١١٣,٥٦٦,٠٧١	١٥٧,٤٣٩,٥٧١	إجمالي العناصر الموجبة
(٣٤,٠٥٩,٩٩٤)	(٣٦,٢٠٨,٤٦١)	إجمالي العناصر السالبة
٧٩,٥٠٦,٠٧٧	٢١,٢٣١,١١٠	الوعاء الزكوي
١,٩٨٧,٦٥٢	٣,٠٣٠,٧٧٧	إجمالي الزكاة المستحقة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢/٢١ - حركة الزكاة
١,٣٩٩,٣٦٦	١,٩٨٧,٦٥٢	الرصيد في بداية السنة
(١,٣٩٩,٣٦٦)	(١,٩٨٧,٦٥٢)	المسدد خلال السنة
١,٩٨٧,٦٥٢	٣,٠٣٠,٧٧٧	المكون خلال السنة
١,٩٨٧,٦٥٢	٣,٠٣٠,٧٧٧	

* إن الزكاة المحسوبة لسنة ٢٠٢٤م تمت وفقا لما جاء بلانحة جباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٠٠٧ الصادر في ١٩/٠٨/١٤٤٥م بينما زكاة سنة ٢٠٢٣م تمت وفقا لما جاء بلانحة جباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٢٢٦ الصادر في ٧/٠٧/١٤٤٥م.

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢١- مخصص الزكاة....(تتمه)

٣/٢١- الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة زكاة رقم ١٠٢٢٠٤٨٩١٠ عن السنة المذكورة تمكنها من إنهاء جميع معاملاتها بما في ذلك صرف مستحقاتها النهائية عن العقود تنتهي في ١٤٤٦/١١/٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٤/٣٠ م) ولم يرد للشركة أي ربط زكوي حتى تاريخه.

٤/٢١- ضريبة القيمة المضافة

يتم تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة بصفة منتظمة ويتم سداد الضريبة من واقع الإقرار في المواعيد القانونية المقررة.

٢٢- الإيرادات

فيما يلي تحليل لإيرادات الشركة:-

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٨,٥٢٨,٠٧٩	٨٧,٠١٥,٩٤٩	إيرادات تنظيم الفعاليات والمعارض
٤٧,٣١٣,٦٢٤	٤٣,١٠٣,٢٠٢	إيرادات الإنتاج الفني
١٥,٩٣٦,٢٦٢	١١,٨٦٣,١٨٢	إيرادات تصميم وبناء المعارض
١٧,٩٠٢,٨٣٦	١٧,١٢٨,٩٣٦	إيرادات الصوتيات والإضاءات
٢٦٤,٦٩٢	٤٩,٥٦٠	إيرادات المسرح الجاهز
١,٧٣٨,٦٣٧	١,٩٧٢,١٢٠	إيرادات الضيافة
٧,٥٩٨,٣٦١	٢,٠٧٩,٣٨٩	إيرادات الشاشات
٩,٦٦٠,٢٩٥	٢,٣٥٢,٦٠٣	إيرادات الدعاية والإعلان
١٧٨,٩٤٢,٧٨٦	١٦٥,٥٦٤,٩٤١	

١/٢٢- توقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٦٥,٤٠٢,٤٠٧	١٠٦,٦١٦,٩٤٣	عند نقطة من الزمن
١٣,٥٤٠,٣٧٩	٥٨,٩٤٧,٩٩٨	على مدار الزمن
١٧٨,٩٤٢,٧٨٦	١٦٥,٥٦٤,٩٤١	

٢/٢٢- الإيرادات وفقاً للعملاء

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٦٦,٥٤٠,٥٤٦	١٣٠,٩٦٤,٥٨١	إيرادات من عملاء حكومي وشبه حكومي
١٢,٤٠٢,٢٤٠	٣٤,٦٠٠,٣٦٠	إيرادات من عملاء القطاع الخاص
١٧٨,٩٤٢,٧٨٦	١٦٥,٥٦٤,٩٤١	

- أن جميع الإيرادات تتولد داخلياً من المملكة العربية السعودية.

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٥,٨٠٩,١٥٠	٤٢,٢٨٩,٢٧٨	تجهيز مواقع الفعاليات
٢٩,١٦٣,٤٠٨	٣٢,٨١٧,٤١٠	أجور ورواتب وما في حكمها
١٩,٩٤٨,٣٨٠	١٤,٤٣٥,٨٧٧	إيجار معدات ومولدات *
٦,٨١٢,١٤٤	٧,٥٤٢,٥٣٣	إنتقالات
٢,٠٩٠,٦٤٥	١,٨٩٨,١٢٥	عمالة خارجية
٣,٧٦٠,٧٧٦	٢,٣١٧,٤٧٤	دعاية وإعلان
٤,٤٠٨,٤٨٣	٤,٢٩٣,٦٠٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٧٦٥,٩٧٤	٧٧٧,٣٤٤	إستهلاك أصول حق إستخدام (إيضاح ٧)
١,٢٣٧,٦٨٥	٢,٨٥٩,٨١٨	ترفيه وضيافة
٨٤٨,٣٩٠	٢٤٤,٥١٨	مصرفات تجهيز الحفلات
٢٩٠,٣٨٨	٧٥٥,٨١٦	إلتزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٥)
٢٥٨,٥٨٩	٤٢٠,٨٣٠	نقل آلات ومعدات
٤٦٩,٣٠٤	٣٧,٤٢١	أخرى
٩٥,٨٦٣,٣١٦	١١٠,٦٩٠,٠٥٢	

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٧,١٨٩,٤٤٢	١١,٠٣٣,٣٨٥	أجور ورواتب وما في حكمها
١٣٠,٦٣٥	٦٧٦,٤٣٠	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٦٨٣,٨٣٦	٦١٧,٤٧١	إستهلاك أصول حق إستخدام (إيضاح ٧)
١,٣٧٤,٧٧٩	١,٦١١,١٥٠	تأمينات إجتماعية
١,٩٥١,٤٦١	١,٦٧٤,٩٢٨	رسوم جوازات وإقامات
٦٨٧,٣٢٣	٦٦٦,١٣٢	إيجارات *
١,٤٥١,٥٩٥	٨٨٩,٤٩٥	أتعاب مهنية وإستشارات قانونية
٣٣٦,٨٦٣	٤٣٣,٢٤٣	مصرفات سيارات
٨٢٧,٩٣١	٩٦٤,٧٥٠	تأمين طبي وعلاج
٦٩٧,٥٧٢	١,٥٥٦,١٩٢	إجازات وتذاكر سفر
٥٧١,٠٤٤	—	مخالفات وغرامات
٤٤٠,٦١٧	٨٨٦,٣٤٣	دعاية وإعلان
٣٣٢,٨٧٨	٣٨٨,٠٤٨	إلتزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٥)
٥٣,٦٣٦	١٠٤,٦٠٦	هاتف وبريد وإنترنت
٨٨,٩٥٧	١٤٦,٩٦٠	كهرباء ومياه
١٢٨,٦٨٩	٣٨٤,٦٧٩	ضيافة ونظافة
١,٣٠٠,٠٠٠	—	مخصص قضايا متنازع عليها
٨٠٧,٤٣١	١,٦٢٦,٠٩٢	أخرى
١٩,٠٥٤,٦٨٩	٢٣,٦٥٩,٩٠٤	

* قامت إدارة الشركة بعدم الإعتراف بحق الإستخدام وإلتزامات الإيجار لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل منتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار الشراء ولا تتنقل كافة المخاطر والعوائد بالأصول المستأجرة وعليه أعترفت الشركة بمدفوعات الإيجار كمصرفات ضمن تكلفة الإيرادات والمصرفات العمومية والإدارية على أساس القسط الثابت على مدة فترة الإيجار.

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- مصروفات تمويلية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٧٣١,٢٠١	٢,٣٠٢,٠٣٦
٢٣,٥٦٦	١١٣,٦٦٧
<u>٧٥٤,٧٦٧</u>	<u>٢,٤١٥,٧٠٣</u>

فوائد قروض
 فوائد إلتزامات عقود الإيجار (إيضاح ٧-٢)

٢٦- إيرادات أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
---	٥,٩٨٩,٧٦٤
---	٨٥٠,٠٠٠
٩٢,٢٠١	٣٧١,٠١٩
<u>٩٢,٢٠١</u>	<u>٧,٢١٠,٧٨٣</u>

إيرادات من قضايا مرفوعة ضد الغير*
 مخصص قضايا إنتفى الغرض منه (إيضاح ٢٠)
 أخرى

* خلال عام ٢٠٢٤ م حصلت الشركة على صكوك أحكام نهائية لقضايا كانت مرفوعة ضد بعض الجهات في السنوات السابقة.

٢٧- أرقام المقارنة

قامت إدارة الشركة بإعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لبنود الإيرادات حسب توقيت الإقرار بالإيرادات بمبلغ ١٣,٥٤٠,٣٧٩ ريال سعودي من توقيت (عند نقطة من الزمن) إلى توقيت (على مدار الزمن) وذلك لبعض العقود القائمة ولا يترتب عن عملية إعادة التصنيف أي تعديلات على السنة السابقة .

٢٨- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة القائمة خلال السنة وتعتبر ربحية السهم المخفضة معادلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرة.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٥٨,٢٥٧,٤٣٣	٣٤,٥٨٧,٨٩٩
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٥٧,٥٣٤
<u>٩,٧١</u>	<u>٥,٧١</u>

صافي ربح السنة العائد للمساهمين
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة القائمة خلال السنة *
 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٩- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/١٢ م (الموافق ١٤٤٦/٠٦/١١ هـ) وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نقدية عن النصف الأول من عام ٢٠٢٤ م والبالغة ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بما يعادل ٥٠٪ من رأس مال الشركة بواقع ٥ ريال سعودي للسهم الواحد ، وتم توزيع الأرباح بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٢٣ م (الموافق ١٤٤٦/٠٦/٢٢ هـ) .

٣٠- أحداث لاحقة

- بتاريخ ٢٠٢٥/٠١/٠٥ م (الموافق ١٤٤٦/٠٧/٠٥ هـ) أعلنت الشركة عن ترسية مشروع تطوير مفهوم ومحتوى وتنفيذ فعاليات مع جهات تجارية بقيمة إجمالية قدرها ٤١,٥١٥,٥٦٧ ريال سعودي (شاملة ضريبة القيمة المضافة) يتضمن إقامة فعاليات ، لإحياء الموروث التراثي والتاريخي المرتبط وتطوير فعاليات نوعية تعزز من إنتاج المحتوى التاريخي.
 - بتاريخ ٢٠٢٥/٠٢/١٢ م (الموافق ١٤٤٦/٠٨/١٣ هـ) أعلنت الشركة عن توقيع عقد إستئجار للاستوديوهات الإعلامية بالمدينة الجامعية مع شركة أوقاف جامعة الأمام ويهدف هذا العقد إلى إستثمار وتشغيل الاستوديوهات الإعلامية بالمدينة الجامعية والتي تضم عربات النقل التلفزيوني والأقمار الصناعية وسيارات النقل الخاص وذلك لغرض الإنتاج الإعلامي.
 - بتاريخ ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م (الموافق ١٤٤٦/٠٨/٢١ هـ) أعلنت الشركة عن توقيع مذكرة تفاهم بين إحدى فروعها شركة تركيز للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع (إيفوكس) ومنصة سيما المملوكة لهيئة الإذاعة والتلفزيون وذلك خلال فعاليات المنتدى الإعلامي السعودي بهدف تمكين شركة تركيز للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع (إيفوكس) من وصول محتواها عبر منصة سيما التي تعنى بحفظ وإستثمار المواد الإعلامية والتلفزيون.
- في ماعدا النقاط الموضحة أعلاه لم تكن هناك أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية من شأنها أن تؤثر بصورة جوهرية على المبالغ المفصح عنها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١- التزامات محتملة

- كان لدى الشركة التزامات تتعلق بضمانات بنكية بمبلغ ٧,٧٦٩,٩٩٠ ريال سعودي (١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩٢٤,١٤٨ ريال سعودي) خلال السياق الاعتيادي للأعمال.
- ليس لدى الشركة أي التزامات مستحقة تتعلق بمصروفات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا شيء).

٣٢- التقارير القطاعية

القطاع هو عنصر مميز يقوم بتقديم خدمات ويخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن أي قطاع آخر تقوم الشركة بمراقبة أعمالها بشكل أساسي كقطاع تشغيلي واحد ، تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية فقط .

٣٣- إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الشركة لمختلف المخاطر المالية: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. ويرتكز برنامج إدارة المخاطر العامة للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية، ويسعى إلى الحد من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. وتتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر: -

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل مما ينشأ عنه خسارة مالية وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصبتها البنكية وحساباتها المدينة وذلك على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٩,٥٩٧,٨٩٠	٤٩,٣٤٧,٧٨٦	نعم مدينة تجارية (إيضاح ٨)
١٠,٣٣٥,٥٥٢	٣٢,٣٣٣,٧٥٥	أصول العقود (إيضاح ٩)
٢,٥٤٨,٣٧٨	٧,٨٩٨,٦٥٢	مدفوعات مقدمة ونعم مدينة أخرى (إيضاح ١٠)
٧,٦١٣,٥٤٣	٣٥,١٥٥,٨٥٩	أرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٢)
٧٠,٠٩٥,٣٦٣	١٢٤,٧٣٦,٠٥٢	

- يتم قيد الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة في المدينون التجاريون ، وفيما عدا ذلك لم تحدد الإدارة أي تركيز هام لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية وتتوقع إسترداد المبالغ بالكامل بالقيمة الدفترية المسجلة لأرصدة النقد لدى البنوك والأصول المالية الأخرى لذا لا داعي لإثبات خسائر إنخفاض جوهرية في قيمة تلك الأرصدة.
- الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مستقر.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تقدم الجداول التالية معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في:

٢٠٢٤ م	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر
٩٠-٠ يومًا	٪١,٠٤	٣٨,١٥٠,٣٣٠	٣٩٥,٩٧٢
٩١-١٨٠ يومًا	٪٣,٥٣	٤,٨٣٧,٣٥٠	١٧٠,٩٣١
١٨١-٣٦٥ يومًا	٪٤,٨٥	٣,٣٦٦,٥٩١	١٦٣,٣٣٩
أكثر من سنة	٪٣٧,٠١	٥,٩١١,٣٨٩	٢,١٨٧,٦٣٢
		٥٢,٢٦٥,٦٦٠	٢,٩١٧,٨٧٤
٢٠٢٣ م	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر
٩٠-٠ يومًا	٪٣,٨١	٤٥,٩٤٧,٢٢٠	١,٧٥٢,٢٥١
٩١-١٨٠ يومًا	٪٢١,٧٢	٥,٢٢٧,٧١٢	١,١٣٥,٦٨٥
١٨١-٣٦٥ يومًا	٪٥٤,٩٣	١,٦٨٨,٨٧٢	٩٢٧,٧١٧
أكثر من سنة	٪٥٦,٣٩	١,٢٦٠,٥٧١	٧١٠,٨٣٢
		٥٤,١٢٤,٣٧٥	٤,٥٢٦,٤٨٥

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- إدارة المخاطر المالية.....(تتمه)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بشكل سريع بمبلغ يقارب قيمته العادلة. وتتمثل المنهجية التي تتبعها الشركة في إدارة السيولة في أنها تضمن، قدر الإمكان، وجود سيولة نقدية كافية لديها للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والصعبة، دون أن تتكبّد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة. وعليه، تدير الشركة مخاطر السيولة بالمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

تعتقد الإدارة بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر هامة فيما يتعلق بالسيولة. وفيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية كما بتاريخ القوائم المالية والمبالغ مُحْتَسَبَة بناءً على المدفوعات غير المخصومة التعاقدية:

مخاطر السيولة

٢٠٢٤م	المجموع	خلال سنة واحدة	بين سنتين و ٥ سنوات
تسهيلات بنكية	٧٦٤,١٦٥	٧٦٤,١٦٥	—
صكوك مرابحة	١٠,٩١٥,٠٨٣	٨,٨٧٧,٥٨٣	٢,٠٣٧,٥٠٠
نعم دائنة تجارية	٥,٨٧٢,٦١٦	٥,٨٧٢,٦١٦	—
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢,٨٢٤,٧١٩	٢,٨٢٤,٧١٩	—
إلتزامات عقود إيجار	٥,٠٧٧,٥٠٠	١,٧٠٢,٥٠٠	٣,٣٧٥,٠٠٠
مصرفوات مستحقة ونعم دائنة أخرى	١٠,٣٠٣,٩٤٤	١٠,٣٠٣,٩٤٤	—
	٣٥,٧٥٨,٠٢٧	٣٠,٣٤٥,٥٢٧	٥,٤١٢,٥٠٠
٢٠٢٣م	المجموع	خلال سنة واحدة	بين سنتين و ٥ سنوات
تسهيلات بنكية	٧,٠١٧,٣٣٥	٣,٠٢٥,٣٦٧	٣,٩٩١,٩٦٨
نعم دائنة تجارية	٩,٨٧٢,٥٢٥	٩,٨٧٢,٥٢٥	—
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١,٤٥٣,٩٢٧	١,٤٥٣,٩٢٧	—
إلتزامات عقود إيجار	٥,٩٩٠,٠٠٠	١,٦٠٢,٥٠٠	٤,٣٨٧,٥٠٠
مصرفوات مستحقة ونعم دائنة أخرى	٥,١٢١,٠٣٧	٥,١٢١,٠٣٧	—
	٢٩,٤٥٤,٨٢٤	٢١,٠٧٥,٣٥٦	٨,٣٧٩,٤٦٨

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات التي تطرأ على أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة التي تؤثر على دخل الشركة أو تنفقاتها النقدية. ويتمثل الغرض من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها في ضوء المعطيات المقبولة مع تحسين العائد.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعرض الشركة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادية. وأجرت الشركة معاملات هامة، ولديها أصول وإلتزامات نقدية هامة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظرًا لكون الريال السعودي حاليًا ثابت سعر صرفه مقابل الدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة عدم تعرض الشركة لأي مخاطر عملات جوهريّة. وقد أجرت الشركة معاملات بعملة أخرى مثل اليورو والدرهم الإماراتي والجنه المصري. وتدير الشركة مخاطر أسعار العملات بالمراقبة الدقيقة لأسعار الصرف بالعملات الأخرى. وكما بتاريخ القوائم المالية ، تعد المخاطر التي تتعرض لها الشركة جراء تغيّرات الصرف الأجنبي في إلتزامتها المالية غير هامة.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. ولا تتعرض الشركة لأدوات مالية هامة تحمل فائدة. وعليه، فلا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة.

شركة مفيد
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٤- إدارة رأس المال

تكمّن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمالها. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على المساهمين.

وتهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

- حماية قدرة المنشأة على الإستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الإستمرار في توفير العوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصالح الآخرين.
- توفير عائد كافي للمساهمين.

٣٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م بتاريخ ١٤٤٦/ / (الموافق / / ٢٠٢٥ م) من قبل مجلس إدارة الشركة.