

شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	فهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٣٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الوقت للفعاليات الترفيهية - شركة مساهمة غير مدرجة (شركة مساهمة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، 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 المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، ولكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة الشركة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام إدارة الشركة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٤ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٥ م)

شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

إيضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٥	٨٥,٧٠٢	٣٢,٣٠٧
ممتلكات ومعدات		
٦	١,٤٠٨,٣٠٠	٢,٥١٢,٢٥٤
حق استخدام أصول		
٧	٩٢,١٨٧	٣
موجودات غير ملموسة		
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,٥٨٦,١٨٩	٢,٥٤٤,٥٦٤
الموجودات المتداولة		
٨	١٠١,٤٩٤	-
دفعات مقدمة لشراء أصول غير ملموسة		
٩	٢٩٥,٠٧٤	١٧٣,٣١٧
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		
١٠	١١,٩١٩,٥٧١	٣,٩٢٤,٥٥٨
ذمم مدينة		
١١	٢٢,٦٢٠,٠٩٤	١١,٤٢٠,٥٤٥
نقد وما في حكمه		
مجموع الموجودات المتداولة	٣٤,٩٣٦,٢٣٣	١٥,٥١٨,٤٢٠
مجموع الموجودات	٣٦,٥٢٢,٤٢٢	١٨,٠٦٢,٩٨٤
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال		
١٢	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		
	(٢٠٢,٦٨٢)	(١٦٠,٥١٥)
احتياطي التزامات خطة منافع الموظفين المحددة		
	٤,٨٤٦,٦٥٣	٢,٣٠٣,١١٩
أرباح مبقاة		
مجموع حقوق الملكية	١٤,٧٤٣,٩٧١	١٢,٢٤٢,٦٠٤
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٦	-	١,٠١٧,١٤١
التزامات تأجير - جزء غير متداول		
١٣	٦٦٧,٠٠٠	٥٢١,٠٠٠
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة		
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٦٦٧,٠٠٠	١,٥٣٨,١٤١
المطلوبات المتداولة		
٦	١,٠٣٨,١٣٤	١,٠٨٨,١٠٥
التزامات تأجير - جزء متداول		
٢٣	١,١٠٩,٣١٥	٢,٥٩١
توزيعات أرباح مستحقة		
١٥	١٦,٥٩٩,٧٩٤	١,٥٤٠,٤٢١
ذمم دائنة تجارية		
١٦	١,٩٦١,٧٣٤	١,٣٢٧,١٣٠
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		
١٧	٤٠٢,٤٧٤	٣٢٣,٩٩٢
مخصص الزكاة		
مجموع المطلوبات المتداولة	٢١,١١١,٤٥١	٤,٢٨٢,٢٣٩
مجموع المطلوبات	٢١,٧٧٨,٤٥١	٥,٨٢٠,٣٨٠
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٣٦,٥٢٢,٤٢٢	١٨,٠٦٢,٩٨٤

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بالريال السعودي

إيضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الربح أو الخسارة		
إيرادات	١٠٤,٩٠٥,٧٧٤	٣٦,٤٨٣,٣١٨
تكلفة إيرادات	(٨٥,٠٨٤,٥٦٣)	(٢٤,٥٣٥,٦٣٣)
مجمّل الربح	١٩,٨٢١,٢١١	١١,٩٤٧,٦٨٥
مصاريف عمومية وإدارية	(١٠,٧٦٤,٩٣٩)	(٦,٧٢٧,٦٧٨)
تكاليف التمويل	(١٣٩,٨٨٨)	(١٣٤,٦٧٥)
ربح السنة من الأعمال الرئيسية	٨,٩١٦,٣٨٤	٥,٠٨٥,٣٣٢
إيرادات أخرى	١٩٣,٧٧٤	٣٦,٩١٩
صافي ربح السنة قبل الزكاة	٩,١١٠,١٥٨	٥,١٢٢,٢٥١
الزكاة	(٤٠٢,٤٧٤)	(٣٢٣,٩٩٢)
صافي ربح السنة	٨,٧٠٧,٦٨٤	٤,٧٩٨,٢٥٩
الدخل الشامل الآخر		
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:		
(خسائر) / أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	(٤٢,١٦٧)	١٧٢,٥٦٠
اجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للسنة	(٤٢,١٦٧)	١٧٢,٥٦٠
اجمالي الدخل الشامل للسنة	٨,٦٦٥,٥١٧	٤,٩٧٠,٨١٩
ربحية السهم		
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة	٨,٧١	٤,٨٠
٢٤		

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة)

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

إيضاح	رأس المال	المساهمات الإضافية في رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	أرباح مبقاة	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣٠٠,٠٠٠	٩,٧٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٣٣٣,٠٧٥)	٢,٨٤٤,٢٩٨	١٢,٦١١,٢٢٣
زيادة رأس المال	٩,٧٠٠,٠٠٠	(٩,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
صافي ربح السنة	-	-	-	-	٤,٧٩٨,٢٥٩	٤,٧٩٨,٢٥٩
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	١٧٢,٥٦٠	-	١٧٢,٥٦٠
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٥,٣٣٩,٤٣٨)	(٥,٣٣٩,٤٣٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	(١٦٠,٥١٥)	٢,٣٠٣,١١٩	١٢,٢٤٢,٦٠٤
صافي ربح السنة	-	-	-	-	٨,٧٠٧,٦٨٤	٨,٧٠٧,٦٨٤
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	(٤٢,١٦٧)	-	(٤٢,١٦٧)
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٦,١٦٤,١٥٠)	(٦,١٦٤,١٥٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	(٢٠٢,٦٨٢)	٤,٨٤٦,٦٥٣	١٤,٧٤٣,٩٧١

٢٣

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
٥,١٢٢,٢٥١	٩,١١٠,١٥٨		صافي ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات للبند غير النقدية:
١٧٨,٢٨٥	٢٣,٨٢٣	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	(٥٢,٠٧٤)	٢١	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٠٠١,٨٣٧	١,١٠٣,٩٥٤	٦	استهلاك حق استخدام أصول
٥٤٣	١٣,١٦٩	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨١,٣٠٦	٣٤٠,٠٣٠	١٠	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣٤,٦٧٥	١٣٩,٨٨٨	٢٢	تكاليف التمويل
٩١,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	١٣	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٦,٦٠٩,٨٩٧	١٠,٧٦٤,٩٤٨		التدفقات النقدية بعد تعديل البنود غير النقدية
			التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١,٤٠٣,١٩٨	(١٢١,٧٥٧)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧,٢٢١,٤٤٥	(٨,٣٣٥,٠٤٣)		ذمم مدينة
(١,٥٣٠,٤٧٣)	١٥,٠٥٩,٣٧٣		ذمم دائنة تجارية
(٤,٢٥٤,٣٢٦)	٦٣٤,٦٠٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩,٤٤٩,٧٤١	١٨,٠٠٢,١٢٥		النقد المتوفر من الأعمال الرئيسية
(٢٢,٤٤٠)	(١١,١٦٧)	١٣	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٤٥٨,٥٧٢)	(٣٢٣,٩٩٢)	١٧	المسدد من الزكاة
٨,٩٦٨,٧٢٩	١٧,٦٦٦,٩٦٦		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(٥,٦٥١)	(٧٧,٢٢٠)	٥	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
-	٥٢,٠٧٦		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	(١٠١,٤٩٤)	٨	دفعات مقدمة لشراء أصول غير ملموسة
-	(١٠٥,٣٥٣)	٧	إضافات إلى أصول غير ملموسة
(٥,٦٥١)	(٢٣١,٩٩١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
(١,٢٩٨,٠٠٠)	(١,١٧٨,٠٠٠)	٦	المسدد من التزامات التأجير
(٥,٣٣٦,٨٤٧)	(٥,٠٥٧,٤٢٦)	٢٣	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٦,٦٣٤,٨٤٧)	(٦,٢٣٥,٤٢٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٣٢٨,٢٣١	١١,١٩٩,٥٤٩		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩,٠٩٢,٣١٤	١١,٤٢٠,٥٤٥		النقد وما في حكمه، بداية السنة
١١,٤٢٠,٥٤٥	٢٢,٦٢٠,٠٩٤	١١	النقد وما في حكمه، نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ - نبذة عن الشركة وأنشطتها

أ- التأسيس

تأسست شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة كشركة ذات مسؤولية محدودة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢٨١٣٣ بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠١٢م).

ب- التغيير في الكيان القانوني

بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٤٥هـ (الموافق ٢١ سبتمبر ٢٠٢٣م) تم تعديل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة غير مدرجة وذلك بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتصانيف وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية وتحول الحصص إلى أسهم. ويقر المساهمين بمسؤوليتهم التضامنية في أموالهم الخاصة تجاه الغير بأنه تم الوفاء بكامل رأس المال قبل التحول، وتم استكمال الإجراءات النظامية للتحويل والحصول على النظام الأساس.

ج- النشاط الرئيسي

يتمثل نشاط الشركة في تنظيم الفعاليات الترفيهية، تشغيل مرافق الفعاليات الترفيهية.

د- التغيير في رأس المال

- بتاريخ ٣ جمادى الآخر ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢م) حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,٠٠٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي، وقرر الشركاء زيادة رأس مال الشركة من ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق تحويل مبلغ ٩,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من حساب المساهمات الإضافية في رأس المال. بتاريخ ٨ جمادى الآخر ١٤٤٤هـ (الموافق ١ يناير ٢٠٢٣م)، تم استكمال الإجراءات النظامية وتعديل عقد التأسيس.

- بموجب قرار الشركاء المؤرخ في ١٨ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٢٣م)، تم دخول شركاء جدد وتنزل أحد الشركاء عن بعض الحصص. بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وقد استوفى جميع الأطراف حقوقهم.

- بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، مقسم إلى ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، مصدر ومدفوع بالكامل، وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

هـ - طرح الشركة

- بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٤م، حصلت الشركة على موافقة مجموعة تداول السعودية لإدراج الأوراق المالية لشركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة برأس مال قدره ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال الطرح، على أن تكون الموافقة مشروطة بحصول الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على طلب التسجيل والطرح ذي العلاقة وفقاً للقواعد واللوائح ذات الصلة واستيفاء شروط السيولة. ويجب على الشركة الحصول على موافقة هيئة السوق المالية على طلب التسجيل أو طلب التسجيل والطرح ذي العلاقة خلال فترة اثني عشر شهراً من تاريخ موافقة مجموعة تداول السعودية المشروطة على طلب الإدراج، وفي حال عدم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية خلال تلك الفترة، تعتبر موافقة مجموعة تداول السعودية المشروطة ملغاة، ويتعين على الشركة إعادة طلبها إذا رغبت في إدراج أوراقها المالية.

- بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤م أعلنت هيئة السوق المالية ("الهيئة") عن صدور قرار مجلس الهيئة بالموافقة على طلب شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة ("الشركة") تسجيل أسهمها وطرح (٢٠٠,٠٠٠) سهماً تمثل (٢٠٪) من أسهمها في السوق الموازية "نمو". تعتبر موافقة الهيئة على الطلب نافذة لفترة (٦) أشهر من تاريخ قرار مجلس الهيئة، وتعد الموافقة ملغاة في حال عدم اكتمال طرح وإدراج أسهم الشركة خلال هذه الفترة.

و- العنوان الرئيسي

شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة
طريق الملك فهد، حي العليا، ٣٥٨٧
الرياض - المملكة العربية السعودية
ص.ب: ٢٥٢٣١

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

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

أسس القياس

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المكملية للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (إيضاح ٣).

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

٣ - استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. ومع ذلك، فإن هذه التقديرات والافتراضات تستند إلى تجربة الإدارة وعوامل أخرى يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم لتقييم القيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة من مصادر أخرى.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الإعراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات عن الافتراضات والتقدير التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والمعدات والإطفاء للموجودات غير الملموسة

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والمعدات والإطفاء للموجودات غير الملموسة سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي، أو القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك، أو الإطفاء تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

خصم مدفوعات الإيجار

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الافتراضي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الافتراضي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة سداكه لكي تقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الافتراضي ما "يتعين على الشركة سداكه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الافتراضي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة متاحاً للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق مصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق فوائد اقتصادية من الاستخدام الأمثل والأفضل للأصل، أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق من شأنه أن يستخدم الأصل في أفضل صورة ممكنة.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية ضمن مستويات هرم القيمة العادلة. يتم وصف ذلك على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر ذات أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام (تتمة)

التقديرات والافتراضات غير المؤكدة (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

ترجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء ذات أنماط خسائر مماثلة (أي نوع العملاء). يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها من قبل الشركة. تقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (مثل إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م:

- **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ - الإيجارات بشأن البيع وإعادة الإيجار**
تشمل هذه التعديلات متطلبات للمعاملات المتعلقة بالبيع وإعادة الإيجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية حساب الكيان للمعاملة بعد تاريخ إتمامها. من المرجح أن تؤثر هذه التعديلات على المعاملات التي تشمل بعض أو كل المدفوعات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل.
- **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات المتداولة أو غير المتداولة**
توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على الكيان الامتثال لها في غضون ١٢ شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. كما تهدف التعديلات إلى تحسين المعلومات التي يقدمها الكيان بشأن المطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.
- **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين**
تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن تفاصيل إضافية لتعزيز الشفافية بشأن ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على التزامات الكيان، والتدفقات النقدية، والتعرض لمخاطر السيولة.

إن اعتماد هذه التعديلات ليس له تأثير كبير على القوائم المالية خلال السنة.

ب- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

- **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٢٧ - عدم قابلية التبادل**
يتأثر الكيان بهذه التعديلات عندما يكون لديه معاملة أو عملية بعملة أجنبية لا يمكن تحويلها إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض معين.
- **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية**
تشمل هذه التعديلات:
 - توضيح متطلبات توقيت الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الأصول والخصوم المالية، مع استثناء جديد لبعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
 - توضيح وإضافة مزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار الدفع فقط للمبالغ الأساسية والفائدة (SPPI).
 - إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية) مثل بعض الأدوات المرتبطة بتحقيق أهداف بيئية واجتماعية وإدارية (ESG)
 - تحديث الإفصاحات للأدوات المالية للأسهم التي يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- **المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية**
المعيار الجديد بشأن العرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على التحديثات المتعلقة ببيان الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم تقديمها في المعيار IFRS ١٨:
 - هيكل بيان الربح أو الخسارة.
 - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس الأداء المتعلقة بالربح أو الخسارة التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للكيان (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)
 - مبادئ معززة بشأن التجميع والتفكيك التي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والملاحظات بشكل عام.

تقوم الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج- السياسات المحاسبية الهامة الأخرى

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة من قبل الشركة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك متراكم وأي مجمع خسائر هبوط. لا يتم استهلاك الأراضي. تشمل التكلفة جميع المصاريف بشكل مباشر والتي تم تكبدها في نقل الممتلكات والمعدات إلى موقعها الحالي وحتى تصبح جاهزة للاستخدام. تقوم الشركة بشكل دوري بمراجعة وإعادة تقييم العمر الإنتاجي المستقبلي المقدّر والقيمة المتبقية، وبناءً على ذلك يجوز لها تغيير أو تعديل العمر الإنتاجي ونسب الاستهلاك. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات التي تزيد العمر الإنتاجي أو الكفاءة الإنتاجية فتعتبر مصاريف رأسمالية. يتم احتساب الاستهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. ويتم شطب الأصول المباعة أو التصرف فيها واستهلاكها المتراكم في تاريخ البيع أو التصرف.

إن نسب الإهلاك العملية المقدرة لهذه الممتلكات والمعدات هي كالتالي:

البيان	نسبة الاستهلاك
التحسينات على المباني المستأجرة	٢٠ ٪ أو فترة الايجار، أيهما أعلى
السيارات	٢٠ ٪
الأجهزة المكتبية	٢٥ ٪
الأثاث والتجهيزات	٢٠ ٪

تتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنوياً على الأقل للتأكد من أن طريقة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة للممتلكات والمعدات وتعديلها عند الاقتضاء.

الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المُستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. بعد الإثبات الأولي، لاحقاً تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي إطفاء متراكم وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة إطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

يتم تقدير العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة ليكون إما محدداً أو غير محدد.

يتم احتساب الإطفاء اعتباراً من تاريخ توفر الموجودات غير الملموسة للاستخدام المنشود منها، ويتم احتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

البيان	العمر الإنتاجي
برامج الحاسب الآلي	٤ سنوات

عقود الإيجار

قامت الشركة بالاعتراف بأصول والتزامات عقود إيجاراتها التشغيلية المتمثلة في مستودع ومكتب. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقل، على أساس القسط الثابت. يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولاً:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة كمستأجر؛
- تقدير للتكاليف التي ستكبدها الشركة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة معدل بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

الالتزام عقد الإيجار يتم إثباته أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

لا يتم تضمين ودائع الضمان المستردة في القياس المبدئي لموجودات حق الاستخدام. ومع ذلك، فإن الفرق بين القيمة الاسمية لودائع الضمان المستردة وقيمتها العادلة في بداية عقد الإيجار يمثل دفعة إيجار إضافية مدفوعة مقدماً وعليه تضاف إلى القيمة الدفترية المبدئية لموجودات حق الاستخدام ويتم إضافتها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة الإيجار كجزء من استهلاك ذلك الأصل.

الالتزام عقد الإيجار يقاس لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛
- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

تقوم الشركة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "حق استخدام الأصول" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

مدة عقود الإيجار

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها السنة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة، قامت الشركة بالاعتراف بمصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وهي نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات

في كل تاريخ لإعداد قائمة المركز المالي، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لممتلكاتها ومعداتها وأصولها غير الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة في القيمة. إذا كانت هناك أي مؤشرات على أن الأصول قد تعرضت لخسارة في القيمة، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة أصول) ومقارنته بقيمته الدفترية. إذا تم تقدير أن المبلغ القابل للاسترداد لأصل ما أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى المبلغ القابل للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تتم إضافة تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بشراء أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية أو خصمها منها حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات المحددة التالية: الموجودات المالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وغرض الموجودات المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بشراء أو بيع الأصول المالية بالطريقة العادية باستخدام تاريخ المتاجرة. الشراء أو البيع بالطريقة العادية هو شراء أو بيع أصل مالي بموجب عقد تتطلب شروطه تسليم الأصل خلال الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الأعراف في السوق المعنية.

(أ) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة إذا تم شراؤها أو الاحتفاظ بها لهذا الغرض أو تم اختيارها لتصنيفها في هذه الفئة. يتم تصنيف الأصول المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا - :

- إذا تم اقتناؤها بشكل أساسي لبيعها في المستقبل القريب
- إذا كانت تمثل محفظة معروفة من الأدوات المالية التي تديرها الشركة وتتضمن النمط الفعلي لأداة مالية تدر أرباحاً على المدى القصير.
- إذا كانت تمثل مشتقات ولكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

يتم إثبات الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر بقيمتها العادلة، ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات أرباح أو فوائد مستحقة من الموجودات المالية ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

(ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى قائمة التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية بخلاف خسائر انخفاض القيمة التي يتم تضمينها في قائمة الأرباح والخسائر. في حالة استبعاد الاستثمار أو تعرضه لانخفاض القيمة، يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التقييم السابق والتي تم الاعتراف بها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر عندما ينشأ حق الشركة في استلام الدفعات ويتم إظهارها كدخل في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة

الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها على الإطلاق إلى قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة، بما في ذلك الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد والنقد لدى البنوك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحديد إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالتكلفة المطفأة وليس جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي حقوق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو يتم تحويلها وتقوم الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإن الشركة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزامات المرتبطة به بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها. إذا احتفظت الشركة بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، فإن الشركة تستمر في الاعتراف بالأصل المالي.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بخسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهراً (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي، يجب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة مدخلاً مبسطاً في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة، وأي استرداد لاحق لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أي تكاليف معاملات عائدة مباشرة إلى المطلوبات. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغاؤها أو انقضاء أجله. عندما يستبدل التزام مالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما تعدل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم تحميل الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

طريقة سعر الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي ممارسة محاسبية تستخدم لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين ولتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة، والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي أو تكاليف المعاملات أو الأقساط أو الخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع للمركز المالي الالتزام، أو (حيثما كان ذلك مناسباً) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات تحدثان في نفس الوقت.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك وودائع مربحة قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي لا تخضع لمخاطر كبيرة للتغيرات في القيمة.

منافع الموظفين

- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي، مع قيد أو خصم ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر للسنة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في قائمة الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في السنة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقعة ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات المطلوبات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف تكون ضرورية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

عندما تتوقع الشركة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد خصم أي مبالغ مستردة.

الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة، ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

مخصص الزكاة

- يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالملكة العربية السعودية ("الهيئة").
- يتم تحميل مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط الزكوي عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

- يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف بهذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
 - وعند ادراج الحسابات المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تحقق الشركة إيراداتها بشكل رئيسي من تقديم خدمات تنظيم الفعاليات الترفيهية وتشغيل مرافق الفعاليات الترفيهية إلى العملاء. تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء الخدمة المقدمة بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والحسومات.

- تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:
- ١- تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
 - ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
 - ٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
 - ٤- تخصيص سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
 - ٥- الإعراف بالإيراد عندما (أو حالما) تفي الشركة بالتزام الأداء.

الإيرادات من إدارة الفعاليات

تأتي الإيرادات من إدارة الفعاليات من مصادر متعددة، بما في ذلك رسوم التخطيط لتنظيم وتنسيق الفعاليات، إيجار الأماكن، خدمات الترميم، وبيع التذاكر للفعاليات العامة. يتم توليد دخل إضافي من خلال الرعايات، إدارة البائعين، والشراكات، بالإضافة إلى الأرباح من البضائع المتعلقة بالفعاليات والخدمات اللوجستية مثل خدمات النقل. كما تساهم الخدمات ما بعد الفعالية، مثل تسجيلات الفيديو وتحليلات الفعاليات، في الإيرادات الإجمالية، مما يخلق مصدر دخل متنوع لشركات إدارة الفعاليات. يتم الاعتراف بهذه الإيرادات على مدار فترة من الزمن خلال الفعالية.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

تكلفة الإيرادات

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق الإيرادات من رواتب وأجور وتكاليف الإيرادات الغير مباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. كما يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض من العمليات الرئيسية بقسمة صافي الربح من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة)

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

٥ - الممتلكات والمعدات					
أ- يتألف هذا البند مما يلي:					
٢٠٢٤م	إيضاح	التحسينات على المباني المستأجرة	السيارات	الأجهزة المكتبية	الأثاث والتجهيزات
التكلفة					المجموع
الرصيد، بداية السنة		١,٦٠٦,٤٦٦	١٢٥,٠٠٠	٣١٧,٢١٧	٣٤١,٦٤٦
إضافات خلال السنة		-	-	٧١,٢٢٠	٦,٠٠٠
استبعادات خلال السنة		-	(١٢٥,٠٠٠)	(١٣,١٢٤)	-
الرصيد، نهاية السنة		١,٦٠٦,٤٦٦	-	٣٧٥,٣١٣	٣٤٧,٦٤٦
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد، بداية السنة		١,٦٠٤,٦٥٦	١٢٢,٩١٧	٢٨٨,٨١٦	٣٤١,٦٣٣
المحمل للسنة	٢٠	١,٨٠٧	٢,٠٨٣	١٩,٤٣٣	٥٠٠
استبعادات خلال السنة		-	(١٢٥,٠٠٠)	(١٣,١٢٢)	-
الرصيد، نهاية السنة		١,٦٠٦,٤٦٣	-	٢٩٥,١٢٧	٣٤٢,١٣٣
صافي القيمة الدفترية		٣	-	٨٠,١٨٦	٥,٥١٣
٢٠٢٣م					
التكلفة					
الرصيد، بداية السنة		١,٦٠٦,٤٦٦	١٢٥,٠٠٠	٣١١,٥٦٦	٣٤١,٦٤٦
إضافات خلال السنة		-	-	٥,٦٥١	-
الرصيد، نهاية السنة		١,٦٠٦,٤٦٦	١٢٥,٠٠٠	٣١٧,٢١٧	٣٤١,٦٤٦
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد، بداية السنة		١,٤٩٥,٦٣٠	٩٧,٩١٧	٢٧٠,٨٤٤	٣١٥,٣٤٦
المحمل للسنة	٢٠	١٠٩,٠٢٦	٢٥,٠٠٠	١٧,٩٧٢	٢٦,٢٨٧
الرصيد، نهاية السنة		١,٦٠٤,٦٥٦	١٢٢,٩١٧	٢٨٨,٨١٦	٣٤١,٦٣٣
صافي القيمة الدفترية		١,٨١٠	٢,٠٨٣	٢٨,٤٠١	١٣

ب- بلغت تكلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل مبلغ ٢,٢١٨,٣٧٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٢,١٩١,١٠٤ ريال سعودي).

ج- إن جميع التحسينات على المباني المستأجرة البالغ تكلفتها بالسجلات المحاسبية ١,٦٠٦,٤٦٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ١,٦٠٦,٤٦٦ ريال سعودي) تمت على مباني مستأجرة بموجب عقود إيجار تشغيلية على مُدد قابلة للتجديد. (إيضاح - ٦).

شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة)

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

٦ - حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على حق استخدام الأصول:

٢٠٢٤ م	إيضاح	المستودع	المكتب	المجموع
التكلفة				
الرصيد، بداية السنة		١٩٣,٨٨١	٢,٩٨٦,٨٥٤	٣,١٨٠,٧٣٥
الرصيد، نهاية السنة		١٩٣,٨٨١	٢,٩٨٦,٨٥٤	٣,١٨٠,٧٣٥
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد، بداية السنة		٤,٧٣٦	٦٦٣,٧٤٥	٦٦٨,٤٨١
المحمل على السنة	٢٠	١٠٨,٣٣٦	٩٩٥,٦١٨	١,١٠٣,٩٥٤
الرصيد، نهاية السنة		١١٣,٠٧٢	١,٦٥٩,٣٦٣	١,٧٧٢,٤٣٥
صافي القيمة الدفترية				
٢٠٢٣ م				
التكلفة				
الرصيد بداية السنة		٣٢٤,٨٩٨	٢,٢٧٩,٨٣٩	٢,٦٠٤,٧٣٧
إضافات خلال السنة		١٩٣,٨٨١	٢,٩٨٦,٨٥٤	٣,١٨٠,٧٣٥
استبعادات خلال السنة		(٣٢٤,٨٩٨)	(٢,٢٧٩,٨٣٩)	(٢,٦٠٤,٧٣٧)
الرصيد، نهاية السنة		١٩٣,٨٨١	٢,٩٨٦,٨٥٤	٣,١٨٠,٧٣٥
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد، بداية السنة		٢١٩,٥٢٦	٢,٠٥١,٨٥٥	٢,٢٧١,٣٨١
المحمل على السنة	٢٠	١١٠,١٠٨	٨٩١,٧٢٩	١,٠٠١,٨٣٧
استبعادات خلال السنة		(٣٢٤,٨٩٨)	(٢,٢٧٩,٨٣٩)	(٢,٦٠٤,٧٣٧)
الرصيد، نهاية السنة		٤,٧٣٦	٦٦٣,٧٤٥	٦٦٨,٤٨١
صافي القيمة الدفترية				
		١٨٩,١٤٥	٢,٣٢٣,١٠٩	٢,٥١٢,٢٥٤

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات التأجير:

٢٠٢٤ م	إيضاح	٢٠٢٣ م
الرصيد، بداية السنة		١١٧,٨٣٦
إضافات خلال السنة		٣,١٨٠,٧٣٥
مصروف الفائدة	٢٠	١٠٤,٦٧٥
المسدد خلال السنة		(١,٢٩٨,٠٠٠)
الرصيد، نهاية السنة		٢,١٠٥,٢٤٦
		٢,١٠٥,٢٤٦

ج- تم تبويب التزامات التأجير على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الجزء غير المتداول	١,٠١٧,١٤١
الجزء المتداول	١,٠٨٨,١٠٥
	١,٠٣٨,١٣٤

د- يتمثل حق استخدام الأصول في مستودع ومكتب التي تم الحصول عليها بموجب عقود إيجار تشغيلية على مدد قابلة للتجديد.

شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة)

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

٧ - الموجودات غير الملموسة
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

برامج الحاسب الآلي		إيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
١٥٩,١٢٦	١٥٩,١٢٦		التكلفة
-	١٠٥,٣٥٣		الرصيد، بداية السنة
١٥٩,١٢٦	٢٦٤,٤٧٩		إضافات خلال السنة
			الرصيد، نهاية السنة
١٥٨,٥٨٠	١٥٩,١٢٣	٢٠	الإطفاء المتراكم
٥٤٣	١٣,١٦٩		الرصيد، بداية السنة
١٥٩,١٢٣	١٧٢,٢٩٢		المحمل للسنة
			الرصيد، نهاية السنة
٣	٩٢,١٨٧		صافي القيمة الدفترية

٨ - دفعات مقدمة لشراء أصول غير ملموسة
خلال العام، قامت الشركة بدفع ١٠١,٤٩٤ ريال سعودي للحصول على نظام محاسبي جديد. سيبلغ إجمالي تكلفة النظام المحاسبي الجديد ١١٥,٠٠٠ ريال سعودي، وسيتم الانتهاء من تنفيذ واستخدام النظام في عام ٢٠٢٥ م.

٩ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦,٥٦٨	١٥٣,٠١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩,٦٦٨	١٠٠,٥٦٢	دفعات مقدمة للموردين
-	١٣,٦٣٣	أرصدة مدينة أخرى
-	٩,٢٣٣	تأمينات مستردة
٣٦,٤٦١	٨٢٩	عهد وسلف الموظفين
١١٩,١٢٠	-	خطابات ضمان
١,٥٠٠	١٧,٧٩٨	أخرى
١٧٣,٣١٧	٢٩٥,٠٧٤	

١٠ - الذمم المدينة
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,٠٠٥,٨٦٤	١٢,٣٤٠,٩٠٧	ذمم مدينة - ب
(٨١,٣٠٦)	(٤٢١,٣٣٦)	يطرح: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ج
٣,٩٢٤,٥٥٨	١١,٩١٩,٥٧١	

ب- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

٢٠٢٣ م		٢٠٢٤ م		
قطاع خاص	حكومي وشبه حكومي	قطاع خاص	حكومي وشبه حكومي	
-	٣,١٣٢,٣٢٢	٧,٧٢٨,٤٥١	٩٢٠,٠٠٠	١ - ٩٠ يوم
-	-	-	-	٩١ - ١٨٠ يوم
-	-	-	-	١٨١ - ٣٦٥ يوم
-	٨٧٣,٥٤٢	-	٣,٦٩٢,٤٥٦	أكثر من ٣٦٥ يوم
-	٤,٠٠٥,٨٦٤	٧,٧٢٨,٤٥١	٤,٦١٢,٤٥٦	المجموع
٤,٠٠٥,٨٦٤		١٢,٣٤٠,٩٠٧		الإجمالي

شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة)

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

١٠ - الذمم المدينة (تتمة)

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
-	٨١,٣٠٦		الرصيد، بداية السنة
٨١,٣٠٦	٣٤٠,٠٣٠	٢٠	المكون خلال السنة
٨١,٣٠٦	٤٢١,٣٣٦		الرصيد، نهاية السنة

د- فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٤ م	٩٠ - ١	١٨٠ - ٩١	١٨١ - ٣٦٥	أكثر من ٣٦٥	المجموع
	يوم	يوم	يوم	يوم	
	٠,١٨%	-	-	١١%	-
٨,٦٤٨,٤٥١		-	-	٣,٦٩٢,٤٥٦	١٢,٣٤٠,٩٠٧
١٥,١٦٦		-	-	٤٠٦,١٧٠	٤٢١,٣٣٦
	٩٠ - ١	١٨٠ - ٩١	١٨١ - ٣٦٥	أكثر من ٣٦٥	المجموع
	يوم	يوم	يوم	يوم	
	٠,١%	-	-	٩%	-
٣,١٣٢,٣٢٢		-	-	٨٧٣,٥٤٢	٤,٠٠٥,٨٦٤
٢,٨٥٠		-	-	٧٨,٥٤٢	٨١,٣٠٦

تأخذ الشركة بالاعتبار أي تغيير في جودة ائتمان الذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تتخضع قيمتها. تعتبر الشركة أن الذمم المدينة الحكومية وشبه الحكومية عالية الجودة الائتمانية.

١١ - النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦,٣٩٧,٧٠١	٢٢,٦٢٠,٠٩٤	نقد لدى البنوك
٥,٠٢٢,٨٤٤	-	ودائع مرباحة قصيرة الأجل
١١,٤٢٠,٥٤٥	٢٢,٦٢٠,٠٩٤	

قامت الشركة بالاستثمار في ودائع مرباحة بنكية مع بنوك محلية خلال العام بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) وبمتوسط معدل فائدة ٥,٤٦٪ بمتوسط استحقاق ٣٠ يوم ونتج عنها إيرادات فوائد ودائع مرباحة بنكية بمبلغ ٧٠,٤٤٥ ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٢٢,٨٤٤ ريال سعودي).

١٢ - الاحتياطي النظامي

حسب النظام الأساس للشركة، للجمعية العامة العادية عند تحديد نصيب الأسهم في صافي الأرباح أن تقرر تكوين احتياطي، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة على المساهمين. لم تقم الجمعية العامة بتحديد نسبة معينة لتجنيبها من صافي ربح السنة لتكوين أية احتياطي.

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

١٣ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية لالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,٩٠ %	٥,٨٠ %	معدل الخصم
٣,٠٠ %	٤,٠٠ %	زيادة الراتب
٢٥,٠٠ - ١,٠٠ %	٢٥,٠٠ - ١,٠٠ %	معدل دوران الموظفين
٦٠ سنة	٦٥ سنة	سن التقاعد
ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة:		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
٥٩٥,٠٠٠	٥٢١,٠٠٠	الرصيد، بداية السنة
		المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
٩١,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
٣٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	تكلفة الفائدة
		المدرج ضمن الدخل الشامل الآخر
(١٧٢,٥٦٠)	٤٢,١٦٧	خسائر / (أرباح) إكتوارية
		الحركة على النقد
(٢٢,٤٤٠)	(١١,١٦٧)	المسدد خلال السنة
٥٢١,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠	الرصيد، نهاية السنة

ج- فيما يلي تحليل الحساسية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
نقص ١ %	زيادة ١ %	نقص ١ %
٥٧٣,٠٠٠	(٤٧٧,٠٠٠)	٧٣٩,٠٠٠
(٤٧٦,٠٠٠)	٥٧٤,٠٠٠	٦٠٧,٠٠٠
(٥١٥,٠٠٠)	٥٢٦,٠٠٠	٦٥٩,٠٠٠
		زيادة ١ %
		معدل الخصم
		زيادة الراتب
		معدل دوران الموظفين

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه على التغير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العلمية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض، وعند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض إكتواري جوهري فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المقدرة).

١٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال العام، تمت معاملات مع أطراف ذات علاقة كجزء من النشاط التجاري المعتاد للشركة وبموافقة الإدارة. تتم الموافقة على المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة. يتضمن هذا البند ما يلي:

أ- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

حجم المعاملات	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٥,٠٥٤,٩٦٣	٥,٢٣٩,٥٢٨		توزيعات أرباح	مساهم	أميرة عيدان نايف الطويل العتيبي
(٥,٠٥٤,٩٦٣)	(٤,٤٣٠,٢١٣)		توزيعات أرباح مدفوعة		
٢٨٤,٤٧٥	٣٠٨,٢٠٨		توزيعات أرباح	مساهم	الجوهرة عيدان نايف الطويل العتيبي
(٢٨١,٨٨٤)	(٢١٠,٧٩٩)		توزيعات أرباح مدفوعة		
-	٣٠٨,٢٠٨		توزيعات أرباح	مساهم	أحمد عيدان نايف الطويل العتيبي
-	(٢٠٨,٢٠٨)		توزيعات أرباح مدفوعة		
-	٣٠٨,٢٠٨		توزيعات أرباح	مساهم	بدر عيدان نايف الطويل العتيبي
-	(٢٠٨,٢٠٨)		توزيعات أرباح مدفوعة		

شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة)

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

١٤ - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة (تتمة)

ب- رواتب ومزايا كبار التنفيذيين

تتمثل تعويضات كبار موظفي الإدارة في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة: (المنافع قصيرة الأجل، المنافع طويلة الأجل، منافع ما بعد انتهاء التوظيف، منافع إنهاء الخدمة).

فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع كبار موظفي الإدارة:

طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
كبار التنفيذيين	رواتب ومكافآت	٧٤٨,٩٣٥	٧٢٠,٩٠٠
مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه	أتعاب حضور	٧٦,٠٠٠	-
	مكافآت	٣٠٠,٠٠٠	-

١٥ - الذمم الدائنة

بلغ رصيد الذمم الدائنة ١٦,٥٩٩,٧٩٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٢ م: ١,٥٤٠,٤٢١ ريال سعودي). تمثل هذه الأرصدة مبالغ مستحقة للموردين التجاريين مقابل المعاملات التجارية الروتينية ولا تحمل أي عمولات.

١٦ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
٩٧٦,٠٠٠	٢٣٢,٢٥٢	مكافآت وأتعاب حضور مستحقة
٤٢٠,٣٥٠	٣٥٢,٩٨٦	مصاريف مستحقة
٢٨٣,٦٧٤	١٤٤,٨٨٨	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
١٧١,٨٧٤	٥١٠,٣٤٢	ضريبة القيمة المضافة
٤٧,٠٥٧	٣١,١٨٣	ضريبة الاستقطاع
٢,٠٤٩	١٦,٧١٤	ذمم وعهد موظفين
٦٠,٧٣٠	٣٨,٧٦٥	أخرى
١,٩٦١,٧٣٤	١,٣٢٧,١٣٠	

١٧ - مخصص الزكاة

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
٣٢٣,٩٩٢	٤٥٨,٥٧٢	الرصيد، بداية السنة
٤٠٢,٤٧٤	٣٢٣,٩٩٢	المكون خلال السنة
(٣٢٣,٩٩٢)	(٤٥٨,٥٧٢)	المسدد خلال السنة
٤٠٢,٤٧٤	٣٢٣,٩٩٢	الرصيد، نهاية السنة

ب- الموقف الزكوي

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٨ م، قدمت الشركة الإقرار الزكوي والقوائم المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن الأعوام من ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٣ م وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تتسلم الشركة أية ربوط زكوية عن تلك الأعوام حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة)

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

١٨ - الإيرادات

أ- نوع الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٣٦,٤٨٣,٣١٨	١٠٤,٩٠٥,٧٧٤

إيرادات تنظيم الفعاليات الترفيهية

ب- نوع العملاء

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢٦,٥٣٤,٤٢٤	٩٦,٥٥٣,٨٣٩
٩,٩٤٨,٨٩٤	٨,٣٥١,٩٣٥
٣٦,٤٨٣,٣١٨	١٠٤,٩٠٥,٧٧٤

جهات حكومية وشبه حكومية
قطاع خاص

ج- توقيت اثبات الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٣٦,٤٨٣,٣١٨	١٠٤,٩٠٥,٧٧٤

على مدى من الزمن

د- المصدر الجغرافي للإيرادات

جميع الإيرادات تم توليدها في المواقع الجغرافية للمملكة العربية السعودية.

١٩ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٦,٧٦٢,٦٦٦	٣٤,٣٥٠,٨٢٥
١,٢٢٨,٥١٠	٢٠,٥٥٨,٤٩٣
١٢,٣٩٨,٩٢٣	١٩,٥٤٧,٩٣٦
٤,١٤٥,٥٣٤	١٠,٦٢٧,٣٠٩
٢٤,٥٣٥,٦٣٣	٨٥,٠٨٤,٥٦٣

مصاريف مشاريع
مصاريف سفر وفنادق
تشغيل وتأجير معدات
عمالة خارجية وعاملين مستقلين

٢٠ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
٣,٦٨٤,٣٤٥	٦,٣٦٥,٧٧٧	
١,٠٠١,٨٣٧	١,١٠٣,٩٥٤	٦
٢٣٢,٢٥٢	٩٧٦,٠٠٠	
٢٦٤,٥٠٠	٣٦٠,٠٠٠	
٨١,٣٠٦	٣٤٠,٠٣٠	١٠
١٥٤,١٤٩	٢٧٣,٠٢٩	
٤٨٧,٠٠٢	٢٣٤,٥٣٥	
١٠٠,٧٨٨	١٢٩,٩٥٩	
٦٣,١٣٢	١٢١,٨٨٢	
١٩,٠٦٨	٦٤,٠٨٤	
١٥,٥٧٠	٤٣,٣١٣	
٢٨,٣٩٤	٣٦,٥٩٥	
١٧٨,٢٨٥	٢٣,٨٢٣	٥
٥٤٣	١٣,١٦٩	٧
٤١٦,٥٠٧	٦٧٨,٧٨٩	
٦,٧٢٧,٦٧٨	١٠,٧٦٤,٩٣٩	

رواتب ومزايا موظفين
استهلاك حق استخدام الأصول
حوافز ومكافآت
أتعاب مهنية واستشارات
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
تأمينات اجتماعية
ضريبة الاستقطاع
تأمين طبي
منافع وخدمات
صيانة وإصلاح
سفر وانتقالات
مصاريف بنكية
استهلاك ممتلكات ومعدات
إطفاء موجودات غير ملموسة
أخرى

شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة)

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

٢١ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٢,٨٤٤	٧٠,٤٤٥	إيرادات ودائع مرابحة قصيرة أجل
-	٥٢,٠٧٤	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	٣٢,٥١٦	مبيعات خردة
٦,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	الدعم الحكومي للمنشآت
-	١٣,٦٣٣	إيرادات تدريب
٨,٠٧٥	١,١٠٦	فائض التأمين الطبي
٣٦,٩١٩	١٩٣,٧٧٤	

٢٢ - تكاليف التمويل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٠٤,٦٧٥	١١٠,٨٨٨	٦	تكاليف تمويل عن التزامات تأجير
٣٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	١٣	تكاليف تمويل التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٣٤,٦٧٥	١٣٩,٨٨٨		

٢٣ - توزيعات الأرباح

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٥٩١	١,١٠٩,٣١٥	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح - ١٤ / أ)

توزيعات أرباح سنوية
وافقت الجمعية العامة للمساهمين بموجب اجتماعها المؤرخ في ١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م) على اقتراح مجلس الإدارة بشأن توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن عام ٢٠٢٣ م بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم سدادها نقداً خلال عام ٢٠٢٤.

توزيعات أرباح مرحلية
بتفويض من الجمعية العامة للمساهمين، قرر مجلس الإدارة بموجب اجتماعه المؤرخ في ١٦ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٢٤ م) على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن فترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بمبلغ ٢,١٦٤,١٥٠ ريال سعودي وتم سداد ما قيمته ١,٥٥٤,٨٣٥ ريال سعودي نقداً خلال عام ٢٠٢٤.

بالإضافة إلى ذلك، بتفويض من الجمعية العامة للمساهمين، قرر مجلس الإدارة بموجب اجتماعه المؤرخ في ١٨ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤ م) على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن فترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم سداد ما قيمته ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي نقداً خلال عام ٢٠٢٤.

خلال السنة، تم سداد الرصيد الافتتاحي لتوزيعات الأرباح المستحقة.

٢٤ - ربحية السهم

تتمثل ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة فيما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,٧٩٨,٢٥٩	٨,٧٠٧,٦٨٤	صافي ربح السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٤,٨٠	٨,٧١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٥ - الارتباطات المالية والالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة مقابل خطابات ضمان صادرة من قبل بنوك محلية للغير لصالح وزارة الثقافة وذلك لغرض مشروع دراسة وتخطيط التسويق والتواصل لمبادرات هيئة الموسيقى بمبلغ صفر ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ١١٩,١٢٠ ريال سعودي).

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

٢٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تم تصنيف الأدوات المالية على النحو التالي:

الموجودات المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٤,٠٠٥,٨٦٤	١٢,٣٤٠,٩٠٧
١٥٥,٥٨١	٢٣,٦٩٥
١١,٤٢٠,٥٤٥	٢٢,٦٢٠,٠٩٤
١٥,٥٨١,٩٩٠	٣٤,٩٨٤,٦٩٦

ذمم مدينة

أرصدة مدينة أخرى

النقد وما في حكمه

المطلوبات المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢,٢٥٦,٠٠٠	١,٠٧٨,٠٠٠
١,٥٤٠,٤٢١	١٦,٥٩٩,٧٩٤
٢,٥٩١	١,١٠٩,٣١٥
٣,٧٩٩,٠١٢	١٨,٧٨٧,١٠٩

التزامات التأجير

توزيعات أرباح مستحقة

ذمم دائنة تجارية

المخاطر المالية وإدارة المخاطر

تعرض الشركة للمخاطر التالية من استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر رأس المال
- مخاطر السوق

يوضح هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة، والسياسات، وطرق القياس وإدارة المخاطر.

إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة الشركة المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للشركة والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن الشركة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بناءة ومنتظمة يكون الموظفون فيها على علم بمسؤولياتهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي خطر الخسارة المالية على الشركة إذا فشل عميل أو طرف مقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تنص سياسة الشركة على أن جميع العملاء الذين يرغبون في التعامل على أساس العقود الآجلة يجب أن يخضعوا لفحص الائتمان. الأدوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الائتمان تتكون بشكل رئيسي من مستحقات العملاء. تقوم الشركة بإيداع أرصدة بنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني الجيد ولديها سياسة تحديد حدود على أرصدها المودعة مع كل مؤسسة مالية.

مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة

يتم تقييم العملاء وفقاً لمعايير الشركة. لا تعتقد الشركة أن هناك خطراً كبيراً من عدم كفاءة هذه المؤسسات ولا تعتبر نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان المتعلقة بالمدينين نظراً لتنوع قاعدة عملائها.

شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة)

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

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

"مخاطر الائتمان المتعلقة بالنقد والنقد المعادل والأصول الأخرى:

يتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة مع البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة الشركة. يتم إيداع النقد بشكل أساسي في بنوك وطنية ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتركيز مخاطر الائتمان مع البنوك نظراً لقوة خلفيتها المالية.

لقد قامت الإدارة بإجراء تقييم وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية (٩)، وبناءً على هذا التقييم، ترى الإدارة أنه لا حاجة للاعتراف بخسارة انخفاض قيمة مادية في النقد والنقد المعادل والأصول المالية الأخرى.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة:

تطبق الشركة طريقة مبسطة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع مدى الحياة لجميع الأصول المالية المقاسة بتكلفة مخصصة وأصول العقود.

العوامل الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هي المتغيرات التالية:

- احتمال التخلف عن السداد باستخدام نموذج إحصائي (أي منحني التوزيع الطبيعي)
- الناتج المحلي الإجمالي والتضخم في المملكة العربية السعودية، كمتغير اقتصادي كلي لتعديل معدل الخسارة التاريخي

إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة هي كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣,٩٢٤,٥٥٨	١١,٩١٩,٥٧١	ذمم مدينة
١١,٤٢٠,٥٤٥	٢٢,٦٢٠,٠٩٤	نقد لدى البنوك
١٥٥,٥٨١	٢٣,٦٩٥	موجودات أخرى
١٥,٥٠٠,٦٨٤	٣٤,٥٣٩,٦٦٥	

مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية. يتمثل نهج الشركة بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية وشبه النقدية وضمان توافر التمويل لتلبية الالتزامات عند استحقاقها. تقوم الإدارة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي، وتحافظ على معدل سيولة نقدية متوفر مما يضمن سداد الديون عند استحقاقها.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية للشركة بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

٢٠٢٤ م	من ١ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	المجموع
التزامات تأجير	١,٠٧٨,٠٠٠	-	١,٠٧٨,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	١٦,٥٩٩,٧٩٤	-	١٦,٥٩٩,٧٩٤
توزيعات أرباح مستحقة	١,١٠٩,٣١٥	-	١,١٠٩,٣١٥
	١٨,٧٨٧,١٠٩	-	١٨,٧٨٧,١٠٩
٢٠٢٣ م			
التزامات تأجير	١,١٧٨,٠٠٠	١,٠٧٨,٠٠٠	٢,٢٥٦,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	١,٥٤٠,٤٢١	-	١,٥٤٠,٤٢١
توزيعات أرباح مستحقة	٢,٥٩١	-	٢,٥٩١
	٢,٧٢١,٠١٢	١,٠٧٨,٠٠٠	٣,٧٩٩,٠١٢

مخاطر رأس المال:

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم الشركة بإدارة هيكلية رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بالناتج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغييرات على طريقة الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة.

تقوم الإدارة أيضاً بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. الشركة ملتزمة بهذه المتطلبات.

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

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)
إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الفائدة، مخاطر العملات، والمخاطر السعرية الأخرى مثل مخاطر أسعار السلع. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرضات لمخاطر السوق ضمن المعايير المقبولة، مع تحسين العائد. مخاطر أسعار السلع ليست ذات أهمية.

مخاطر العملات:

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والمطلوبات المعترف بهما بعملة تختلف عن عملة الشركة. يقتصر تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات مع الموردين بالدولار الأمريكي واليورو والدولار الكندي والدرهم الإماراتي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات مقابل الدولار الأمريكي واليورو والدولار الكندي بشكل مستمر. تنشأ البيانات الكمية المتعلقة بتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية وهي كما يلي:

٢٠٢٤م	المبلغ بالعملة الأجنبية	العملة	المبلغ بالريال السعودي
الذمم الدائنة لموردين تجاريين	٣٤,٨٢٤	درهم إماراتي	٣٥,٧١٣
الذمم الدائنة لموردين تجاريين	٢١,٠٠٠	دولار أمريكي	٧٩,٠٤٤
٢٠٢٣م			
الذمم الدائنة لموردين تجاريين	٤٦,٨٧٧	دولار كندي	١٣٠,٠٧٤

مخاطر سعر الفائدة:

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في سعر الفائدة في السوق. الأصول والخصوم المالية للشركة كما في تاريخ الميزانية العمومية ليست معرضة لمخاطر سعر الفائدة.

القيمة العادلة وتسلسل القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر ملاءمة متاحًا للشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، مع الافتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقًا لأفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد الفوائد الاقتصادية من أعلى وأفضل استخدام للأصل أو من خلال بيعه لمشارك آخر في السوق الذي سيستخدم الأصل في أعلى وأفضل استخدام له. تستخدم الشركة تقنيات التقييم المناسبة وفقًا للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

شركة الوقت للفعاليات الترفيهية شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة)

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

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة وتسلسل القيمة العادلة (تتمة)
الأدوات المالية حسب الفئة:

القيمة الدفترية				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إجمالي القيمة الدفترية	الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة	الأدوات المالية - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الأدوات المالية - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٢٣,٦٩٥	٢٣,٦٩٥	-	-	الموجودات المالية المتداولة
١٢,٣٤٠,٩٠٧	١٢,٣٤٠,٩٠٧	-	-	موجودات أخرى
٢٢,٦٢٠,٠٩٤	٢٢,٦٢٠,٠٩٤	-	-	ذمم مدينة
٣٤,٩٨٤,٦٩٦	٣٤,٩٨٤,٦٩٦	-	-	نقد وما في حكمه
				مجموع الموجودات المالية
١,٠٧٨,٠٠٠	١,٠٧٨,٠٠٠	-	-	المطلوبات المالية المتداولة
١٦,٥٩٩,٧٩٤	١٦,٥٩٩,٧٩٤	-	-	التزامات تأجير
١,١٠٩,٣١٥	١,١٠٩,٣١٥	-	-	ذمم دائنة تجارية
١٨,٧٨٧,١٠٩	١٨,٧٨٧,١٠٩	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
				مجموع المطلوبات المالية
١٥٥,٥٨١	١٥٥,٥٨١	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٠٠٥,٨٦٤	٤,٠٠٥,٨٦٤	-	-	الموجودات المالية المتداولة
١١,٤٢٠,٥٤٥	١١,٤٢٠,٥٤٥	-	-	موجودات أخرى
١٥,٥٨١,٩٩٠	١٥,٥٨١,٩٩٠	-	-	ذمم مدينة
				نقد وما في حكمه
				مجموع الموجودات المالية
٢,٢٥٦,٠٠٠	٢,٢٥٦,٠٠٠	-	-	المطلوبات المالية المتداولة
١,٥٤٠,٤٢١	١,٥٤٠,٤٢١	-	-	التزامات تأجير
٢,٥٩١	٢,٥٩١	-	-	ذمم دائنة تجارية
٣,٧٩٩,٠١٢	٣,٧٩٩,٠١٢	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
				مجموع المطلوبات المالية

في نهاية العام، لا تمتلك الشركة أي أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة مصنفة ضمن تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات (المستوى ١، المستوى ٢، أو المستوى ٣).

٢٧- معلومات التدفقات النقدية

أ- العناصر غير النقدية

- الإضافات إلى حق استخدام الأصول والتزامات التأجير. (إيضاح ٦)
- توزيعات الأرباح المستحقة (إيضاح ٢٣)

ب- التغيرات في الالتزامات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

١ يناير ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية	التدفقات غير النقدية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,١٠٥,٢٤٦	(١,١٧٨,٠٠٠)	١١٠,٨٨٨	١,٠٣٨,١٣٤
١ يناير ٢٠٢٣ م	١١٧,٨٣٦	(١,٢٩٨,٠٠٠)	٣,٢٨٥,٤١٠
			٢,١٠٥,٢٤٦

٢٨- أرقام المقارنة

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

٢٩- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٥ م).