

شركة مفید
شركة مساهمة مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقل
لسنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة مفید
شركة مساهمة مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة

٤ - ١

٣

٤

٥

٦

٣٠ - ٧

المحتويات

- تقرير مراجع الحسابات المستقل
- قائمة المركز المالي
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
- قائمة التدفقات النقدية
- إيضاحات على القوائم المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
رقم التأمين الضريبي رقم ٥٢٠٢٩١٢٤٥
فرع الخبر - الدمام الرابع - هي البشريدة
من بـ ٢٠٠، الخبر ٢١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
تـ ١٣ ٨٨٢ ٢١٩٣
فـ ١٣ ٨٨٢ ١٩٧٣
المركز الرئيسي - جدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى المسادة مساهمي
شركة مفید
(شركة مساهمة مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مفید - شركة مساهمة مغلقة "الشركة" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من (١) إلى (٣٢) المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المعتمدة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للشركة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدتها 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 (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة براجعتنا للقوائم المالية، وقد وفيما يليها أيضاً بمسؤولياتنا المثلثة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن 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 وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية ، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.
عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقديم فترة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متضمن الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبية ما لم تكن هناك نهاية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس ذلك خيار بديلاً ملائماً بخلاف ذلك.
إن المكلفين بالحكومة هم مجلس الإدارة وهم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا . والتاكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً . ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتحد جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بغيرها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي

شركة مقيد

(شركة مساهمة مقفلة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية .. (تنمية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية .. (تنمية)

وكلجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا . وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة لظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .

- استنتاج مدى 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 تغير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة ، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإننا مطالبون بأن نلتقي الانتهاء في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا . ونستند 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 ، وهيكيل ومحفوبي القوائم المالية ، بما في ذلك الإصلاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تتمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المالكين بالحكمة فيما يتعلق بالأمور الأخرى ، بال نطاق والتوقف المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد العيوطي

عبد الله أحمد بالعشن

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٤٥)



الموافق : ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
الرياض في : ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ

شركة مفید
شركة مساهمة مغلقة
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

		<u>اضحاء</u>	
	<u>٢٠٢٣١ دسمبر</u>		<u>٢٠٢٣ دسمبر</u>
	<u>١٣,٩١,١٦١</u>	<u>٢٨,٨١١,٢٧٤</u>	<u>٦</u>
	<u>---</u>	<u>٥,٢٤٨,٧٢٠</u>	<u>١/٧</u>
	<u>١٣,٩١,١٦١</u>	<u>٣٤,٠٥٩,٩٩٤</u>	
			<u>الأصول غير المتدالة</u>
			ممتلكات وألات ومعدات - بالتصفي
			أصول حق استخدام - بالتصفي
			اجمالي الأصول غير المتدالة
			<u>أصول متدالة</u>
			ذمم مدينة تجارية - بالتصفي
			أعمال تحت التنفيذ
			مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
			مخزون
			النقد لدى البنك
			اجمالي الأصول المتدالة
			اجمالي الأصول
			<u>حقوق المساهمين والالتزامات</u>
			<u>حقوق المساهمين</u>
			رأس المال
			احتياطي نظامي
			أرباح مبقة
			(خسائر) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
			اجمالي حقوق المساهمين
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات غير المتدالة</u>
			التزامات منافع الموظفين
			تسهيلات بنكية - الجزء غير المتدال
			التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتدال
			اجمالي الالتزامات غير المتدالة
			<u>الالتزامات متدالة</u>
			تسهيلات بنكية - الجزء المتدال
			الالتزامات عقود إيجار - الجزء المتدال
			ذمم دائنة تجارية
			مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
			مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
			مخصص الزكاة
			اجمالي الالتزامات المتدالة
			اجمالي الالتزامات
			اجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
	<u>٣٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٣</u>
	<u>٣,٤٩١,٠٧١</u>	<u>٣,٤٩١,٠٧١</u>	<u>١٤</u>
	<u>١٤,٨٢٧,٩٤٩</u>	<u>٢٢,٣٠٥,٨٧١</u>	
	<u>(٧٥٧,٩٨٨)</u>	<u>(١,٣١٧,٠٧٠)</u>	<u>١/١٥</u>
	<u>٤٧,٥٦١,٠٣٢</u>	<u>٨٤,٤٧٩,٨٧٢</u>	
			<u>الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية</u>

شركة مفید
شركة مساهمة مقبلة

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية

المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اضاح	
١٠٧,٠٧٩,٦٨٩	١٧٨,٩٤٢,٧٨٦	٢١	الإيرادات
(٦٢,٧٦١,٣٠٠)	(٩٥,٨٦٣,٣١٦)	٢٢	تكلفة الإيرادات
<u>٤٣,٣١٨,٣٨٩</u>	<u>٨٣,٠٧٩,٤٧٠</u>		مجمل الربح
(٨,٧٣١,٦٦٧)	(١٩,٠٥٤,٦٨٩)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
٢٤٤,٧٧٢	(٣,١١٧,١٣٠)	٢٨	(المكون) / المعكس من مخصص خسائر إنتقامية متوقعة
<u>٣٤,٨٣١,٤٩٤</u>	<u>٦٠,٩٧,٦٥١</u>		الربح من العمليات
(٧١,٨٣٩)	(٧٥٤,٧٦٧)	٢٤	مصروفات تمويلية
٥٠,٤٢٥	٩٢,٢٠١		إيرادات أخرى
<u>٣٤,٨١٠,٠٨٠</u>	<u>٦٠,٢٤٥,٠٨٥</u>		صافي الربح قبل الزكاة
(١,٣٩٩,٣٦٦)	(١,٩٨٧,٦٥٢)	٢٠	الزكاة
<u>٣٣,٤١٠,٧١٤</u>	<u>٥٨,٢٥٧,٤٣٣</u>		صافي ربح السنة
			<u>الدخل الشامل الآخر</u>
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح
			أو الخسارة:
(٢٠٧,٢٥٧)	(٥٥٩,٠٨٢)	١٥	(خسائر) إعادة قيام التزامات منافع الموظفين
<u>٣٣,٢٠٣,٤٥٧</u>	<u>٥٧,٦٩٨,٣٥١</u>		اجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>٥,٥٧</u>	<u>٩,٧١</u>	<u>٢٥</u>	ربحية السهم
			الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

الاضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مساهمة مملوكة
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المالية
المت陀مة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
إجمالي المبالغ بلغ ريال سعودي مالم يذكر خلاف ذلك

إجمالي		إيجار مسقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	إيجار
خسائر التراث المتغير	منطقة الموظفين				
٦٦,٣١٨,٥٨٦	(٥٥٠,٧٣١)	٢٦,٢١٩,٣١٧	١٥,٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢م
٣٣,٤١٠,٧١٤	—	٣٣,٤١٠,٧١٤	—	—	صافي ربح السنة
—	(٢٩,٥٠,٠٠٠)	—	٢٩,٥٠,٠٠٠	١٣	المحول من الأرباح السابقة لزيادة رأس المال
(١١,٩٦١,٠١١)	(١,٩٦١,٠١١)	—	—	—	توزيعات أرباح
—	(٣٠,٣٤١,٠٧١)	٣,٣٤١,٠٧١	—	—	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٣٠٧,٢٥٧)	(٣٠٧,٢٥٧)	—	—	—	(النقد) الشاملة الأخرى
٤٧,٥٦١,٠٣٤	(٧٥٧,٩٨٨)	١٤,٨٣٧,٩٦٩	٣,٦٩١,٠٧١	٣,٠٠,٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١٠٢٠٢٣م
٤٧,٥٦١,٠٣٢	(٧٥٧,٩٨٨)	١٤,٨٣٧,٩٤٩	٣,٦٩١,٠٧١	٣,٠٠,٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١٠٢٠٢٣م
٥٨,٢٥٧,٤٣٣	—	٥٨,٢٥٧,٤٣٣	—	—	صافي ربح السنة
—	(٣٠,٠٠,٠٠٠)	—	٣,٠٠,٠٠,٠٠٠	٦	المحول من الأرباح السابقة لزيادة رأس المال
(٢٠,٧٧٤,٥١١)	(٢٠,٧٧٩,٥١١)	—	—	—	توزيعات أرباح
(٥٥٩,٠٨٢)	—	—	—	٦	(النقد) الشاملة الأخرى
٨٤,٧٩,٤٧٣	(١,٣١٧,٠٧٠)	٤٢,٣٠٥,٨٧١	٣,٤٩١,٠٧٣	٣,٠٠,٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١٠٢٠٢٣م

إلاضطرارات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مقدد
شركة مساهمة مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالي ريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	التفاصيل
٣٤,٨١٠,٠٨٠	٦٠,٢٤٥,٠٨٥	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٢,٩٦٣,١٠٠	٤,٥٣٩,١١٨	تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية
—	١,٤٤٩,٨١٠	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(٢٤٤,٧٧٢)	٣,١١٧,١٣٠	استهلاك أصول حق استخدام المكون / (المعكوس) مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
٣٩٩,٨١٨	٦٢٣,٢٦٦	التزامات منافع الموظفين
٧١,٨٣٩	٧٥٤,٧٦٧	مصاريف تمويلية
<u>٣٨,٠٠٠,٠٦٥</u>	<u>٧٠,٧٤٩,١٧٦</u>	
٨,٣٢٢,٥٤٩	(٢٥,٦٦٣,٩٠٥)	التغير في الأصول والإلتزامات التشغيلية:
(١٢,٣٣١,٣٦٣)	١,٩٩٥,٨١١	ذمم مدينة تجارية
(١١٥,٥٥٠)	(٤٥١,٨٤٧)	أعمال تحت التنفيذ
(٥,٠٣٤,١٤٦)	(١,٠٠٢,٦٨٣)	مخزون
٣,١٩١,٣٦١	٨٧٤,٠٨٧	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٢,٠٧٧,٤١١)	١,٤٧٧,٥٨٠	ذمم دائنة تجارية
(٢٣,٧٤٠,٩٧٣)	(٢٠,٦٦٣,٦٤٩)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٦,٢١٤,٥٣٢	٢٧,٤٩٤,٥٧٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٧١,٨٣٩)	(٧٣١,٢٠١)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٧٤٥,٩٩٩)	(١,٣٩٩,٣٦٦)	فوائد تمويلية مدفوعة
(٣٥,٤٧٥)	(١,١٦١,٥٠٥)	زكاة مدفوعة
<u>٥,٣٦١,٤١٩</u>	<u>٢٤,٠٠٢,٤٩٨</u>	التزامات منافع الموظفين مدفوعة
(٥,٣٩٧,٨٠٩)	(٢٠,٣٣٤,٠٠٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
—	٧٤,٧٧٢	
<u>(٥,٣٩٧,٨٠٩)</u>	<u>(٢٠,٢٥٩,٢٣١)</u>	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٤٥٦,٧٣٦)	(٢,٨٢٧,١٨٨)	مدفوعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات
—	٦,٥٥١,٢٧٤	مقيوضات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
—	(١,٦٠٢,٥٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
<u>(٤٥٦,٧٣٦)</u>	<u>٢,١٢١,٥٨٦</u>	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٩٣,٣٢٦)	٥,٨٦٤,٨٥٣	تسهيلات بنكية (مدفوعة)
٢,٢٤٢,٠١٦	١,٧٤٨,٦٩٠	مقيوضات من تسهيلات بنكية
<u>١,٧٤٨,٦٩٠</u>	<u>٧,٦١٣,٥٤٣</u>	المسدد من التزامات عقود الإيجار
١١,٩٦١,٠١١	٢٠,٧٧٩,٥١١	صافي التدفقات النقدية الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٩,٥٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٠٤,٥٠٥	٦٥٥,٨٤٠	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
—	٦,٦٩٨,٥٣٠	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة
<u>٢٠٧,٢٥٧</u>	<u>٥٥٩,٠٠٨٢</u>	معاملات غير نقدية
٢٠٧,٢٥٧	٥٥٩,٠٠٨٢	توزيعات أرباح
المحول من الأرباح المبقاء إلى رأس المال		المحول من الأرباح المبقاء إلى رأس المال
المستخدم من الخسائر الإنتمانية المتوقعة (إيضاخ ٢٠٨)		المستخدم من الخسائر الإنتمانية المتوقعة (إيضاخ ٢٠٨)
أصول حق استخدام خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين		أصول حق استخدام

إيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مفید
شركة مساهمة مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إضاحات على القوائم المالية
لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١- عالم

- ١/١- شركة مفید هي شركة مساهمة مقفلة - الرياض - المملكة العربية السعودية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٥٣٩٦ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٠/١٠/٣٠هـ.
- يتمثل أهم نشاط الشركة في تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات بالإضافة إلى تنظيم الفعاليات الترفيهية.
- يقع المكتب المسجل في شارع أنس بن مالك - حي الملقا ص.ب ٢١٢٤٥ الرياض ٨٤٨١ المملكة العربية السعودية.

٢/١- تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.
٣/١- بتاريخ ١٤٤٥/٤/٢٥ الموافق ٢٠٢٣/١١/٩ هـ وافق الشركاء بتحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة بما لها من حقوق وما عليها من إلتزامات وعمالة وتصانيف وترخيصات وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية مع الاحتفاظ برقم واسم السجل التجاري الرئيسي والقروض ، عدد رأس مال الشركة يبلغ ٦٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦ مليون سهم إسمى متساوية القيمة الاسمية لكل منها ١٠ ريال سعودي (إضاح ١٣).
٤/١- تشتمل هذه القوائم المالية أنشطة الشركة وفروعها التالية:

الدقيقة	تاريخ صدوره	رقم السجل	اسم الفرع
الرياض	١٤٤٢/٠٧/٥	١٠١٦٨٩٠٨٤	فرع شركة تركيز للإنتاج الإعلامي المرئي والمسموع
الرياض	١٤٤٢/٠٧/٢٣	١٠١٦٩٥٥٣٦	فرع شركة أبيض
الرياض	١٤٤٢/٠٦/١٩	١٠١٦٨٥٧٠٧	فرع شركة منحنى
الرياض	١٤٤٢/٠٨/١٢	١٠١٦٩٦٦٢٠٧	فرع شركة مفید المتقدمة

٢- أساس إعداد القوائم المالية :

- ١- بيان الالتزام:**
تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحلسين.

٢- الغرض المحاسبي/أساس القياس:

- تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكالفة التاريخية ، ما عدا:
- التزامات المنابع المحددة يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الارتفاع المتوقعة.

٣- العملاة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات المصرح عنها والافتراض عن الإلتزامات المحتلة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكيد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصول أو الإلتزامات التي ستنثر في الفترات المستقبلية.
تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتنستخدم الحكم 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 أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.
تم بيان الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالتالي:

شركة مفید
شركة مساهمة مملوكة
الرياض - المملكة العربية السعودية
اضاحات على القوائم المالية
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١-٣- قياس التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع عن طريق تغير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفين في الفرات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنويًا من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الاتصال المتوقعة، تم استخدام الأحكام في تدبير الافتراضات الاكتوارية.

٢-٣- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

طبق الشركة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، ويطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمالية عدم تحصيلها مثل اصار الذمم المدينة والتقييم الائتمانى 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 الإداره بتدبر الانخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق. حيث تدرج البضاعة بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايها أقل و تتضمن العوامل التي تؤثر على قيمة المخزون القائم والتغيرات في الطلب على البضاعة والتغيرات التكنولوجية او وجود مخزون تالف او جزء منه ، او إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته.

٤-٣- الاعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

٥-٣- 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 القيمة الدفترية.

عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال، تقوم الإداره بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل أو الوحدة المحققة للنقد وتخذار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

٦-٣- مدة عقود الإيجار

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

٧-٣- 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 للنقد جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالالتزامات.

شركة مفید
شركة مساهمة مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨-٣. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأصول والالتزامات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لسداد ما بين اطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في السوق في تاريخ القياس.

عند قياس القيمة العادلة لالأصل أو التزام مالي ، تستخدم الشركة المعلومات السوقية التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع.

يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات قسلل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في إسليم التقييم كما يلى:

المستوى الأول : الأسعار المتداولة (غير معندة) في الأسواق النشطة للأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني : مدخلات غير الأسعار المدرجة التي تم ادراجها 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 لللاحظة (مدخلات غير قابلة لللاحظة).

اذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لالأصل 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 .

تعرف الشركة بالتقديرات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لا يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية للشركة وقياسها بالتكلفة المطفأة.

٩-٤. مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم ثبات جوهري قد يلتقي 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 الهامة:

٤-١. تصنیف 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 العادي 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 محظوظ 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.

- الالتزامات:

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادي؛ أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

شركة مفید
شركة مساهمة مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إضاحات على القوائم المالية
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤-٤- الممتلكات والآلات والمعدات

أ- الاعتراف والقياس:

- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة نقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة القناء الأصل كلية التكاليف المتعلقة باقتناه الأصل.
- يتم إلغاء ثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقيع مناقع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده.
- يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصاريف) أخرى في قسم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (إن وجد).
- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المناقع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.
- يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء أصول مؤهلة خلال السنة الازمة لاستكمال وتجهيز الأصول للغرض المعدة له.
- في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عدده يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم الشركة بإدراج مثل هذه القطع كأصول فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر حال تكبدها.

ب- الاستهلاك

تستهلك التكلفة نقصا القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول كما يلى:

البند	
اثاث وتجهيزات	١٠ سنوات
آلات ومعدات	٤ سنوات
ثاثات عرض وصوتيات	٤ سنوات
سيارات	٤ سنوات

- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مُستقبلي، عند الحاجة.

٤-٥- تكاليف الاقتراض

- تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتکاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.
- تتم رسملة تكاليف الاقتراض العائد مباشرة إلى إنشاء أصل باستخدام معدل الرسملة 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 العائد مباشرة إلى القناء أو إنشاء أو إنتاج أصل تتطلب فترة زمنية جوهرية لتجهيزه للغرض المحدد له أو للبيع فإن مثل هذه التكاليف يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل ذات الصلة. ويتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تحدث فيها.

شركة مفید
شركة مساهمة مملوكة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤-٤- عقود الإيجار

أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بتنقييم ما إذا كان العقد ايجاراً او يحتوى على ايجار، وفي بداية العقد تقوم الشركة ببيان أصل حق الاستخدام والتزام الايجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الايجار التي تكون فيها الطرف المستأجر باستثناء عقود الايجار قصيرة الاجل والابيجارات منخفضة القيمة.
يتم مدينتها قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الايجار على أساس القيمة الحالية، يتم الاعتراف بأصول والالتزامات عقود الايجار وتوزيع كل دفعه إيجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. تحويل تكلفة التمويل على الأرباح او الخسائر على مدى فترة الايجار.

أصول حق استخدام:

يتم استهلاك أصول حق استخدام على مدى العمر الانتاجي للأصل وفترة عقد الايجار ليهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم قياس أصول حق استخدام في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الايجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بمبلغه الدفترى كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الايجار ولكن مخصوصاً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي المستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

الالتزامات عقود الإيجار:

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

٤-٥. الذمم المدينة التجارية والمدفووعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى

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

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

٤-٦- أعمال تحت التنفيذ

تطهر الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة وتمثل في قيمة التكاليف التي يتم تكبدها بشكل مباشر والتي تتعلق بعقود أو عقود متوقعة بإمكان الشركة تمييزها بشكل محدد، وتحقق أو تحسن موارد الشركة التي سيتم استخدامها في الوفاء (أو الاستمرار في الوفاء) بالتزامات الأداء في المستقبل ومن المتوقع استردادها ويتم إطفاءها على أساس منتظم يكون متسقاً مع تحويل السلع والخدمات التي تتعلق بها إلى العميل.

٤-٧- المخزون

يشتت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل وتشتمل التكلفة في تكلفة إقتناء المخزون بالإضافة إلى التكاليف الخاصة بوصول المخزون إلى الموقع وبالحالة التي يكون فيها صالحًا للاستخدام ، ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجع.

يتكون صافي القيمة القابلة للتحقيق من سعر البيع التقيري ذاتها تكاليف الاتمام الإضافية ، ويجب الاعتراف بأي الخفاض في تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقيق كمصرف معروفة في الفترة التي تحدث فيها عملية التخفيض. يجب الاعتراف بأي عكس لأنخفاض القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يحدث فيها العكس.

شركة مفید
شركة مساهمة مفيدة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤-٨- النقد لدى البنوك

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق 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.

٤-٩- الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تم مراجعة القيمة 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 المحقق 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 لasset أو الوحدة المحقق للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف تمام البيع يتم مراعاة احدث المعاملات السوقية وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق المخصوص حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل الخصم مما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للعمل والمخاطر المتعلقة بالasset.

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 ادراجها فيما يتعلق بالوحدات المحقق للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لاي شهر وتوزيعها على الوحدات ثم لتخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة (او مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

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

يتم فحص اي اصول غير مالية انخفضت قيمتها لاحتمالية عكس قيد الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

٤-١٠- الأدوات المالية

الأصول المالية:

الاثبات والقياس الاولى:

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

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

شركة مفید
شركة مساهمة مملوكة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إضاحات على القوائم المالية
المدة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الأصول التي يتم قياسها بالتكلفة المطافة:

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطافة اذا تم الوفاء بالشروط التاليين:-

- ان 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 كنرم مدينة تجارية والتي تم قياسها بالتكلفة المطافة حيث انها محتفظ بها في نموذج الاعمال لجمع التدفقات النقدية التعاقدية من دفعات اصل المبلغ والفائدة فقط.
- يتم تخفيض التكلفة المطافاة 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 اصل المبلغ) والفائدة على المبلغ الأصلي.
- يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر فيما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار.
- اي خسائر او ارباح اخرى يتم ثبيتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم اعادة تصنيفها الى قائمة الارباح او 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 اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة. ويتم إثبات صافي الأرباح او الخسائر متضمنه اي فوائد او توزيعات ارباح بقائمة الارباح او الخسائر.
 لا يتم اعادة تصنيف الأصول المالية لاحقاً الى القياس الاولى الا اذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لادارة الأصول المالية، في هذه الحالة فإن كافة الأصول المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم اعادة تصنيفها في اول يوم لاول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

القاء الإثبات:

تقوم الشركة بالغاء الثبات الأصول المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأصول او عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معامله يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للأصول المالية بصورة جوهرية. يتم إثبات اي فوائد ناتجه من الأصول المالية المحوله التي تقوم الشركة باكتسابها او الاحتفاظ بها كأصول او التزام منفصلة.

الالتزامات المالية:

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والقروض، يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبتدئاً بالقيمة العادلة، يتم لاحقاً لإثباتات الأولى، إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطافة 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 حالياً نافذاً ظاماً لنسوية المبالغ المدرجة وتتوفر النية لدى الشركة لنسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي او تحقيق الأصول وسداد الالتزامات في نفس الوقت.

شركة مقدمة
شركة مساهمة مملوكة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إضاحات على القوائم المالية
للمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١١-٤. 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 وخصم ذلك المبلغ. ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنويًا من قبل خبير إكتواري مؤهل بواسطة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والذي يأخذ في اعتباره بالحساب أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة الشركة.

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

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد الإكتواريا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديليها بالتقديرات الهامة التي ظهرت على السوق وبماي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرنامج وتقليل الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود تلك التقديرات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة ، يتم تعميد الالتزامات الإكتوارية استناداً للاقتراءات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولى، 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 تغير منافع برنامج أو عندما يتم تقليل 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 بال أجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية، والأجازة السنوية والأجازة المرضية وتذاكر السفر خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها ، وكذلك المبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على أساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقدس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بمبلغ غير المخصص والمتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

ت. منافع الموظفين لما بعد انتهاء الخدمة

تقوم الشركة بسداد إشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصالحة عند تكبدتها.

١٢-٤. القروض

تحسب القروض مبنية بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المكتسبة، وتقلص لاحقاً بالتكلفة المطلقة أي فرق بين المتصحفات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المسترددة يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

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

١٣-٤. نعم 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 كالتزامات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل ولا يتم عرضها كالتزامات غير متداولة.

شركة مفید
شركة مساهمة مغفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤-٤-٤ أطراف ذات علاقة
الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأ 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 الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحويل 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.

٤-٥-٤ الزكاة والضرائب

أ. الزكاة
يتم إحتساب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية "الهيئة". يتم تحويل مخصص الزكاة على الأرباح أو الخسائر.
يتم تسجيل أي التزامات إضافية ، ومعلجة التسويات الناتجة عن الرابط الزكوي، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الرابط في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الرابط الزكوي.

ب. ضريبة الاستقطاع
ستنقطع الشركة ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو مطلوب وفقاً لأنظمة الضريبة المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمنفوعات الأجنبية كالتزامات.

ت. ضريبة المعاملات

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة المعاملات (ضريبة القيمة المضافة)، فيما عدا: عندما تكون ضريبة المعاملات المتقدبة 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، والنجم 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 النجم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٤-٦-٤ الإيرادات

ثبت 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 المعهد بتقديمها إلى العميل. تأتي الإيرادات بشكل أساسى من الخدمات ، يتم إثبات الخطواتخمس التالية:-
الخطوة ١- تحديد العقد (العقد) مع عميل: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع العميل التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام 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 لقيمة المستلمة، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المتفق عليها، بما تتضمنه الضرائب والرسوم والبالغ المحصلة عن آخرين وتسجل هذه المبالغ بالصافي بعد خصم الخصومات التجارية وخصومات الكميات.

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

الخطوة ٥- إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفني الشركة بالتزام أداء.

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

شركة مقيّد
شركة مساهمة مملوكة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

بيان الإيراد:

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقاً للشروط والأحكام الواردة في العقود المبرمة مع العملاء إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعقود العملاء في قبل الشركة.

تحقق الإيراد:

- يتم قيام الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمى بها الشركة (إن وجدت).
- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل ، وضرائب الضرائب وشئطال.
- تتمثل إيرادات الشركة في تنظيم الفاعليات وتصميم وبناء المعارض والصوتيات ، إيرادات الإضافات وشئطال العرض بالإضافة إلى إيرادات الضيافة والانتاج الفني والمسرحي والدعائية والإعلان ، إن طبيعة وتقوية استيفاء الأداء تتم عند حصول العميل على الخدمة عند تنفيذها بالكامل ويتم عند ذلك النقطة قبول الخدمة من قبل العميل واستيفاء جميع الالتزامات ويتم في ذلك الوقت إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات.
- سياسة الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تنفيذ الخدمة وقولها من قبل العميل عند نقطة زمنية معينة يتم تحويل جميع المنافع والمخاطر المتعلقة بها إلى العميل ويكون قادر على الاستفادة من الخدمة المقدمة وعليه يكون لدى الشركة الحق بإثبات الإيرادات عند الفترة التي يتم فيها إصدار الفواتير.

- ١٧-٤ **تكلفة الإيرادات والمصروفات**
- تشمل المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات.
- يتم تضمين جميع المصروفات باستثناء الأعباء المالية، الاستهلاك، الإطفاء وخسائر الانفجار في القيمة كمصروفات عمومية وإدارية.
- يتم توزيع المصروفات المشتركة الأخرى ما بين تكاليف إيرادات ومصاريف عمومية وإدارية على أساس ثابت عند اللزوم.

- ١٨-٤ **المعاملات بالعملات الأجنبية**
- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة إلى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي (العملة الوظيفية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف 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 تعديتها 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 الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما ينطوي على الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للبند ذو الصلة.

- ١٩-٤ **توزيعات الأرباح**
- تقوم الشركة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية للمساهمين بالشركة وذلك عند اعتماد التوزيع من قبل المساهمين في الشركة.

- ٤٠-٤ **ربحية السهم الأساسية والمخفضة**
- تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد لأسمها العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح أو الخسارة المتاحة إلى حصة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، والمعدل لحملة الأسهم. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل صافي الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حصة الأسهم العادية والمتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة، والمعدل لحملة الأسهم لتتعديل أثر كل الأسهم العادية المخفضة المحتملة والتي تشمل السندات القابلة للتحويل لأسمها والأسهم الممنوحة للموظفين إن وجدت.

شركة مفید
شركة مساهمة مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إضاحات على القوائم المالية
لل السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥ - المعايير والتعديلات الصادرة
 فيما يلي التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ولجنة التفسيرات والتي قد تطبق على الشركة والتي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣م ولم يكن لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة :

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين" - يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) ، الذي يسمح بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة على عقود التأمين.

تعديلات على نطاق ضيق على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) ، وبيان الممارسة (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨). تهدف التعديلات إلى تحسين الإفصاح عن السياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة الموجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الدائنة عن معاملة واحدة - تتطلب من الشركات أن تعرف بالضريبة الموجلة على المعاملات التي تنشأ عنها ، عند الاعتراف الأولى ، مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد
 فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا بنيط ذلك، عند سريانها.

ملخص المتطلبات	المعيار / التعديلات أو التفسيرات	تسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد
توضح التعديلات ضيق النطاق هذه على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" أنه يتوقف تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير المالي ، والمطلوبات غير المتداولة مع تعهدات.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" ، عند تصنيف المطلوبات	١ يناير ٢٠٢٤م
تتطلب التعديلات من البائع - المستأجر القياس اللاحق للالتزامات الإيجار الدائنة عن إعادة التأجير بطريقة لا تعرف بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي تحتفظ به.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستجار	١ يناير ٢٠٢٤م
تعزيز الإصلاحات لإجراءات تمويل الموردين بشأن التزامات المنشآة.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)	١ يناير ٢٠٢٤م
البيع أو المساعدة بالموجودات بين المستثمر وشريكه الزميلة أو مشاريعه المشتركة.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	متاح للتطبيق اختيارياً / تاريخ التطبيق موجل إلى أجل غير مسمى
عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية	تعديلات على المعيار الدولي (٢١) (أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥م

**شركة مفدى
شريك مساهمة مملوكة**

المملكة العربية السعودية

الرياض - القوائم المالية

البيانات على ٣١ ديسمبر

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٤- ممتلكات وألات ومعدات - بقيمة:

ممتلكات عرض

ممتلكات

ألات ومعدات

الأجهزة

٢٣,٥٩٧,٩٧٠	٤,٦٨٧,٣٣٠	٢,٠٤٧,٨٦٥	٢,١٧٣,٢٧٩
٢٠,٣٣٤,٠٠٣	١,١٥٩,١٠٤	٥٩٣,٥٨٥	٢,١٧٣,١٠٠
(٣٣٦,٣٣٣)	(٧٠,٦٠٩)	(٣٤,٩٥٥)	(٥,٩٥٣)
		٤,٦١٦,٥٤٥	٣٢,٣٣٤,٩٠٤
			٣٢,٣٣٤,٩٠٤
٤٣,٥٩٥,٦٤٠	٥,٧٧٥,٨١٥		

مُجمل الاستهلاك:
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م ٢٠٢٣
إضفادات خلال السنة
استبعادات خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠٥,٥٦,٨٠٩	١,٢٤٧,٣٤٦	٧,٣٧١,٣٨١	٣٨٤,٤٧٨
٤,٥٣٩,١١٨	٩٤٧,٠٩٠	٣,١٦٦,٦٠٤	١٣٠,٦٣٥
(٢٦١,٥٦١)	(٢٩٤,٧٨٩)	(٣٩٢,٨٩٧)	(٢٣٣,٥٦٢)
١٤,٧٨٤,٣٦٦	---	١,٥١٧,١٣٨	(٤,١٠٣)
			(٥١١,٠١١)
		١,٥١٧,١٣٨	١٠,٣٥,٤٣٣

صافي القيمة المتداولة:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٨,٨١١,٢٧٤	٣,٣٦٥,٠٢١	١,٠٩٩,٤٠٧	٢٣,٣٥,٤٨١
			٢٣,٣٥,٤٦٥
		٢٣,٣٥,٤٦٥	
١٣,٠٩١,١٦١	٣,١٨٣,٩١٦	٨,٧٩٩,١٧٥	٣٠٧,٧٥١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تم تحويل استهلاك ممتلكات وألات ومعدات على النحو التالي:

٤,٥٣٩,١١٨	٣٠٧,٦٣٥	٧,٠٤٨	٤,٠٥٣٩,١١٨
٢,٩٦٣,١٠٠			

مصاريفات صومدية وإدارية (إيجاب) ٢٣

تكلفة الأداء (إيجاب) ٢٢

شركة مفید
شركة مساهمة مملوكة
المملكة العربية السعودية
الرياض - على القوانين المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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

٦- أصول حق استخدام - بالصافي

م ٢٠٢٢

م ٢٠٢٣

--	٦,٦٩٨,٥٣٠
--	٦,٦٩٨,٥٣٠
--	(١,٤٤٩,٨١٠)
--	(١,٤٤٩,٨١٠)
--	٥,٢٤٨,٧٧٠

التكلفة:

إضافات خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

مجموع الاستهلاك:

استهلاك السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

تم تحويل استهلاك أصول حق استخدام على النحو التالي:-

م ٢٠٢٢

م ٢٠٢٣

--	٧٦٥,٩٧٤
--	٦٨٣,٨٣٦
--	١,٤٤٩,٨١٠

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

م ٢٠٢٢

م ٢٠٢٣

--	٦,٦٩٨,٥٣٠
--	(١,٦٠٢,٥٠٠)
--	٢٣,٥٦٦
--	٥,١١٩,٥٩٦
--	١,٣٥٨,١١٢
--	٣,٧٦١,٤٨٣

٧- التزامات عقود إيجار

إضافات خلال السنة

المدخر خلال السنة

الفوائد المحصلة خلال السنة (إيضاح ٢٤)

القيمة الحالية للالتزامات عقود الإيجار

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

- خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لم يكن لدى الشركة أي عقود إيجار مصنفة كأصول حق استخدام.

- تم الإصلاح عن التدفقات النقدية التعاقدية الغير مخصوصة المتعلقة بالالتزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (ضمن إيضاح ٢٨).

٨- نعم مدينة تجارية - بالصافي

م ٢٠٢٣

م ٢٠٢٢

٢٥,٧٣٢,٤٣٠	٥٣,٠٧٧,٣٩٨
٣,٢٨٣,٨٨٠	١,٠٤٦,٩٧٧
٢٩,١١٦,٣١٠	٥٤,١٢٤,٣٧٥
(٢,٠٦٥,١٩٥)	(٤,٥٢٦,٤٨٥)
٤٧,٠٥١,١١٥	٤٩,٥٩٧,٨٩٠

ت تكون الذمم المدينة مما يلى:

عملاء جهات حكومية وشبة حكومية

عملاء جهات أخرى

بخصم: مخصص خسائر اجتماعية متوقعة (إيضاح ٢٨)

- لا تحمل الذمم المدينة التجارية أي فوائد، وليس من سياسة الشركة الحصول على ضمادات مقابلها.

- تقسيس الشركة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ متساوي للخسائر الاجتماعية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة التجارية باستخدام الطريقة المبسطة.

شركة مفرد
شركة مساهمة مغفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ٣١ ديسمبر

٢٦,٧٤٦,٠٤٦	٤٥,٩٤٧,٢٢٠
٤٨٢,١٦٩	٥,٢٢٧,٧١٢
٦٨,٨٥٠	١,٦٨٨,٨٧٢
١,٨١٩,٢٤٥	١,٢٦٠,٥٧١
٢٩,١١٦,٣١٠	٥٤,١٢٤,٣٧٥

١٨- أعمار الديون

من يوم - ٩٠ يوم	
من ٩١ يوم - ١٨٠ يوم	
١٨١ يوم - سنة	
أكثر من سنة	

٢٠٢٢م

٢٠٢٣م

٢,٤١٤,٤٧٢	٢,٠٦٥,١٩٥
(١٠٤,٥٠٥)	(٦٥٥,٨٤٠)
(٢٤٤,٧٧٢)	٣,١١٧,١٣٠
٢,٠٦٥,١٩٥	٤,٥٢٦,٤٨٥

٢٨- مخصص خسائر إنتانية متوقعة

رصيد أول السنة
المقطوب خلال السنة
المكون / (المعكس) عن السنة
رصيد نهاية السنة

٩- أعمال تحت التنفيذ

تتمثل أعمال تحت التنفيذ في تكاليف الفعاليات والأعمال القائمة المتعلقة بعملاء الشركة وسيتم إصدار فواتير عند الانتهاء من تنفيذ تلك الأعمال وفقاً للاتفاقيات والعقود المبرمة معهم، كما أن مدة تنفيذ تلك الأعمال قصيرة الأجل أقل من سنة، لذلك ترى إدارة الشركة عدم وجود مخاطر إنتانية متعلقة بها، وقد بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ١٠٠,٣٣٥,٥٥٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٢,٣٣١,٣٦٣) ريال سعودي.

<u>٢٠٢٢م ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠٢٣م ٣١ ديسمبر</u>
٦,٦١٨,٢٢٧	٥,٩٠٨,٥٧٥
٣,٦٦١,٤٨٤	١,٩٢٤,١٤٨
٢,١٠٨,٠٧٤	٣,٩٠٣,١٠١
٤٦٨,٣٧٥	١,٦٥٨,٧٨٩
١٦٠,٠٠٠	٦٢٤,٢٣٠
١٣,٠١٦,١٦٠	١٤,٠١٨,٨٤٣

١٠- مدفوعات مقدمة ونفقات مدينة أخرى

دفعات مقدمة للموردين
خطابات ضمان بنكية
سلف وعهد الموظفين
مصاروفات مدفوعة مقدماً
أرصدة مدينة أخرى

<u>٢٠٢٢م ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠٢٣م ٣١ ديسمبر</u>
٤١٧,٤٥٤	٨٦٩,٤٠١

١١- مخزون

مستلزمات ومعدات ضيافة

<u>٢٠٢٢م ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠٢٣م ٣١ ديسمبر</u>
١,٧٤٨,٦٩٠	٧,٦١٣,٥٤٣

١٢- النقد لدى البنوك

أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية

شركة مفید
شركة مساهمة مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

١٣- رأس المال
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بلغ رأس مال الشركة مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي موزعة على الشركاء على النحو التالي.

الاسم	الجنسية	العدد	قيمة الحصص	اجمالى قيمة الحصص	نسبة %
السيد/ وافي سعيد حسين الفحطاوى	سعودى	١٠	٢٠,٢٥٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٪٧٥
السيد/ يوسف عواض عوض الله العتيبي	سعودى	١٠	٧٥٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٪٢٥
			٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠

بتاريخ ١٤٤٥/٤/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢٢/١١/٩ وافق الشركاء بتحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة ، حدد رأس المال الشركة بمبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦ مليون سهم إسمى متساوية القيمة تبلغ القيمة الإسمية لكل منها ١٠ ريال سعودي وقد تم توزيع الحصص على المساهمين كالتالي:-

الاسم	الجنسية	العدد	قيمة الأسهم	اجمالى قيمة الأسهم	نسبة %
السيد/ وافي سعيد حسين الفحطاوى	سعودى	١٠	٤,٠٨٠,٠٠٠	٤٠,٨٠٠,٠٠٠	٪٦٨
السيد/ نايف عواض عوض الله العتيبي	سعودى	١٠	١,٣٢٠,٠٠٠	١٣,٢٠٠,٠٠٠	٪٢٢
السيد/ قصوره سعيد حسين آل سرحان	سعودى	١٠	١٨٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	٪٣
السيد/ عبد الله نايف عواض العتيبي	سعودى	١٠	١٨٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	٪٣
المستورة/ عهود صالح محمد آل شافع	سعودية	١٠	٢٤٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	٪٤
			٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠

١٤- احتياطي نظامي
 بتاريخ ١٤٤٥/٣/٢٦ هـ (الموافق ٢٠٢٢/١٠/١١) تم تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٢/١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ(الموافق ٢٠٢٢/٦/٣٠) وبناءً عليه تم التوقف عن تكوين الاحتياطي النظامي وجاري إتخاذ الإجراءات النظامية في ذلك الشأن.

١٥- التزامات منافع الموظفين

رسيد أول السنة	تكلفة الخدمة الحالية (إيضاح ٢٢ ، ٢٢)	تكلفة الفولاذ على التزامات منافع الموظفين (إيضاح ٢٢ ، ٢٢)	المنافع المدفوعة خلال السنة	خسائر إعادة القياس الإكتوارية لمنافع الموظفين (إيضاح ١-١٥)
١,٥٣٩,٥٣٠	٢,١١١,١٣٠	٥٥٤,٣٩٩		
٣٥٠,٣٦٠		٦٨,٨٦٧		
٤٩,٤٥٨		(١,١٦١,٥٠٥)		
(٣٥,٤٧٥)				
٢٠٧,٢٥٧		٥٥٩,٠٨٢		
٤,١١١,١٣٠	٢,١٣١,٩٧٣			

١-١٥- حرقة (خسائر) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

رسيد أول السنة	(خسائر) إعادة القياس
(٥٥٠,٧٣١)	(٧٥٧,٩٨٨)
(٢٠٧,٢٥٧)	(٥٥٩,٠٨٢)
(٧٥٧,٩٨٨)	(١,٣١٧,٠٧٠)

**شركة مقدمة
شركة مساهمة مقفلة**
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية
لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع الأبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

١٥- التزامات منافع الموظفين....(تنم)

		الافتراضات المستخدمة في احتساب المخصص كالاتي:-
<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٣</u>	سن التقاعد
٦٠	٦٠	معدل الخصم
%٣,٢٥	%٤,٥	معدل الزيادة السنوية في الراتب
%٢,٧٥	%٣,٧٥	

تحليل الحساسية

يمتد تحليل الحساسية على طريقة تستخرج التأثير على التزامات منافع الموظفين المحددة عند حدوث تغير في أحد الافتراضات الأكتوارية الأساسية، مع البقاء على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، وفيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات المستخدمة لقياس التزامات منافع الموظفين المحددة.

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٣</u>	الأساس وفقا للافتراضات الأكتوارية المستخدمة
		الالتزامات منافع الموظفين للتغير أحد الافتراضات
١,٨٩٧,٨٤١	١,٩١٥,٧٠٢	معدل الخصم (زيادة المعدل بـ ١%)
٢,٣٦٥,٦١٤	٢,٣٩١,٥٦١	معدل الخصم (نقص المعدل بـ ١%)
٢,٣٦٤,٩٥٠	٢,٣٩٠,٨٨٥	معدل زيادة المرتبات (زيادة المعدل بـ ١%)
١,٨٩٤,٩١٧	١,٩١٢,٣٥٧	معدل زيادة المرتبات (نقص المعدل بـ ١%)

- إن تحليل الحساسية قد لا يمثل التغير الفعلي في التزامات 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.

١٦- تسهيلات بنكية

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

<u>٢٠٢٣ دسمبر</u>	<u>٢٠٢٢ دسمبر</u>	الرصيد في ١ يناير
٣,٦١,١٩١	٢,٦٠٤,٤٤٥	اضافات خلال السنة
—	٦,٥٥١,٢٧٤	(المددي) خلال السنة
(٤٥٦,٧٣٦)	(٢,٨٢٧,١٨٨)	الرصيد في نهاية السنة
<u>٢,٦٠٤,٤٤٥</u>	<u>٦,٣٢٨,٥٤١</u>	الجزء المتداول
٨٩٩,٣٩١	٢,٥٥٢,١٦٩	الجزء غير المتداول
<u>١,٧٠٥,٠٦٤</u>	<u>٣,٧٧٦,٣٧٢</u>	

الضمانات

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

١٧- ذمم دائنة تجارية

<u>٢٠٢٣ دسمبر</u>	<u>٢٠٢٢ دسمبر</u>	موردين
٨,٩٩٨,٤٣٨	٩,٨٧٢,٥٢٥	

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

شركة مفيد
شركة مساهمة مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إضاحات على القوائم المالية
لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
جميع المبالغ بالريل السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

١٨- أطراف ذات علاقة

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

<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>الجهة ذات العلاقة</u>
مساهم بالشركة	والي سعيد حسن القحطاني
جهة مرتبطة	يوسف عواض عوض الله العتيبي
مساهم بالشركة	نایف عواض عوض الله العتيبي
يمتلكها أحد المساهمين	شركة ضي المحدودة
يمتلكها بعض المساهمين	شركة إليان السعودية
يمتلكها بعض المساهمين	شركة إيفيكس للتصميمات الهندسية
يمتلكها بعض المساهمين	شركة إيفيكس إنترناشونال 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 يلى:-

م٢٠٢٢	م٢٠٢٣	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>الطرف ذو العلاقة</u>
٤٣٤,٧٠٠	١,٣٥٦,٦٩٥	مدفوعات بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	شركة إليان السعودية وفروعها
---	(١,٠٤٢,٧٨٧)	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	
---	(١,١٣٢,٩٠٨)	تمويل نقدي	
---	٨٢٤,٠٠٠	مسحوبات	
٥٥٨,٧٢٤	١,٠٠٠	مدفوعات بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	شركة ضي المحدودة
(١٣٥,٧٢٤)	(١,٠٠٠)	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	والي سعيد حسين القحطاني
١١,٩٥٣,٧٣٠	٤,٥٨٥,٣٤٩	مدفوعات بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	
(٣,٦١٨,٥٣١)	(٣,١٩٥,٠٧١)	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	
---	(٢,٦٨٥,٣٦٩)	تمويل نقدي	
١١,٤٠٠,٨٠٠	١٩,٦٣٠,٤٣٦	مسحوبات	
(٩,٩٤٥,٨٦٧)	(١٧,٢٥٥,١٦٩)	توزيعات أرباح	
٨٥٣,٥٨٤	٨٤٥,٩٠٣	راتب وأجر وما في حكمها	يوسف عواض عوض الله العتيبي
٣,٢٣٧,٧١٠	٢,٩٨٦,٩٤١	مدفوعات بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	
(٩٠,٤٣٥)	(٧٦,٢٨٨)	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	
---	٧٥١,٧٥٥	مسحوبات	
(٢,٠١٥,١٤٤)	(٣,٥٢٤,٣٤٢)	توزيعات أرباح	
---	٤٨٥,٢٨٥	مدفوعات بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	نایف عواض عوض الله العتيبي
---	(٢,٣٥٤,٣٨٨)	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	
---	٥٣٥,٠٠٠	مسحوبات	
---	١٤٧,٤٥١	مدفوعات بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	شركة إيفيكس للتصميمات الهندسية
---	(١٤٧,٤٥١)	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	
---	٢٣,١٩٢	مدفوعات بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	شركة إيفيكس إنترناشونال لإدارة الفعاليات
---	(١,٢٢٤,٣١٤)	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	
---	١,٢٠١,١٢٢	مسحوبات	
---	٩٢٠,٣٩١	مدفوعات بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	شركة تم المتميزة المحدودة
---	(٩٢٠,٣٩١)	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	

شركة مفید
شركة مساهمة مقفلة

الرياض - المملكة العربية السعودية

إضاحات على القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١٨- مزايا ومتطلبات وتعويضات موظفي الإدارة العليا:

يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون بالشركة من أعضاء الإدارة العليا الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة النشطة الشركة.

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	رواتب وتعويضات وبدلات الإجمالي
١,٢١٠,٤١٦	١,٧٣٢,٤٩١	
١,٢١٠,٤١٦	١,٧٣٢,٤٩١	
٢٠٢٢م ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣م ٣١ ديسمبر	
١,٢٠٠,٠٠٠	١١٩,٨٢٤	
١٣٨,٠٦٦	---	
---	١,٣٣٤,١٠٣	
١,٣٣٨,٠٦٦	١,٤٥٣,٩٢٧	

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

١٩- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٢م ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣م ٣١ ديسمبر	ضريبة القيمة المضافة مخصص قضايا *
٢,٩٢٢,٩١٩	٢,٢٥٣,٩١١	
---	١,٣٠٠,٠٠٠	
٧١٩,٥٣٧	١,٥٦٧,١٢٦	
٣,٦٤٣,٤٥٦	٥,١٢١,٠٣٧	

* بتاريخ ١٣/٠٨/١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٣/٠٥) أقامت أحد الجهات الخارجية دعوى قضائية أمام المحكمة العامة بالرياض - الدائرة الثالثة للمطالبة باجراء المثل على عربة بث تلفزيوني وقامت إدارة الشركة بتكونين مخصصاً لمقابلة أي التزام 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 بمحكمة الاستئناف بالرياض رقم ٤٣٧٥٢٥١٥١ بتاريخ ٢٠٢٢/٠١/٥هـ (الموافق ١٤٤٣/٠٦/٢).

٢٠- مخصص الزكاة

١٢٠- مكونات الوعاء الزكوي يتكون الوعاء الزكوي التقريبي للشركة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	البنود الموجبة الربح المعدل
٣٥,١٥٠,٤٢٧	٦٥,٨٥٦,٥٢٧	
٥٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٥٠,٠٠٠	٣,٤٩١,٠٧١	
٢٦,٢١٩,٣١٧	---	
٢,٦٠٤,٤٥٥	٦,٣٢٨,٥٤١	
١,٥٠٤,٠٥٨	٩٤٩,٦٢٥	
٢,٣٠٩,٩٦٤	١,٤٠٩,٣٥٥	
---	٥,١١٩,٥٩٦	
٦٨,٤٣٨,٢٢١	١١٣,١٥٤,٧١٥	
(١٣,٠٩١,١٦١)	(٣٤,٠٥٩,٩٩٤)	البنود المسالبة ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
(١٣,٠٩١,١٦١)	(٣٤,٠٥٩,٩٩٤)	اجمالي البنود المسالبة
٥٥,٩٧٤,٦٣٩	٧٩,٥٠٦,٠٧٧	الوعاء الزكوي *
١,٣٩٩,٣٦٦	١,٩٨٧,٦٥٢	الزكاة يقع %٢٥

* تم احتساب الزكاة بالنسبة والتقارب بين عدد أيام السنة المالية حسب فترة القوائم المالية منسوباً لعدد أيام السنة القرمية ٣٥٤ يوم بعد استبعاد أرباح وخصائر العام لأنها تخص الفترة - وذلك استناداً لل المادة الرابعة عشر من اللائحة الجديدة لجبلية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٢٢١٦ بتاريخ ٢٢٠٢٢/٠٧/٧هـ.

شركة مفید
شركة مساهمة مغفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مخصص الزكاة(تمه)

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	<u>٢٠٢٠ حركة الزكاة</u>
٧٤٥,٩٩٩	١,٣٩٩,٣٦٦	الرصيد في بداية السنة
(٧٤٥,٩٩٩)	(١,٣٩٩,٣٦٦)	المسدد خلال السنة
١,٣٩٩,٣٦٦	١,٩٨٧,٦٥٢	المكون خلال السنة
<u>١,٣٩٩,٣٦٦</u>	<u>١,٩٨٧,٦٥٢</u>	

٣/٢٠ الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة زكاة رقم ١٠٢٠٢٢٤٥٥٧ عن السنة المذكورة تمكنها من إنهاء جميع معاملاتها بما في ذلك صرف مستحقاتها النهائية عن العقود المنتهية في ٢١٤٤٥/١٠/٢١هـ (الموافق ٢٠٢٤/٤/٣٠ م).

٤/٢٠ ضريبة القيمة المضافة

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

٢١- الإيرادات

فيما يلى تحليل لإيرادات الشركة:-

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>	
٢٦,٨٥٢,٤٢٩	٧٨,٥٢٨,٠٧٩	إيرادات تنظيم الفعاليات والمعارض
٢٦,٤٥٦,٠٨٢	٤٧,٣١٣,٦٢٤	إيرادات الإنتاج الفني
٢٠,٠٣٤,٢٨٧	١٥,٩٣٦,٢٦٢	إيرادات تصميم وبناء المعارض
١٨,٠١٣,٩٨٦	١٧,٩٠٢,٨٣٦	إيرادات الصوتيات والإضاءات
٥,٨٧٠,٢٩٨	٢٦٤,٦٩٢	إيرادات المسرح الجاهز
٤,٣٥٠,١٣٦	١,٧٣٨,٦٣٧	إيرادات الضيافة
٣,٨٧٢,٧٥٤	٧,٥٩٨,٣٦١	إيرادات الشاشات
١,٦٢٩,٧١٧	٩,٦٦٠,٢٩٥	إيرادات الدعاية والإعلان
<u>١٠٧,٠٧٩,٦٨٩</u>	<u>١٧٨,٩٤٢,٧٨٦</u>	

١/٢١- الإيرادات وفقاً للعملاء

إيرادات من عملاء حكومي وشبه حكومي
إيرادات من عملاء القطاع الخاص

<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>م ٢٠٢٣</u>
٧٧,٤٢٠,٢٣٧	١٦٦,٥٤٠,٥٤٦
٢٩,٦٥٩,٤٥٢	١٢,٤٠٢,٢٤٠
<u>١٠٧,٠٧٩,٦٨٩</u>	<u>١٧٨,٩٤٢,٧٨٦</u>

- توقيت إثبات الإيرادات الموضحة أعلاه عند نقطة من الزمن والتي يتم فيها تقديم الخدمة والتزام الأداء المنعقد عليه مع العملاء وقبول العملاء لتلك الخدمة ويتم إصدار الفاتورة في تلك النقطة الزمنية.
- كما أن جميع الإيرادات تتولد داخلياً من المملكة العربية السعودية.

شركة مقدمة
شركة مساهمة مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

<u>٢٠٢٢م</u>	<u>٢٠٢٣م</u>
٢٢,٩٣٦,٨٦٨	٢٥,٨٠٩,١٥٠
١٣,٨٤٤,٦٧٧	٢٩,١٦٣,٤٠٨
١٢,٨٢٤,٤٠٤	١٩,٩٤٨,٣٨٠
٤,٦٣٦,٣٤٢	٦,٨١٢,١٤٤
٣,٠١٧,١٩٠	٢,٠٩٠,٦٤٥
٢,٤٧٢,٧١٠	٣,٧٦٠,٧٧٦
٢,٨٩٢,٦١٩	٤,٤٠٨,٤٨٣
---	٧٦٥,٩٧٤
٣٩٥,٥٩٧	١,٢٣٧,٦٨٥
٥٩,٩٥٨	٨٤٨,٣٩٠
٣١٩,٨٥٤	٢٩٠,٣٨٨
٢٣٧,٧٨٠	٢٥٨,٥٨٩
١٢٣,٣٠١	٤٦٩,٣٠٤
٦٣,٧٦١,٣٠٠	٩٥,٨٦٣,٣١٦

٢٢- تكلفة الإيرادات

تجهيز موقع الفعاليات
أجور ورواتب وما في حكمها
* إيجار معدات ومواد
إنقلالات
عملة خارجية
دعائية وإعلان
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦)
استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٧)
ترفيه وضيافة
مصروفات تجهيز الحفلات
التزامات مناقع الموظفين (إيضاح ١٥)
نقل آلات ومعدات
آخر

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

أجور ورواتب وما في حكمها
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦)
استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٧)
تأمينات اجتماعية
رسوم جوازات وإقامات
* إيجارات
ألعاب مهنية واستشارات قانونية
مصروفات سيارات
تأمين طبي وعلاج
نذكر سفر وإنقلالات
مخالفات وغرامات
دعائية وإعلان
التزامات مناقع الموظفين (إيضاح ١٥)
هاتف وبريد وإنترنت
كهرباء ومجاهد
ضيافة ونظافة
مخصص قضايا متذارع عليها
آخر

<u>٢٠٢٢م</u>	<u>٢٠٢٣م</u>
٣,٦٢٥,١٤٨	٧,١٨٩,٤٤٢
٧٠,٤٨١	١٣٠,٦٣٥
---	٦٨٣,٨٣٦
٨٣٣,٩٧٨	١,٣٧٤,٧٧٩
٧٩٢,١٩٩	١,٩٥١,٤٦١
٧٦٩,١٠٥	٦٨٧,٣٢٣
٧١١,١٢٧	١,٤٥١,٥٩٥
٤٢٤,٠٧٤	٣٣٦,٨٦٣
٣٢٣,٠٢٤	٨٢٧,٩٣١
٣١٥,١٨٨	٦٩٧,٥٧٢
١٨٥,٣٠١	٥٧١,٠٤٤
٨٦,٥٩٤	٤٤٠,٦١٧
٧٩,٩٦٤	٣٣٢,٨٧٨
٤٩,٠٢٩	٥٣,٦٣٦
٣٢,١٢٢	٨٨,٩٥٧
٣٢,٥٤٠	١٢٨,٦٨٩
---	١,٣٠٠,٠٠٠
٣٩١,٧٩٣	٨٠٧,٤٣١
٨,٧٣١,٦٦٧	١٩,٠٥٤,٦٨٩

* قالت إدارة الشركة بعدم الاعتراف بحق الاستخدام والالتزامات الإيجار حيث أن عقود الإيجار قصيرة الأجل مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار الشراء ولا تتقدل كافة المخاطر والعواند بالأصول المستأجرة وعليه أعتبرت الشركة بمدفووعات الإيجار كمصروفات ضمن تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية على أساس القسط الثابت على مدة فترة الإيجار.

شركة مفید
شركة مساهمة مغفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٤ - **مصروفات تمويلية**

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٣</u>
٧١,٨٣٩	٧٣١,٢٠١
--	٢٢,٥٦٦
<u>٧١,٨٣٩</u>	<u>٧٥٤,٧٦٧</u>

فوائد فروض
فوائد إلتزامات عقود الإيجار (إضاح ٢-٧)

٤٥ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة
 يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي المصدرة القائمة خلال السنة.

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٣</u>	* عدد الأسهم العادي المصدرة القائمة خلال السنة *
٣٣,٤١٠,٧١٤	٥٨,٢٥٧,٤٣٣	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٩,٧١
<u>٥,٥٧</u>	<u>٩,٧١</u>	

* تم عرض واحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بأرقام المقارنة على الرغم من أن الشركة كانت شركة ذات مسؤولية محدودة (٣,٠٠٠,٠٠٠ حصة) وتم تعديل عدد الحصص بآخر رجعي وفقاً لزيادة رأس المال التي تمت من الأرباح المتبقية خلال السنة الحالية وذلك لأغراض المقارنة فقط.

- ٤٦ - التزامات محتملة**
- كان لدى الشركة إلتزامات تتعلق بضمادات بنكية بمبلغ ٣,٦٧٤,٧٢٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٦٦١,٤٨٤ ريال سعودي) خلال السياق الاعتيادي للأعمال.
 - ليس لدى الشركة أي إلتزامات مستحقة تتعلق بمصروفات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لاثيء).

٤٧ - التقارير القطاعية
 القطاع هو عنصر مميز يقوم بتقديم خدمات وبخضوع لمخاطر ومنافع تختلف عن أي قطاع آخر تقوم الشركة بمراقبة أعمالها بشكل أساسى كقطاع تتنقلى واحد ، تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية فقط .

٤٨ - إدارة المخاطر المالية
 تتعرض نشاطات الشركة لمختلف المخاطر المالية: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. ويركز برنامج إدارة المخاطر العامة للشركة على عدم إمكانية التأثير 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:-

<u>مخاطر الائتمان</u>	
نتم مديونة تجارية (إضاح ٨)	<u>٤٩,٥٩٧,٨٩٠</u>
أعمال تحت التنفيذ (إضاح ٩)	١٠,٣٣٥,٥٥٢
مذكرة مقدمة ونتم مديونة أخرى (إضاح ١٠)	١٤,٠١٨,٨٤٣
النقد لدى البنوك (إضاح ١٢)	٧,٦١٣,٥٤٣
<u>٥٤,١٤٧,٣٢٨</u>	<u>٨١,٥٦٥,٨٢٨</u>

- يتم قيد النتم المديونة التجارية بالصافي بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة في المدينون التجاريين ، وفيما عدا ذلك لم تحدد الإدارة أي تركيز هام لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية وتتوقع استرداد 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.

شركة مفید
شركة مساهمة مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٨ - إدارة المخاطر المالية (تتمه)

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

مخصص الخسائر	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	اجمالي القيمة الدفترية	مدة
١,٧٥٢,٢٥١	٤٥,٩٤٧,٢٢٠	%٣,٨١	٩٠٠ يوما
١,١٣٥,٦٨٥	٥,٢٢٧,٧١٢	%٢١,٧٧	١٨٠-٩١ يوما
٩٢٧,٧١٧	١,٦٨٨,٨٧٢	%٥٤,٩٣	٣٦٥-١٨١ يوما
٧١٠,٨٣٢	١,٢٦٠,٥٧١	%٥٦,٣٩	أكثر من سنة
٤,٥٢٦,٤٨٥	٥٤,١٢٤,٣٧٥		

مخصص الخسائر	اجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	مدة
٧٩٨,٩٤٤	٢٦,٧٤٦,٠٤٦	%٢,٩٩	٩٠٠ يوما
١٠٨,٤٨٨	٤٨٢,١٦٩	%٢٢,٥٠	١٨٠-٩١ يوما
٣٣,٥٨٣	٦٨,٨٥٠	%٤٨,٧٨	٣٦٥-١٨١ يوما
١,١٢٤,١٨٠	١,٨١٩,٢٤٥	%٦١,٧٩	أكثر من سنة
٢,٠٦٥,١٩٥	٢٩,١١٦,٣١٠		

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة صعوبة في توفير الأموال لوفاء بالالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بشكل سريع بمبلغ يقارب قيمته العادلة. وتمثل المنهجية التي تتبعها الشركة في إدارة السيولة في أنها تضمن، قدر الإمكان، وجود سيولة نقية كافية لديها لوفاء بالالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والصعبة، دون أن تتكدس خسائر غير مقوله أو تتعرض لمخاطر تضرر بسمعة الشركة. وعليه، تدير الشركة مخاطر السيولة بالمراعي المستمرة للتغيرات النقدية المتوقعة والفعالية ومطابقة تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

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

بين سنتين و ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	المجموع	مدة
٣,٩٩١,٩٦٨	٣,٠٢٥,٣٦٧	٧,٠١٧,٣٣٥	تسهيلات بنكية
---	٩,٨٧٢,٥٢٥	٩,٨٧٢,٥٢٥	ذمم دائنة تجارية
---	١,٤٥٣,٩٢٧	١,٤٥٣,٩٢٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,٣٨٧,٥٠٠	١,٦٠٢,٥٠٠	٥,٩٩٠,٠٠٠	التزامات عقود إيجار
---	٥,١٢١,٠٣٧	٥,١٢١,٠٣٧	مصاريف مسحقة و ذمم دائنة أخرى
٨,٣٧٩,٤٦٨	٢١,٠٧٥,٣٥٦	٢٩,٤٥٤,٨٢٤	

بين سنتين و ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	المجموع	مدة
١,٩٧١,٤٧٤	١,٠٣٨,٠١٨	٣,٠٠٩,٤٩٢	تسهيلات بنكية
---	٨,٩٩٨,٤٣٨	٨,٩٩٨,٤٣٨	ذمم دائنة تجارية
---	١,٣٣٨,٠٦٦	١,٣٣٨,٠٦٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
---	٣,٦٤٣,٤٥٦	٣,٦٤٣,٤٥٦	مصاريف مسحقة و ذمم دائنة أخرى
١,٩٧١,٤٧٤	١٥,٠١٧,٩٧٨	١٦,٩٨٩,٤٥٢	

شركة مقيدين
شركة مساهمة مملوكة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تتمه)

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 تدفقاتها 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 ميال أعمالها العادي. وأجرت الشركة معاملات هامة، ولديها أصول وإلتزامات نقدية هامة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لكون الريال السعودي حالياً ثابت سعر صرفه مقابل الدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة عدم تعرض الشركة لأي مخاطر عملات جوهرية. وقد أجرت الشركة معاملات بعملات أخرى مثل اليورو والدرهم الإماراتي والجنيه المصري. وتدير الشركة مخاطر أسعار العملات بالمراقبة الدقيقة لأسعار الصرف بالعملات الأخرى. وكما بتاريخ القوائم المالية ، تهد المخاطر التي تتعرض لها الشركة جراء تغيرات 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.

٤٩ - إدارة رأس المال

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

- وهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ما يلى:
- حماية قدرة المنشأة على الإستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الإستمرار في توفير العوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصالح الآخرين.
- توفير عائد كافى للمساهمين.

٥٠ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢٠٢٤/٠١/٢٢ (الموافق ١٤٤٥/٠٧/١٠) ابرمت الشركة إتفاقية إصدار صكوك مرابحة (غير قابلة للتداول أو التحويل) بغرض تمويل رأس المال العامل مع أحدى الشركات المالية المرخصة من هيئة سوق المال بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي على أن لا يتتجاوز حجم الإصدارات القائمة مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي . وبخلاف ما ورد بالفقرة أعلاه، لم تكن هناك أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية من شأنها أن تؤثر بصورة جوهرية على المبالغ المفصحة عنها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٥١ - أرقام المقارنة

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتفق مع تصنيف الفترة الحالية من أجل تقديم عرض أفضل مع عرض السنة الحالية وكانت على النحو التالي:

البند	إضاح	قبل التعديل	إعادة التبويب	بعد التعديل
تكلفة الإيرادات	٦٢,٦٩٨,٠٧٨	٢/٣١ ، ١/٣١	١,٠٦٣,٢٢٢	٦٣,٧٦١,٣٠٠
مصاريفات عمومية وإدارية	٩,٥٥٠,١١٧	١/٣١	(٨١٨,٤٥٠)	٨,٧٣١,٦٦٧
(خسائر) إنتظامية متوقعة	٢/٣١	—	(٢٤٤,٧٧٢)	(٢٤٤,٧٧٢)

شركة مقدمة
شركة مساهمة مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
إضاحات على القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١- أرقام المقارنة ... (تتمه)

- ١/٣١- قامت إدارة الشركة بإعادة تصنيف المصارييف العمومية والإدارية إلى تكلفة الإيرادات والبالغة ٨١٨,٤٥٠ ريال سعودي والتي تتعلق بمصروفات استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات.
- ٢/٣١- قامت إدارة الشركة بإعادة تصنيف تكلفة الإيرادات إلى خسائر إنتقامية متوقعة والبالغة ٢٤٤,٧٧٢ ريال سعودي وذلك ليتنقق مع طريقة عرض السنة الحالية.

- ٣٢- اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد إصدار القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م بتاريخ ٢١/٠٩/٤٤٥١هـ (الموافق ٣١/٠٣/٢٠٢٤ م) من قبل مجلس إدارة الشركة.