

مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة . الرياض
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م
وتقرير المراجع المستقل

مجموعة أجراء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة . الرياض

<u>صفحة</u>	<u>البيان</u>
2-1	تقرير مراجع الحسابات
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الدخل الشامل
5	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
6	قائمة التدفقات في النقدية
21 - 7	الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى الشركاء في / مجموعة أجرياء التجارية

شركة ذات مسئولية محدودة، الرياض

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لمجموعة أجرياء التجارية (شركة ذات مسئولية محدودة - الرياض) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) الي (١٦) المرفقة مع القوائم المالية التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية، والتي تشمل ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى

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

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ونظام الشركات وعقد تأسيس الشركة وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.



تابع / تقرير المراجع المستقل لمجموعة آجرباء التجارية (شركة ذات مسئولية محدودة) بالرياض

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة بما في ذلك الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، وتقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الإدارة، واستنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية، تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية. المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

أن البيانات الخاصة بالدفاتر التجارية للشركة تم اثباتها في الحاسب الآلي حسب نظام الدفاتر التجارية في المملكة العربية السعودية، وأن البيانات الظاهرة بالقوائم المالية للشركة تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي.

. لم تقوم الشركة بمراجعة نص المادة بهذا الخصوص من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة والذي ينص على أن القوائم المالية للشركة تعد خلال ستة أشهر من تاريخ نهاية السنة المالية.
. تتفق مع متطلبات نظام الشركات والعقد الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام

خليل ربحي البهلول . ترخيص ١٣٠.
محاسبون ومراجعون قانونيون

١٤٤٧ / ٠٣ / ١٩ هـ

٢٠٢٥ / ٠٩ / ١١ م



(٢)

مجموعة أجرياء التجارية			
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض			
قائمة المركز المالي عن المالية المنتهية في 2024/12/31م			
الموجودات	إيضاح	2024م	للمقارنة 2023م
		ريال	ريال
<u>الموجودات المتداولة</u>			
النقدية لدى البنوك في الصندوق	(4)	1	45,488
أرصدة مدينة أخرى	(5)	1,070,365	141,177
مطلوب من أطراف ذات علاقة	(6)	1,307,783	133,779
<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>		2,378,149	320,444
<u>الموجودات غير المتداولة</u>			
الممتلكات والمعدات بالصافي	(7)	3,279	4,371
اجمالي الموجودات غير المتداولة		3,279	4,371
<u>إجمالي الموجودات</u>		2,381,428	324,815
<u>المطلوبات وحقوق الشركاء</u>			
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(8)	469,499	36,321
مخصص الزكاة	(9)	54,386	6,841
<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>		523,885	43,162
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>			
المطلوب الى أطراف ذات علاقة		0	0
منافع العاملين	(10)	2,500	10,500
مخصص بدل أجازات		0	0
<u>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</u>		2,500	10,500
<u>إجمالي المطلوبات</u>		526,385	53,662
<u>حقوق الشركاء</u>			
رأس المال	(11)	5,000	5,000
الأرباح (الخسائر) المبقاه		1,850,043	266,153
<u>إجمالي حقوق الشركاء</u>		1,855,043	271,153
<u>إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء</u>		2,381,428	324,815

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (16) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م

<u>البيان</u>	<u>إيضاح</u>	<u>2024م</u> <u>ريال</u>	<u>للمقارنة 2023م</u> <u>ريال</u>
الإيرادات		2,104,148	1,190,928
ناقصاً: .			
تكلفة الإيرادات	(12)	(549,338)	(328,877)
مجمّل الربح (الخسارة)		1,554,810	862,051
الإيرادات الأخرى		299,765	0000
الاجمالي		1,854,575	862,051
ناقصاً: .			
مصاريّف عمومية وإدارية	(13)	(222,048)	(587,965)
إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(7)	(1,092)	(1,092)
إجمالي المصروفات والاستهلاكات		(223,140)	(589,057)
صافي ربح (خسارة) العام قبل الزكاة		1,631,435	277,994
ناقصاً: . مخصص الزكاة	(9)	(47,545)	(6,841)
صافي ربح العام بعد الزكاة		1,583,890	266,153
الدخل الشامل الآخر		0000	0000
صافي الدخل (الخسارة) الشامل		1,583,890	266,153

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (16) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م

البيان	2024م	للمقارنة 2023م
	<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
<u>رأس المال</u>		
الرصيد في بداية العام	5,000	5,000
الحركة خلال العام	00000	00000
الرصيد في نهاية العام	5,000	5,000
<u>الاحتياطي النظامي</u>		
الرصيد في بداية المدة	0000	0000
الحركة خلال المدة	0000	0000
الرصيد في نهاية العام	0000	0000
<u>الأرباح المبقاه</u>		
الرصيد في بداية المدة	266,153	0000
صافي دخل (خسارة) المدة	1,583,890	266153
الرصيد في نهاية العام	1,850,043	266,153
اجمالي حقوق الشركاء	1,855,043	271,153

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (16) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م

<u>للمقارنة 2023م</u>	<u>2024م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
<u>ريال</u>	<u>ريال</u>	
266,153	1,583,890	صافي دخل المدة
1,092	1,092	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
6,841	47,545	مخصص الزكاة
10,500	2500	مخصص نهاية الخدمة المكون
284,586	1,635,027	صافي الدخل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(141,177)	(929,188)	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
36,321	433,178	التغير في أرصدة مدينة أخرى
	(10,500)	التغير في الذمم الدائنة
		المستخدم من مكافأة ترك الخدمة
179,730	1,128,517	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(5,463)	0000	التغير في الممتلكات والمعدات
0000	0000	التغير في شهرة المحل
(5,463)	0000	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
5,000	0000	رأس المال
(133,779)	(1,174,004)	التغير في أطراف ذات علاقة
(128,779)	(1,174,004)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
45,488	(45,487)	التغير في النقدية خلال العام
000	45,488	النقدية في بداية الفترة
45,488	1	النقدية في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (16) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م
إيضاح رقم (1) التعريف بالمؤسسة وطبيعة نشاطها: -
مجموعة أجرياء التجارية هي شركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم 1010647475 صادر من الرياض بتاريخ 1441/12/22 هـ . بموجب الرقم الوطني الموحد 7017672366.
نشاط الشركة: -المعلومات والاتصالات وأنشطة البرمجة الحاسوبية والخدمات الادارية وخدمات الدعم وتنظيم المؤتمرات والمعارض التجارية
إيضاح رقم (2) أهم السياسات المحاسبية: .

بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم")
ان استخدام التقديرات يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، وكذلك مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال تلك الفترة. بالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل ما توفر للإدارة من معلومات عن الاحداث والاجراءات الحالية، فانه من الممكن ان تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن هذه التقديرات

أساس الاعداد

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة، يجب على الشركة ان تأخذ بالاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المشاركون في السوق تلك الخصائص بالاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس.

مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
تابع/ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م

تابع إيضاح رقم (2) أهم السياسات المحاسبية: .

نقد وما في حكمه

يتضمن نقد وما في حكمه، نقدية بالصندوق ونقد وأرصدة لدى البنوك.

ذمم مدينة

تدرج الحسابات المدينة بالمبلغ الاصلي ناقصا المخصص لأية ديون مشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في امكانية تحصيل الشركة للمبالغ المستحقة حسب الشروط الاصلية للذمم المدينة.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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، أو
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنيف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنيف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.

مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
تابع/ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م

تابع إيضاح رقم (2) أهم السياسات المحاسبية: .

الموجودات المالية

التصنيف

تصنف الشركة موجوداتها المالية كنقد وما في حكمه وذمم مدينة ومطلوب من جهات ذات علاقة. يعتمد التصنيف على طبيعة الموجودات المالية، والغاية منها ويتم تحديده في وقت الاعتراف المبدئي.

الاعتراف والغاء الاعتراف

يتم قيد الموجودات المالية المشتراة والمباعة بالطرق المعتادة بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المنشأة بشراء أو بيع الأصل. يتم الغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي حقوق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما تقوم بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية هذه الموجودات المالية.

القياس

عند الاعتراف الأولي، تقوم المنشأة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة، ويضاف إليها في حالة الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكلفة المعاملات المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل المالي. ويتم قياس الموجودات المالية لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفا في الشروط التعاقدية للأداة. يتم قيد المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة ناقصا أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يكون الالتزام المحدد بموجب المطلوبات المالية قد تم تسديده أو إلغاؤه أو انتهت مدته. عندما يتم استبدال أحد المطلوبات المالية بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط المطلوبات، فعندها يعتبر مثل هذا الاستبدال أو التعديل باعتباره إلغاء لمطلوبات أصلية مثبتة وتسجيلا لمطلوبات جديدة، ويتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية الأصلية والبدل المدفوع ضمن قائمة الدخل الشامل.

مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
تابع/ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م

تابع إيضاح رقم (2) أهم السياسات المحاسبية: .

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية بالنسبة لمؤشرات الانخفاض في القيمة نهاية كل فترة قوائم مالية. تعتبر الموجودات المالية منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت كنتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل المالي. بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة المعترف به هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي للأصلي للموجودات المالية.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل العائد الحالي لأصل المالي مماثل. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في الفترات اللاحقة.

مخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحديد أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجع. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر لبيع المخزون مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

مجموعة أجراء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
تابع/ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م

تابع إيضاح رقم (2) أهم السياسات المحاسبية:.

ممتلكات ومعدات

تقيد الممتلكات والمعدات بتكلفتها ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجد، باستثناء الأرض المملوكة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء البند بما في ذلك تكاليف الاقتراض. تشمل تكلفة الموجودات التي تم انشاؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي مصاريف أخرى متعلقة مباشرة بتجهيز الأصل للاستخدام المرجو منه، وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإعادةه للموقع الذي كان فيه. تتم رسملة البرامج المشتراة، التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة، كجزء من تلك المعدات. عندما تكون المعدات الرئيسية لأحد بنود الممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كعناصر منفصلة للممتلكات والمعدات.

تظهر الممتلكات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو لأغراض إدارية بالتكلفة ناقصاً انخفاض في القيمة معترف بها. وتتضمن التكلفة الرسوم المهنية، ويتم رسملة تكاليف الاقتراض للموجودات المؤهلة لذلك وفقاً للسياسة المحاسبية للمنشأة وتصنف هذه الممتلكات حسب الفئات المناسبة لها من الممتلكات والمعدات عند الانتهاء من بنائها وجاهزيتها للاستخدام.

يبدأ استهلاك هذه الموجودات بنفس الأساس المتبع للموجودات الأخرى، عندما تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المرجو منها، وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تندفق منافع اقتصادية متعلقة بالبند إلى الشركة مع إمكانية قياس التكلفة المتعلقة بها بشكل موثوق. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم قيد أية مصاريف اصلاح أو صيانة أخرى في قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي حدثت بها.

مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
تابع/ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م

تابع انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل ما لم يتم قيد الأصل بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع استرداد خسارة انخفاض القيمة بانخفاض في إعادة التقييم. عند عكس الانخفاض في قيمة الأصل في الفترة اللاحقة، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة الإنتاجية) بزيادتها إلى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل (أو الوحدة الإنتاجية) في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل ما لم يتم قيد الأصل بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع استرداد خسارة انخفاض القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

الذمم الدائنة والمستحقات

إن المبالغ تمثل التزامات لبضائع وخدمات مقدمة للمنشأة قبل نهاية السنة المالية ولم يتم تسديدها. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية وأخرى ضمن المطلوبات المتداولة مالم تستحق الدفعة خلال 12 شهرا بعد تاريخ القوائم المالية. ويتم الاعتراف بها مبدئيا بقيمتها العادلة ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية

مخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلاي) على المنشأة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل ان تحتاج المنشأة لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الالتزام.

مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
تابع/ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م

زكاة

تخضع المنشأة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة وتحمل على قائمة الدخل الشامل. تحتسب الزكاة على أساس وعاء الزكاة او صافي الربح المعدل ايهما اعلى. تقيد اية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربط النهائي وعندها يتم تسوية المخصص.

منافع الموظفين

تكاليف منافع التقاعد ومنافع نهاية الخدمة بالنسبة لخطط منافع التقاعد المحددة , لم تستخدم المنشأة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقيس التزامها وتكلفتها بموجب خطط المنفعة المحددة مع إجراء تقييم اكتواري بنهاية الفترة المالية حيث أن ذلك لا يمكن ان يتم من دون تكلفة او جهد لا مبرر لهما تعتقد الإدارة أن تكلفة استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقيس التزامها وتكلفتها بموجب خطط المنفعة المحددة مع تعيين خبير اكتواري تفوق المنفعة المقدمة لمستخدمي القوائم المالية لذلك قامت المنشأة بتطبيق بعض التبسيطات من تجاهل الرواتب المستقبلية المقدرة تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين وتجاهل معدل الوفيات المحتمل اثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي يتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في استلام منافع ما بعد التوظيف .

منافع الموظف قصيرة الأجل ومنافع الموظف الأخرى طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالتزام للمنافع المستحقة للموظفين المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي تقدم فيها الخدمة ذات الصلة بالمبالغ غير المخصصة من الفوائد المتوقعة دفعها مقابل تلك الخدمة.

يتم قياس الالتزام الذي تم الاعتراف به المتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمساهمة واجبة السداد للمنافع المتوقعة دفعها مقابل تلك الخدمات. يتم قياس الالتزام الذي تم الاعتراف به المتعلق بمنافع الموظفين طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المقدرة المتوقعة من قبل المنشأة فيما يتعلق بالخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ القوائم المالية

مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
تابع/ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م

تابع إيضاح رقم (2) أهم السياسات المحاسبية:.

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

تتعامل الشركة في سياق تعاملاتها الاعتيادية مع اطراف ذات علاقة ان تم تمويل الشركة بمبالغ للصرف منها على النشاط او بسداد مصروفات والتزامات بالنيابة عن الشركة ومن ثم تقوم الشركة بسداد تلك المبالغ نقدا للشريك عند توفر السيولة لديها وبشكل لا يؤثر على احتياجاتها التشغيلية وتتم هذه التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بناء على تعليمات الإدارة ويتم فصل معاملات الشركة مع الشركاء حسب طبيعتها ما بين حقوق الشركاء ومطلوبات الشركاء وبناء عليه يتم تصنيف التعاملات التي لها صفة مطلوبات للشركاء ضمن مطلوبات غير متداولة كأطراف ذات علاقة.

تحقيق الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق عن تقديم الخدمات للعملاء، ويتم تخفيض الإيراد بالخصومات ومخصصات أخرى مماثلة.

الاحتياطي النظامي:-

تجنب نسبة قدرها 10% من الأرباح الصافية لتكوين الاحتياطي النظامي المنصوص عليه في المادة 176 من نظام الشركات ويجوز للشركة أن توقف تجنب هذا الاحتياطي متى بلغ 30% من رأس المال.

- عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر.

يتم قيد دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس فترة عقد الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. ويتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

المعاملات بالعملة الأجنبية

عند إعداد القوائم المالية للشركة، يتم قيد المعاملات بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملة الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. بتاريخ نهاية كل قائمة مركز مالي، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية حسب الأسعار السائدة بذلك التاريخ. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يكون فرق الصرف الناشئ عن تسوية البنود النقدية وتحويل البنود النقدية مشمولاً في قائمة الدخل الشامل للسنة.

مصاريف إدارية وعمومية

تتضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين مصاريف ادارية وعمومية وتكلفة الإيرادات على اساس ثابت.

مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
تابع/ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م
(3) الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

عند تطبيق سياسات المنشأة المحاسبية، المبينة في إيضاح رقم 2، يتوجب على المنشأة القيام بأحكام وتقديرات وافتراضات لا يمكن تحديدها من مصادر أخرى حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على خبرة سابقة وعوامل أخرى تعتبر متعلقة بها. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر أثر التعديل على تلك الفترة فقط او يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية إذا أثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية.

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

فيما يلي الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي التي لها مخاطر جوهرية في أحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم الشركة بمراجعة مدى ملائمة معدل الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المستخدمة في حساب الاستهلاك. إضافة لذلك، حيثما ينطبق ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات للحد من خسائر انخفاض القيمة بشكل سنوي.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد الحاجة لتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناء على عدة عوامل وذلك لضمان عدم المبالغة في تقدير الذمم المدينة نتيجة لعدم التحصيل، وتتضمن هذه العوامل عمر الذمم المدينة والظروف المالية للعملاء.

مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
تابع / الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م

إيضاح رقم (4) بيان النقدية بالصندوق ولدى البنوك: .

<u>البيان</u>	<u>2024م</u>	<u>للمقارنة 2023م</u>
	<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
البنوك	1	45,488
الإجمالي	42,989	42,989

إيضاح رقم (5) بيان أرصدة مدينة أخرى: .

<u>البيان</u>	<u>2024م</u>	<u>للمقارنة 2023م</u>
	<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
ارصدة مدينة	406,870	57,152
موردين دفعات مقدمة	656,190	84,025
عهد	7,305	00
الإجمالي	1,070,365	141,177

إيضاح رقم (6) بيان : مطلوب من أطراف ذات علاقة: .

<u>البيان</u>	<u>2024م</u>	<u>للمقارنة 2023م</u>
	<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
ثامر عبدالله محمد سعيد / شريك	1,102,924	133,779
عبدالله محمد عبدالله الدليم / شريك	204,859	00
الإجمالي	1,307,783	133,779

مجموعة أجراء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
تأريخ / الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في 2024/12/31م

إيضاح رقم (7) بيان المعدات والممتلكات وأهلاكتها:.									
النسبة المئوية	المقارنة 2023م	الرصيد في 2024/12/31م	مجموع الإهلاك الحالي	إهلاك العام الحالي	إهلاك السابق	مجموع الإهلاك في 2024/12/31م	إضافات خلال العام	التكلفة في 2024/1/1م	البيان
		ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	
%20	4371	3279	2184	1092	1092	5463	0	5463	أجهزة كهربائية ومعدات
	4371	3279	2184	1092	1092	5463	0	5463	الإجمالي

مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
تابع / الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م
(8) بيان الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى:

البيان	2024م	للمقارنة 2023م
	ريال	ريال
الموردين	193,462	20,954
ضريبة القيمة المضافة	276,037	12,868
عهد دائنة	000	2,499
الإجمالي	469,499	36,321

إيضاح رقم (9) بيان مخصص الزكاة
أ. احتساب المخصص:

البيان	2024م	للمقارنة 2023م
	ريال	ريال
صافي دخل العام	1,631,435	272,994
المخصصات	2,500	00
صافي الدخل المعدل	1,633,935	272,994
رأس المال	5,000	5,000
أطراف ذات علاقة	00	00
الأرباح المبقاه	266,153	00
اجمالي البنود الموجبة	1,905,088	277,994
ناقصاً:		
صافي الممتلكات والآلات والمعدات	(3,279)	(4,371)
وعاء الزكاة	1,901,809	273,623
مخصص الزكاة	47,545	6841

ب. حركة المخصص:

البيان	2023م	2023م
	ريال	ريال
الرصيد في بداية الفترة	6841	0000
المكون خلال الفترة	47545	6841
المسدد خلال الفترة	0000	0000
الإجمالي	54386	6841

ج. الوضع الزكوي:
 حصلت الشركة علي شهادة تسجيل رقم 102230004417239 بتاريخ 1444/06/12 هـ

مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
تابع/ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م

إيضاح رقم (10) بيان مخصص منافع العاملين: .
البيان

للمقارنة 2023م	2024م	
ريال	ريال	
0	10,500	الرصيد في بداية الفترة
10,500	2,500	المكون خلال الفترة
0000	(10,500)	المستخدم خلال الفترة
10,500	2,500	الرصيد في نهاية الفترة

إيضاح رقم (11) رأس المال
حدد رأس مال الشركة بـ (5,000) ريال (خمسة آلاف ريال سعودي) مقسم الى (2) حصة متساوية القيمة،
قيمة كل حصة (2500) ريال تم توزيعها كالآتي: .

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي
		ريال	ريال
ثامر عبدالله محمد سعيد / شريك	1	2500	2500
عبدالله محمد عبدالله الدليم / شريك	1	2500	2500
الإجمالي	2	5000	5000

مجموعة أجراء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
تابع/ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م

<u>ايضاح رقم (12) بيان تكلفة الإيرادات:</u>		
<u>البيان</u>	<u>2024م</u>	<u>للمقارنة 2023م</u>
	<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
مواد خام ومواد طباعة ومنشورات	549,338	326,361
رسوم وجمارك	000	2,516
الإجمالي	(549,338)	(328,877)

<u>ايضاح رقم (13) بيان مصروفات عمومية وادارية:</u>		
<u>البيان</u>	<u>2024م</u>	<u>للمقارنة 2023م</u>
	<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
الرواتب والأجور وما في حكمها	102,289	278,553
الايجازات	35,000	000
تأمينات اجتماعية	66,821	17,893
مصروفات الاعلان والتسويق	000	56,898
مصروفات وعمولات البيع والتسويق	000	51,633
مصروفات التدقيق والاستشارات والمحاماه	000	89,460
الرسوم البنكية	2,435	2,747
مصاريف ضيافة وبوفيه	000	7,044
مصاريف الكهرباء	000	3,704
رسوم حكومية واشتراكات	2,598	35,464
مصاريف الصيانة والاصلاح	4,830	5,172
هاتف وبريد وانترنت	5,446	4,966
مصاريف سفر وانتقالات وشحن	000	4,148
مصروف نهاية خدمة الموظفين	2,500	10,500
مصاريف زكاة	00	7759
مصاريف اخرى متنوعة	129	12024
الإجمالي	222,048	587,965

مجموعة أجراء التجارية

شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض

تابع/ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م

إيضاح رقم (14) الأدوات المالية وإدارة المخاطر.

تتكون الأدوات المالية التي تتعامل بها المنشأة بشكل رئيسي من بنود الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي.

أ. مخاطر العملات:

هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، ان معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي، وتتم ادارة مخاطر العملات على أساس منتظم، وبناءً على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد ان المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

ب. مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمؤسسة ليس للمؤسسة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج. مخاطر الائتمان:

هي عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته ما يكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان تم ايداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، أغلب إيرادات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم اظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة لذا، فإن مخاطر الائتمان محدودة.

د. مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمنشأة.

هـ. القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في اتمام العملية في ظروف متكافئة ونظراً الى أن القوائم المالية تم اعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ترى ادارة المنشأة ان القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

إيضاح رقم (15) أحداث لاحقة

- لم تنشأ أي أحداث بعد 31 ديسمبر 2024 م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجع المستقل، لها تأثير جوهري على القوائم المالية في 31 ديسمبر 2024 م .

إيضاح رقم (16) عام: -

- تعبر القوائم المالية عن السنة المالية من 2024/01/01 الي 2024/12/31م.
- تعبر أرقام المقارنة عن المدة المالية من 2022/12/25 م الي 2023/12/31 م
- تم تقريب أرقام المركز المالي إلى أقرب ريال سعودي صحيح.
- الأرقام التي بين (الأقواس) يتم طرحها.