

مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة . الرياض
القوائم المالية عن المدة المالية من 2022/12/25 م الى 2023/12/31 م
وتقرير المراجع المستقل

مجموعة أجراء التجارة
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 ٢٠٢٣ م ، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن المدة المالية من ١/٠٦/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٥/١٢/٢٠٢٢ م الى ٣١/١٢/٢٠٢٣ م ، والإيضاحات من رقم (١) الى (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 ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن المدة المالية من ١/٠٦/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٥/١٢/٢٠٢٢ م الى ٣١/١٢/٢٠٢٣ م ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

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 أجرياء 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 ان 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

١٩ / ٠٣ / ١٤٤٧ هـ

١١ / ٠٩ / ٢٠٢٥ م



مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
قائمة المركز المالي كما هي في 2023/12/31م

<u>الموجودات</u>	<u>إيضاح</u>	<u>2023م</u> <u>ريال</u>
<u>الموجودات المتداولة</u>		
النقدية لدى البنوك في الصندوق	(4)	45,488
أرصدة مدينة أخرى	(5)	141,177
مطلوب من أطراف ذات علاقة	(6)	133,779
<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>		<u>320,444</u>
<u>الموجودات غير المتداولة</u>		
الممتلكات والمعدات بالصافي	(7)	4,371
اجمالي الموجودات غير المتداولة		4,371
<u>إجمالي الموجودات</u>		<u>324,815</u>
<u>المطلوبات وحقوق الشركاء</u>		
<u>المطلوبات المتداولة</u>		
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(8)	36,321
مخصص الزكاة	(9)	6,841
<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>		<u>43,162</u>
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>		
المطلوب الى أطراف ذات علاقة		0
منافع العاملين	(10)	10,500
مخصص بدل أجازات		0
<u>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</u>		<u>10,500</u>
<u>إجمالي المطلوبات</u>		<u>53,662</u>
<u>حقوق الشركاء</u>		
رأس المال	(11)	5,000
الأرباح (الخسائر) المبقاه		266,153
<u>إجمالي حقوق الشركاء</u>		<u>271,153</u>
<u>إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء</u>		<u>324,815</u>

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 المدة المالية من 2022/12/25 م إلى 2023/12/31 م

<u>البيان</u>	<u>إيضاح</u>	<u>2023م</u> <u>ريال</u>
الإيرادات		1,190,928
ناقصاً: .		
تكلفة الإيرادات	(12)	(328,877)
مجمل الربح (الخسارة)		862,051
الإيرادات الأخرى		0000
الإجمالي		862,051
ناقصاً: .		
مصاريف عمومية وإدارية	(13)	(587,965)
إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(7)	(1,092)
إجمالي المصروفات والاستهلاكات		(589,057)
صافي ربح (خسارة) العام قبل الزكاة		277,994
ناقصاً: . مخصص الزكاة	(9)	(6,841)
صافي ربح العام بعد الزكاة		266,153
الدخل الشامل الآخر		0000
صافي الدخل (الخسارة) الشامل		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 المدة المالية من 20255/12/25م الى 2023/12/31م

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

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

مجموعة أجراء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
قائمة التدفقات النقدية عن المدة المالية من 2022/12/25 الي 2023/12/31م

2023م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ريال	
266,153	صافي دخل المدة
1,092	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
6,841	مخصص الزكاة
10,500	مخصص نهاية الخدمة المكون
284,586	صافي الدخل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(141,177)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
36,321	التغير في أرصدة مدينة أخرى
	التغير في الذمم الدائنة
179,730	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(5,463)	التغير في الممتلكات والمعدات
0000	التغير في شهرة المحل
(5,463)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
5,000	راس المال
(133,779)	التغير في أطراف ذات علاقة
(128,779)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
45,488	التغير في النقدية خلال العام
000	النقدية في بداية الفترة
45,488	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 المدة المالية من 2022/12/25 إلى 2023/12/31م

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 المدة المالية من 2022/12/25 الى 2023/12/31م

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 المدة المالية من 2022/12/25 الى 2023/12/31م

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 بأخر 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 المدة المالية من 2022/12/25 الى 2023/12/31 م

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 الأصلي 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 المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدّر لبيع المخزون مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
تابع/ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن المدة المالية من 2022/12/25 الى 2023/12/31م

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 تتدفق 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 المدة المالية من 2022/12/25 الى 2023/12/31م

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 ما لم 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 المدة المالية من 2022/12/25 الى 2023/12/31م
زكاة

تخضع المنشأة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة على اساس 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 أجراء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
تابع/ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن المدة المالية من 2022/12/25 الى 2023/12/31م

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 بالعملات الأجنبية

عند إعداد القوائم المالية للشركة، يتم قيد المعاملات بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. بتاريخ نهاية كل قائمة مركز مالي، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات 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 المدة المالية من 2022/12/25 الى 2023/12/31م

(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 إثر التعديل على تلك الفترة فقط او يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية إذا إثر 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 المدة المالية من 2022/12/25 الى 2023/12/31م

إيضاح رقم (4) بيان النقدية بالصندوق ولدى البنوك:

<u>البيان</u>	<u>2023م</u>
<u>ريال</u>	
البنوك	45,488
الإجمالي	45,488

إيضاح رقم (5) بيان أرصدة مدينة أخرى:

<u>البيان</u>	<u>2023م</u>
<u>ريال</u>	
ارصدة المدينون	57,152
موردين دفعات مقدمة	84,025
الإجمالي	141,177

إيضاح رقم (6) بيان : المطلوب من أطراف ذات علاقة:

<u>البيان</u>	<u>2023م</u>
<u>ريال</u>	
ثامر عبدالله محمد سعيد / شريك	133,779
الإجمالي	133,779

مجموعة أجراء التجارة
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
تابع/ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن المدة المالية من 2022/12/25 إلى 2023/12/31م

إيضاح رقم (7) بيان المعدات والممتلكات واهلاكاتها:.

النسبة المئوية	الرصيد في 2023/12/31م	مجمع الإهلاك الحالي	اهلاك العام الحالي	مجمع الإهلاك السابق	التكلفة في 2023/12/31م	اضافات خلال العام	التكلفة في 2023/1/1م	البيان
	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	
%20	4371	1092	1092	0	5463	5463		أجهزة كهربائية ومعدات
	4371	1092	1092	0	5463	5463		الإجمالي

مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
تابع / الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن المدة المالية من 2022/12/25 الى 2023/12/31م
(8) بيان الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى:.

<u>البيان</u>	<u>2023م</u>
<u>ريال</u>	
الموردين	20,954
ضريبة القيمة المضافة	12,868
عهد دائنة	2,499
الإجمالي	36,321

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

<u>البيان</u>	<u>2023م</u>
<u>ريال</u>	
صافي دخل المدة	272,994
المخصصات	00
صافي الدخل المعدل	272,994
رأس المال	5,000
أطراف ذات علاقة	00
الارباح المبقاه	00
اجمالي البنود الموجبة	277,994
ناقصاً:	
صافي الممتلكات والآلات والمعدات	(4,371)
وعاء الزكاة	273,623
مخصص الزكاة	6841

ب. حركة المخصص:.

<u>البيان</u>	<u>2023م</u>
<u>ريال</u>	
الرصيد في بداية الفترة	0000
المكون خلال الفترة	6841
المسدد خلال الفترة	0000
الإجمالي	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 المدة المالية من 2022/12/25 الى 2023/12/31م

إيضاح رقم (10) بيان مخصص منافع العاملين: .

<u>البيان</u>	<u>2023م</u>
	<u>ريال</u>
الرصيد في بداية الفترة	0
المكون خلال الفترة	10,500
المستخدم خلال الفترة	0000
الرصيد في نهاية الفترة	<u>10,500</u>

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: .

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

مجموعة أجرياء التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
تابع/ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن المدة المالية من 2022/12/25 إلى 2023/12/31م

إيضاح رقم (12) بيان تكلفة الإيرادات:

<u>البيان</u>	<u>2023م</u>
<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
مواد خام ومواد طباعة ومنشورات	326,361
رسوم وجمارك	2,516
الإجمالي	328,877

إيضاح رقم (13) بيان مصروفات عمومية وإدارية:

<u>البيان</u>	<u>2023م</u>
<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
الرواتب والأجور وما في حكمها	278,553
تأمينات اجتماعية	17,893
مصروفات الاعلان والتسويق	56,898
مصروفات و عمولات البيع والتسويق	51,633
مصروفات التدقيق والاستشارات والمحاماه	89,460
الرسوم البنكية	2,747
مصاريف ضيافة وبوفيه	7,044
مصاريف الكهرباء	3,704
رسوم حكومية واشتراكات	35,464
مصاريف الصيانة والاصلاح	5,172
هاتف وبريد وانترنت	4,966
مصاريف سفر وانتقالات وشحن	4,148
مصروف نهاية خدمة الموظفين	10,500
مصاريف زكاة	7759
مصروفات اخرى متنوعة	12024
الإجمالي	587,965

مجموعة أجرياء التجارية

شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض

تابع/ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن المدة المالية من 2022/12/25 الى 2023/12/31م

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 بالالتزامات 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 2023 م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجع المستقل، لها تأثير جوهري على القوائم المالية في 31 ديسمبر 2023 م .

إيضاح رقم (16) عام: -

- تعبر القوائم المالية عن المدة المالية من 1441/06/01هـ الموافق 2022/12/25م الى 2023/12/31م.

- تم تقريب أرقام المركز المالي إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

- الأرقام التي بين (الأقواس) يتم طرحها.