

شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقات المحدودة - شركة شخص واحد
(شركة ذات مسئولية محدودة)
القوائم المالية للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

تقرير مراجع الحسابات المستقل

١/١	قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢/٢	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣/٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤/٤	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩/٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة
مالك شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقة المحدودة - شركة شخص واحد
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقة المحدودة - شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

لفت إنتباه

نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (١١) من القوائم المالية والذي يشير إلى أنه قامت الشركة خلال سنة ٢٠٢٤م بتعديل نظامها الأساس وبناءً عليه فقد تنازلت شركة عمرو خاشقجي للتجارة المحدودة عن كامل حصصها في الشركة لجمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة وقد تم إستكمال الإجراءات النظامية لتعديل ما ذكر أعلاه بتاريخ ٤ ذي الحجة ١٤٤٥هـ الموافق ١٠ يونيو ٢٠٢٤م، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل

تابع مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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 بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس المديرين هم 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، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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 للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

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

- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذي علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل

تابع مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

لم يتم تكليفنا لتقديم تقرير تأكيد محدود للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م حول إقرار الإدارة عن إلتزام الشركة بمتطلبات المادة (٣-٣) من اللائحة التنفيذية لنظام الدفاتر التجارية في المملكة العربية السعودية.

عن شركة عبود أبوبكر باعشن وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

لست

حسن إبراهيم الزهراني

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٤٢٤

جدة في: ٩ صفر ١٤٤٧هـ

الموافق: ٣ أغسطس ٢٠٢٥م



شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقاة المحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
٦٥٦,٨١٩	١,٧٣٠,١٦٩	٤	نقد ومافى حكمه
١٨٦,٦٣٨	٤٥٣,٣٩٤		ذمم مدينة
٣٧,٩٠٩	٣٦,٣١٤	٥	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٣٧,٥٥٥	٧١,٠٥٧	١/٦	مستحق من أطراف ذوي علاقة
١,١١٨,٩٢١	٢,٢٩٠,٩٣٤		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٢,٤١٩	٣٥,٣٤١	٧	عقارات وآلات ومعدات
٣,٧٠٥	٧٨٠	٨	أصول غير ملموسة
٥٦,١٢٤	٣٦,١٢١		مجموع الأصول غير المتداولة
١,١٧٥,٠٤٥	٢,٣٢٧,٠٥٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٢٠٠,٠٠٠	-	٢/٦	مستحق لأطراف ذوي علاقة
٣٢٤,٢١٣	٢٥٦,٥٥٧	٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,٥٥٠	٥٩,٦٧٣	٢/١٥	مخصص الزكاة الشرعية
٥٥٢,٧٦٣	٣١٦,٢٣٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٥,٥٣٣	١١٤,٠٧٣	١٠	مخصص منافع الموظفين
٦٥,٥٣٣	١١٤,٠٧٣		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			حقوق الملكية
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١٣٣,٩٤٤	٢٠٨,٥١١		إحتياطي
(٥٩٠,٠٩١)	٦٧٥,٣٤٥		أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)
١١٢,٨٩٦	١١٢,٨٩٦	١٢	مساهمات إضافية
٥٥٦,٧٤٩	١,٨٩٦,٧٥٢		مجموع حقوق الملكية
١,١٧٥,٠٤٥	٢,٣٢٧,٠٥٥		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها.

شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقات المحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٨٧٧,٠٠٢	٤,٣٤٣,٩٣٧		إيرادات
(٩٣٥,٣٣١)	(١,٤٧٤,٩٦٣)	١٣	تكاليف تشغيل
<u>١,٩٤١,٦٧١</u>	<u>٢,٨٦٨,٩٧٤</u>		مجمّل ربح
			يخصم:
(١,٣٢٨,٤٩١)	(١,٥٥٥,٣٩٨)	١٤	مصرفوات إدارية وعمومية
<u>٦١٣,١٨٠</u>	<u>١,٣١٣,٥٧٦</u>		الربح من العمليات
			يضاف:
-	٨٥,٤٠١		إيرادات أخرى
<u>٦١٣,١٨٠</u>	<u>١,٣٩٨,٩٧٧</u>		ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
			يخصم:
(١٤,٨٢٦)	(٦٣,٢٢٥)	٢/١٥	مخصص الزكاة الشرعية
<u>٥٩٨,٣٥٤</u>	<u>١,٣٣٥,٧٥٢</u>		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن قائمة الدخل
١٣,٢٦٩	٤,٢٥١	١٠	أرباح إعادة قياس إلتزام المنافع المحددة
<u>١٣,٢٦٩</u>	<u>٤,٢٥١</u>		إجمالي الدخل الشامل الآخر
<u>٦١١,٦٢٣</u>	<u>١,٣٤٠,٠٠٣</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها.

شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإحاطة المحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

=====

مجموع حقوق الملكية	مساهمات إضافية	مشاركة	إحتياطي	رأس المال	السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠٢٣ م
(٥٤,٨٧٤)	١١٢,٨٩٦	(١,٢٠١,٧١٤)	١٣٣,٩٤٤	٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٥٩٨,٣٥٤	-	٥٩٨,٣٥٤	-	-	صافي خسارة السنة
١٣,٢٦٩	-	١٣,٢٦٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٦١١,٦٢٣	-	٦١١,٦٢٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٥٦,٧٤٩	١١٢,٨٩٦	(٥٩٠,٠٩١)	١٣٣,٩٤٤	٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٥٦,٧٤٩	١١٢,٨٩٦	(٥٩٠,٠٩١)	١٣٣,٩٤٤	٩٠٠,٠٠٠	سنة ٢٠٢٤ م
١,٣٣٥,٧٥٢	-	١,٣٣٥,٧٥٢	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٤,٢٥١	-	٤,٢٥١	-	-	صافي ربح السنة
١,٣٤٠,٠٠٣	-	١,٣٤٠,٠٠٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
-	-	(٧٤,٥٦٧)	٧٤,٥٦٧	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٨٩٦,٧٥٢	١١٢,٨٩٦	٦٧٥,٣٤٥	٢٠٨,٥١١	٩٠٠,٠٠٠	محول الى الإحتياطي
١,٨٩٦,٧٥٢	١١٢,٨٩٦	٦٧٥,٣٤٥	٢٠٨,٥١١	٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها.

شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقاة المحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦١٣,١٨٠	١,٣٩٨,٩٧٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
			ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
			تعديلات لتسوية الربح لصافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل:
٣٠,١٩٣	١٩,٥٢٧		إستهلاك عقارات وآلات ومعدات
٢,٩٢٥	٢,٩٢٥	٨	إطفاء أصول غير ملموسة
٣٨,٢٨١	٥٢,٧٩١	١٠	مخصص منافع موظفين
-	١٠٣,٣٦٤		ديون معدومة (أطراف ذوي علاقة - تشغيلي)
٦٨٤,٥٧٩	١,٥٧٧,٥٨٤		الربح قبل التغير في الأصول والإلتزامات
(١١١,٣٤٦)	(٢٦٦,٧٥٦)		ذمم مدينة
٧,٧٠٨	١,٥٩٥		مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٤٣٥,٣٦٨)	٧٥,٥١٠		أطراف ذوي علاقة (تشغيلي)
٢٤٣,٢١٢	(٦٧,٦٥٦)		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٨٨,٧٨٥	١,٣٢٠,٢٧٧		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
-	(٣٢,١٠٢)	٢/١٥	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
(٧,٢١٦)	-	١٠	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٣٨١,٥٦٩	١,٢٨٨,١٧٥		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار:
(٢,٧٥٩)	(٢,٤٤٩)		مدفوعات لشراء عقارات وآلات ومعدات
(٢,٧٥٩)	(٢,٤٤٩)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
٢٠٠,٠٠٠	(٢١٢,٣٧٦)		أطراف ذوي علاقة (تمويل)
٢٠٠,٠٠٠	(٢١٢,٣٧٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٥٧٨,٨١٠	١,٠٧٣,٣٥٠		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٧٨,٠٠٩	٦٥٦,٨١٩		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٥٦,٨١٩	١,٧٣٠,١٦٩		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها.

شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقاة لمحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

(١) عام

١/ شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقاة المحدودة - شركة شخص واحد (شركة ذات مسئولية محدودة) مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب الرقم الوطني الموحد ٧٠٠١٨٣٦١٧٥ وبموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٦٤٤٥٠ وتاريخ ٣ ربيع الآخر ١٤٣٥هـ الصادر من فرع وزارة التجارة بجدة.

٢/ الشركة مسجلة لمزاولة نشاط البحث والتطوير في العلوم الاجتماعية والإنسانية وأيضاً تزاوّل الشركة نشاط التدريب.

٣/١ يقع مركز الشركة الرئيسي المسجل في العنوان التالي:

شارع الستين، المركز العربي التجاري

جدة، المملكة العربية السعودية

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأي الاستحقاق المحاسبي وإستمراية النشاط ومفهوم التكلفة التاريخية بإستثناء منافع الموظفين المدرجة بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

٣/٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

٤/٢ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٥/٢ الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة المبينة في الإيضاح رقم (٣)، ينبغي على إدارة الشركة وضع الأحكام والتقديرات أو الإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ الفعلية للأصول والالتزامات التي ليست واضحة من مصادر أخرى، وأن هذه التقديرات والإفتراضات ذات العلاقة قائمة على خبرة تاريخية وعوامل أخرى تعتبر هامة، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر، ويتم الإعترااف بالتغيرات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تعديلا لتقدير إذا كان التغير يخص هذه السنة فقط أو في فترة التغير والفترات المستقبلية إذا كان التغير يؤثر على كل من السنة الحالية والفترات المستقبلية.

شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقاة لمحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٥/٢ تابع الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

فيما يلي التقديرات الهامة والإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالفترات المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتغيرات غير المؤكدة في نهاية فترة القوائم المالية والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية التالية.

- هبوط في قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحصيل من الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى عندما يصبح من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل، وبالنسبة للمبالغ الفردية الهامة يتم عمل التقدير على أساس فردي، ويتم تقييم المبالغ التي لا تعتبر هامة ولكنها تعتبر متأخرة في السداد، بشكل مجمع ويتم تكوين مخصص على أساس مدة التأخر وفق معدلات الإسترداد التاريخية.

- هبوط في قيمة العقارات والآلات والمعدات

يتم تسجيل العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي هبوط في القيمة، ويتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات لتحديد هبوط القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد، وفي حال وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدرة، يتم هبوط الأصول إلى قيمتها القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها عند الإستخدام، أيهما أكبر.

- الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للعقارات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك، ويتم تحديد هذه التقديرات أخذاً بالإعتبار الإستخدام المتوقع للأصل أو الإنتهاء الفعلي للأعمار الإنتاجية، وتستند القيم المتبقية إلى الخبرة والبيانات القابلة للرصد حيثما تكون متاحة.

- المخصصات

تعتمد المخصصات بطبيعتها على التقديرات والتقييمات وما إذا كانت معايير الإعتراف قد إستوفيت بما في ذلك تقديرات مدى احتمال وجود تدفقات نقدية خارجة، وعلى سبيل المثال تستند تقديرات الإدارة المتعلقة بمخصصات التقاضي إلى تقدير التكاليف المتوقع تكبدها مع الأخذ في الإعتبار الإستشارات القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة لدى الإدارة في تاريخه، أما فيما يتعلق بمخصص منافع الموظفين فإنها تتطوي أيضاً على حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة مقابل إنهاء الخدمة، وتستند المخصصات المتعلقة بالالتزامات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة عما إذا كان من المحتمل وجود تدفقات نقدية خارجة.

تقوم الإدارة بإعادة النظر في المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للمبلغ الذي يمكن أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام في ذلك التاريخ، ويتم إثبات أي تعديلات على المبالغ التي تم إثباتها مسبقاً ضمن قائمة الدخل.

- الإستمرارية

قدمت إدارة الشركة تقييماً عن مدى قدرتها على الإستمرار وهي على قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب وعلاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على دراية بأي شكوك جوهريّة قد تؤدي إلى شك كبير في قدرة الشركة على الإستمرار وبناءً على ذلك، فقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس الإستمرارية.

شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقاة لمحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٣) أهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المدرجة أدناه بصورة مستمرة في إعداد هذه القوائم المالية.

١/٣ تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي إستناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول.

الأصول

يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو إستهلاكه خلال دورة التشغيل العادية للشركة،
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كان هناك قيود على إستبداله أو إستخدامه لتسوية إلتزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

الالتزامات

يتم تصنيف الإلتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حالة:

- من المتوقع تسوية الإلتزام خلال دورة التشغيل العادية للشركة،
 - محتفظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
 - كون الإلتزام واجب التسوية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.
- يتم تصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٢/٣ الأدوات المالية

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (ويشمل ذلك تكلفة المعاملة بإستثناء في القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل)، وإذا كان الإتفاق يشكل معاملة مالية فإنه يتم قياسه بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية.

- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والإستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت)، والمتوفرة للشركة بدون أي قيود. تظهر المسحوبات على المكشوف (إن وجدت) ضمن القروض في الإلتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي، ويتم تسجيل مصروفات الفوائد على أساس طريقة الفائدة الفعالة ويتم تضمينها في التكاليف التمويلية.

شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقاة لمحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٢/٣ تابع الأدوات المالية

- الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

يتم قياس الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم أغلب الخدمات على أساس شروط الإئتمان العادية، ولا تحمل المستحقات بفائدة، وعندما يتم تمديد فترة الإئتمان إلى ما بعد شروط الإئتمان العادية يتم قياس الذمم بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، ويتم تكوين أي مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم، ويتم تحميل هذا المخصص على قائمة الدخل، وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ويتم قيد أية مبالغ مستردة لاحقاً لمبالغ تم شطبها سابقاً مقابل إيرادات تشغيلية أخرى في قائمة الدخل.

- الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم قياس الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، ويتم تحويل الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ قائمة المركز المالي، وتدرج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الإيرادات الأخرى أو المصروفات الأخرى.

- الأطراف ذوي العلاقة

تشمل المعاملات مع أطراف ذوي علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين الشركة وتلك الأطراف ذوي العلاقة.

يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالشركة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في الشركة، أو

- له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة، أو

- له تأثير مهم على قرارات الشركة وتوجهاتها.

كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الشركة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالشركة إذا في حال:

- كون المنشأة والشركة أعضاء في الشركة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين، أو

- كون المنشأة زميلة أو مملوكة للشركة، أو

- كون المنشأة تخضع لسيطرة الشركة، أو العكس أو المنشأة والشركة تخضعان للسيطرة المشتركة.

- الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن هنالك هبوط في قيمة أصل مالي محدد، في حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم الاعتراف بأي خسارة هبوط في القيمة في قائمة الدخل، إن الدليل الموضوعي على أن الأصول المالية قد هبطت قيمتها يمكن أن تشمل التأخر أو عدم القدرة على السداد من قبل المدين، وإعادة هيكلة المبلغ المستحق للشركة بشروط لا تقبلها الشركة، ومؤشرات على أن المدين أو المصدر سيتعرض للإفلاس، أو إختفاء سوق نشطه للأوراق المالية وإذا حدث في أي فترة لاحقة أن زادت القيمة العادلة للأصل المالي وكان من الممكن ربط هذه الزيادة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة ضمن قائمة الدخل، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة.

شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقاة لمحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٢/٣ تابع الأدوات المالية

- إستبعاد الأصول المالية

يتم إستبعاد الأصول المالية (أو حيثما يقتضي الحال جزء منها أو مجموعة أصول مالية متماثلة) في الحالات الآتية:

- إنتهاء الحق في إستلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها بإستلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل إلزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري إلى طرف ثالث من خلال إتفاقية "تحويل": إما (أ) أنها حولت بصورة جوهريّة جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن الشركة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

- إستبعاد الإلتزامات المالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عند سداد الإلتزام أو إلغاؤه أو إنتهاء الإلتزام بموجب الإتفاقية، وعندما يتم إستبدال أحد الإلتزامات المالية بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة تماماً أو أن شروط الإلتزامات القائمة تم تغييرها بشكل جوهري، عندئذ يعامل ذلك التعديل أو الإستبدال بإعتباره إستبعاد للإلتزامات الأصلية والإعتراف بالإلتزامات جديدة ويعترف بالإختلاف في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل.

- مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الشركة النية لتسوية الأصول والإلتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الإلتزامات في نفس الوقت.

٣/٣ العقارات والآلات والمعدات

العقارات والآلات والمعدات هي الأصول الملموسة التي يُحتفظ بها للإستخدام في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو لتأجيرها للغير، أو للأغراض الإدارية، ويُتوقع أن تُستخدم خلال أكثر من فترة واحدة، ويتم إثبات الأصول الملموسة على أنها عقارات والآلات ومعدات فقط عندما:

- يكون من المحتمل أن منافعاً إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل سوف تتدفق إلى الشركة، و

- يمكن قياس تكلفة الأصل بطريقة يمكن الإعتماد عليها.

تشمل تكلفة العقارات والآلات والمعدات على سعر الشراء، بما في ذلك الأتعاب النظامية وأتعاب السمسرة ورسوم الإستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للرد إضافة إلى أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقاة لمحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٣/٣ تابع العقارات والآلات والمعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكم في القيمة (إن وجدت)، لا يتم إستهلاك الأراضي ولا يتم إستهلاك الأعمال تحت التنفيذ ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط المتراكم في القيمة (إن وجدت)، ويتم تسجيل الأعمال تحت التنفيذ وفقاً لتكلفة الحصول عليها مضافاً إليها كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها عليها للوصول بها إلى الحالة التي تجعل الأصل صالحاً للإستخدام، وتثبت البنود مثل قطع الغيار والمعدات الإحتياطية ومعدات الصيانة ضمن العقارات والآلات والمعدات في حالة إستيفائها للتعريف والشروط المذكورة أعلاه، وبخلاف ذلك يتم تصنيف مثل تلك البنود على أنها مخزون، ويتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل للسنة عند تكبدها.

يتم إلغاء إثبات أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات وذلك إما عند إستبعاده، أو عندما لا يُتوقع تحقيق منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه، ويتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد (إن وجدت)، والمبلغ الدفترى للبند الذي تم إلغاء إثباته ضمن قائمة الدخل للسنة التي تم فيها إلغاء الإثبات وذلك إما مكسب أو خسارة.

يتم إحتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل على النحو التالي:

السنوات	السنوات	
٥	٦,٦٦٦	تحسينات في المأجور
٤	٦,٦٦٦	أثاث ومفروشات
		عدد وأدوات
		أجهزة حاسب آلي

٤/٣ الأصول غير الملموسة

يتم تسجيل الأصول غير الملموسة مبدئياً بالتكلفة، ولاحقاً يتم تسجيلها بالتكلفة مخصوماً منها الإطفاء المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت)، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المحدد، ويبدأ العمر الإنتاجي لها من اليوم الذي تحقق فيه منافع إقتصادية، وإذا لم يكن بالإمكان تحديد العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة بشكل موثوق، فإنه يتم تحديد العمر بناءً على أفضل تقدير للإدارة بما لا يتجاوز عشر سنوات، ويتم إطفاء الأصول غير الملموسة الناشئة عن الحقوق التعاقدية أو الحقوق القانونية الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الحقوق التعاقدية أو الحقوق القانونية الأخرى.

٥/٣ عقود الإيجار

- تصنف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى إلى عقود إيجار تشغيلية.
- إن الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار التمويلية يتم إثباتها أصلاً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار أيهما أقل.
- إن تكاليف التمويل التي تمثل الفرق بين مجموع إلتزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار أيهما أقل، يتم تحميلها على قائمة الدخل خلال فترة الإيجار للوصول إلى معدل تحميلي ثابت.
- تستهلك الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار التمويلية على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها.
- يتم تحميل دفعات الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقاة لمحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٦/٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي بتقويم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الأصول غير المالية قد تعرضت للهبوط في القيمة، في حال وجود هذا المؤشر أو إذا كان من الضروري إجراء إختبار سنوي بخصوص الهبوط في القيمة لأحد الأصول تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل المتأثر أو مجموعة من الأصول ذات الصلة، لغرض تقييم الهبوط في القيمة يتم تجميع الأصول عند أدنى مستويات تدفقاتها النقدية بحيث يمكن تحديدها بشكل منفصل "الوحدة المولدة للنقد"، ويحدث الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الإستبعاد والقيمة الإستخدامية أيهما أعلى، ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للإسترداد ويتم إدراج خسائر هبوط القيمة في قائمة الدخل.

يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للإسترداد للأصل ويتم وضع حد لعكس خسارة الهبوط في القيمة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للإسترداد، ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها بعد خصم الإستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة الأصل في سنوات سابقة ويثبت مثل هذا الإنعكاس مباشرة في قائمة الدخل.

٧/٣ مخصص الزكاة الشرعية

يتم تكوين مخصص الزكاة الشرعية في القوائم المالية ويتم إحسابه وفقاً لللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادرة بقرار معالي وزير المالية رقم (١٠٠٧) وتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤٥هـ، وعند الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك يتم إقفال المخصص ومعالجة أية فروقات قد تنشأ في قائمة الدخل.

٨/٣ مخصص منافع الموظفين

يتم تكوين مخصص منافع الموظفين في القوائم المالية وذلك لتعويض العاملين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

إن الإلتزام الظاهر في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بالإلتزامات المنافع المحددة هو القيمة الحالية للإلتزام المنافع المحددة في تاريخ قائمة المركز المالي، ويقاس إلتزام المنافع المحددة بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة، ويتم تحديد القيمة الحالية للإلتزام المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المقدرة المستقبلية، وذلك بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ قائمة المركز المالي على سندات الشركات عالية الجودة، والمقومة بالعملة التي سيتم دفع الإستحقاقات بها، والتي لها شروط تقريبية تتشابه مع شروط الإلتزام ذي الصلة.

تقوم الشركة بإستخدام التبسيطات التالية عند قياس إلتزام منفعتها المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين:

- تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المقدرة.
- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين الحاليين.

شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقاة لمحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

=====

٨/٣ تابع مخصص منافع الموظفين

- تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ قائمة المركز المالي والتاريخ الذي يتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في إستلام منافع ما بعد إنتهاء التوظيف.
تثبت مكاسب أو خسائر إعادة القياس ضمن الدخل الشامل الآخر في السنة التي تحدث فيها.
يعترف بتكاليف الخدمة السابقة مباشرة على قائمة الدخل.

٩/٣ المخصصات والإحتمالات الأخرى

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة إلترام قانوني أو متوقع حالياً نتيجة لأحداث سابقة، ومن المرجح أن تكون هناك حاجة لتحويل المنافع الإقتصادية لتسوية هذا الإلترام، ويمكن تقدير مبلغ الإلترام بشكل موثوق به، ولا يتم الإعتراف بمخصصات عن خسائر التشغيل المستقبلية، ويتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع طلبه لتسوية الإلترام بإستخدام معدل ما قبل الضريبة والذي يعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للإلترام ويتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع طلبه لتسوية الإلترام بإستخدام معدل ما قبل الضريبة والذي يعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للإلترام، ويتم الإعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروفات فائدة.
لا يتم الإعتراف بالأصول المحتملة أو الإلتزامات المحتملة.

١٠/٣ الإحتياطي

طبقاً للنظام الأساس للشركة فإنه يتم تجنب نسبة ١٠% من صافي الأرباح السنوية لتكوين إحتياطي يخصص لغرض توسعة وتطوير النشاط.

١١/٣ تحقق الإيراد

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية إلى الشركة، ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، وإمكانية تحديد التكلفة المتكبدة بشكل موثوق فيه، وبغض النظر عن موعد سدادها، ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، وإستبعاد أي ضرائب أو رسوم ويتم إثبات الإيرادات بالصافي.
فيما يلي الإعترافات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الإعتراف بالإيراد:
- يتم الإعتراف بالإيراد من التدريب والخدمات بعد إنجاز العمل والوفاء بالإلترام الأداء وفقاً لشروط العقد.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الإستحقاق.

١٢/٣ المصروفات الإدارية والعمومية

تتمثل المصروفات الإدارية والعمومية في مصروفات السنة المالية التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة والتي لا تعتبر من تكاليف التشغيل.

شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقات لمحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

١٣/٣ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة وقت حدوث المعاملة وبتاريخ قائمة المركز المالي يتم إعادة تقويم الأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية إلى ريات سعودية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويتم تسجيل صافي ربح أو خسارة إعادة التقويم ضمن بند إيرادات أخرى في قائمة الدخل.

(٤) نقد ومافى حكمه

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	حسابات جارية لدى البنوك
٦٥٦,٨١٩	١,٧٣٠,١٦٩	

(٥) مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	تأمين طبي
٣,٥٥٦	٢٢,٥٣٠	سلف موظفون
٦,٦٥٣	١٣,٧٨٤	عهد نقدية
٢٧,٧٠٠	-	
٣٧,٩٠٩	٣٦,٣١٤	

(٦) أطراف ذوي علاقة

تقوم الشركة من خلال عملياتها العادية بإجراء بعض المعاملات مع الأطراف ذوي علاقة وفيما يلي بيان يوضح أرصدها وطبيعتها العلاقة ونوع ومبالغ هذه المعاملات:

١/٦ مستحق من أطراف ذوي علاقة

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	<u>الطرف ذو العلاقة وطبيعة العلاقة</u>
٢٣٧,٥٥٥	٥٨,٦٨١	شركة عمرو خاشقجي للتجارة المحدودة (شركة شقيقة - المالك السابق)
-	١٢,٣٧٦	جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة (المالك الجديد)
٢٣٧,٥٥٥	٧١,٠٥٧	

٢/٦ مستحق لأطراف ذوي علاقة

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	<u>الطرف ذو العلاقة وطبيعة العلاقة</u>
٢٠٠,٠٠٠	-	جمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة (المالك الجديد)
٢٠٠,٠٠٠	-	

شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقاة لمحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٦) تابع أطراف ذوي علاقة

٣/٦ المعاملات الهامة مع أطراف ذوي علاقة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٧٣٩	أتعاب الإدارة
٢٠٠,٠٠٠	-	مبالغ مستلمة نيابةً عن طرف ذو علاقة
-	٢٧٨,٧٠٠	إيرادات
١٢١,١٧١	١١٦,٥٦٩	مصروفات إيجار وتأمين طبي

٤/٦ تعويضات كبار موظفي الإدارة

يتكون كبار موظفي الإدارة من أعضاء مجلس إدارة الشركة وهم من الأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والتحكم فيها، وتعويضات كبار موظفي الإدارة هي على النحو التالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٧,٥٠٤	٣٢٧,٥٠٤	رواتب ومميزات أخرى للموظفين

٥/٦ تعتمد أسعار وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة.

شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقاة المحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

(٧) عقارات وآلات ومعدات

إجمالي	أجهزة حاسب آلي	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	تحسينات في المأجور	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
تكلفة:					
٣٦٦,٤٧٣	٢٣٧,٨٠٧	١٩,٤٢٢	٣٤,٢٤٤	٧٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م
٢,٤٤٩	٢,٤٤٩	-	-	-	إضافات السنة
٣٦٨,٩٢٢	٢٤٠,٢٥٦	١٩,٤٢٢	٣٤,٢٤٤	٧٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مجمع الإستهلاك:					
٣١٤,٠٥٤	٢٣١,٠٥٦	٧,٠٥٠	٣٠,٩٤٨	٤٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م
١٩,٥٢٧	٣,١٥٦	٣,٨٨٤	١,٢٣٧	١١,٢٥٠	إستهلاك السنة
٣٣٣,٥٨١	٢٣٤,٢١٢	١٠,٩٣٤	٣٢,١٨٥	٥٦,٢٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صافي القيمة الدفترية:					
٣٥,٣٤١	٦,٠٤٤	٨,٤٨٨	٢,٠٥٩	١٨,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥٢,٤١٩	٦,٧٥١	١٢,٣٧٢	٣,٢٩٦	٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٨) أصول غير ملموسة

تتمثل في تكلفة برامج الحاسب الآلي، وقد تم الوصول إلى صافي القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة في نهاية السنة على النحو التالي:

بيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
التكلفة:	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية ونهاية السنة	٥٣٨,٠٤٧	٥٣٨,٠٤٧
مجمع الإطفاء:		
الرصيد في بداية السنة	٥٣٤,٣٤٢	٥٣١,٤١٧
إطفاء السنة	٢,٩٢٥	٢,٩٢٥
الرصيد في نهاية السنة	٥٣٧,٢٦٧	٥٣٤,٣٤٢
صافي القيمة الدفترية:		
الرصيد في نهاية السنة	٧٨٠	٣,٧٠٥

شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقاة المحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصروفات مستحقة
٩٥,٥١٠	٢٢,٥٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٢٠٥,٠٢٨	٢٣٤,٠٥٧	عملاء دفعات مقدمة
٢٣,٦٧٥	-	
<u>٣٢٤,٢١٣</u>	<u>٢٥٦,٥٥٧</u>	

(١٠) مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٤٧,٧٣٧	٦٥,٥٣٣	تكلفة الخدمة الحالية
٣٥,٩٩٩	٤٩,٨٣٥	تكلفة الفوائد
٢,٢٨٢	٢,٩٥٦	
٣٨,٢٨١	٥٢,٧٩١	أرباح قياس التزام المنافع المحددة
(١٣,٢٦٩)	(٤,٢٥١)	المنافع المدفوعة
(٧,٢١٦)	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>٦٥,٥٣٣</u>	<u>١١٤,٠٧٣</u>	

١/١٠ تم توزيع تكلفة الخدمة الحالية المحملة على قائمة الدخل كالتالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	تكاليف التشغيل (إيضاح رقم ١٣)
١٥,٣١٥	٢١,١١٦	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح رقم ١٤)
٢٢,٩٦٦	٣١,٦٧٥	
<u>٣٨,٢٨١</u>	<u>٥٢,٧٩١</u>	

(١١) رأس المال

حدد رأسمال الشركة بمبلغ ٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ٩,٠٠٠ ريال سعودي مملوك بالكامل لشركة عمرو خاشقجي للتجارة المحدودة.

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٢٤م بتعديل نظامها الأساس وبناءً عليه فقد تنازلت شركة عمرو خاشقجي للتجارة المحدودة عن كامل حصصها في الشركة لجمعية قادرون لتمكين وتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقاة وقد تم إستكمال الإجراءات النظامية لتعديل ما ذكر أعلاه بتاريخ ٤ ذي الحجة ١٤٤٥هـ الموافق ١٠ يونيو ٢٠٢٤م.

شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقاة المحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

(١٢) المساهمات الإضافية

تتمثل المساهمات الإضافية في مبالغ مدفوعة من قبل المالك لتمويل نشاط الشركة بشكل دائم بدون أية عمولة وبدون وجود نية لتسجيل هذه المساهمات كرأس مال نظامي للشركة.

(١٣) تكاليف تشغيل

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٦,٦٦٠	٥٦٣,٤٣٦	رواتب ومميزات أخرى للموظفين
٢٩٦,٦٢٤	٧٤٥,٣٠٣	مصاريف خدمة مباشرة
٦٣,٤٨٥	٦٢,٤١٧	تأمينات إجتماعية
١١,٦٠٠	٤٤,٢٨٩	رسوم تأشيرات وإقامات
٩٧,١٥٩	٣٤,٠٦٠	رسوم وإشتراكات
١٥,٣١٥	٢١,١١٦	مخصص منافع الموظفين
٤,٤٨٨	٤,٣٤١	تأمين طبي
<u>٩٣٥,٣٣١</u>	<u>١,٤٧٤,٩٦٣</u>	

(١٤) مصرفات إدارية وعمومية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨٧,٠٩٧	٨٤٥,١٥٥	رواتب ومميزات أخرى للموظفين
٣٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٧٣٩	أتعاب الإدارة
١٠٠,٦٨٠	١٠٥,٧١٦	إيجارات
-	١٠٣,٣٦٤	ديون معدومة
٩٥,٢٢٧	٩٣,٦٢٥	تأمينات إجتماعية
٤٢,٣٧٢	٦٤,٨٩٢	سفر وفنادق
٢٢,٩٦٦	٣١,٦٧٥	مخصص منافع الموظفين
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أتعاب مهنية
٣٠,١٩٣	١٩,٥٢٧	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات
٧,٨١٥	٨,٧٤٦	رسوم بنكية
١٠,٤٧٢	٦,٥١٢	تأمين طبي
٢,٩٢٥	٢,٩٢٥	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٠٢٤	٢,٨٦٢	هاتف وانترنت
٥,٧٦٨	١,٥٢٦	قرطاسية ومطبوعات
١,٥٩٩	١,٤٩٠	مصرف المكتب
٣٥٣	٦٤٥	متنوعة
<u>١,٣٢٨,٤٩١</u>	<u>١,٥٥٥,٣٩٨</u>	

شركة قادرون لأصحاب الأعمال والإعاقاة المحدودة - شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

١٥ الزكاة الشرعية

١/١٥ احتساب الزكاة الشرعية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		أولاً: إضافات وعاء الزكاة:
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٣٣,٩٤٤	٢٠٨,٥١١	إحتياطي
١١٢,٨٩٦	١١٢,٨٩٦	مساهمات إضافية
(١,٢٠١,٧١٤)	٦٧٥,٣٤٥	أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)
١٣,٧٢٤	٥٩,٦٧٣	مخصص زكاة شرعية
(٤١,١٥٠)	١,٩٥٦,٤٢٥	مجموع حقوق الملكية وما في حكمها
		الإلتزامات:
٤٠,٥٢١	٣٦,١٢١	مخصص منافع الموظفين
٤٠,٥٢١	٣٦,١٢١	مجموع الإلتزامات
(٦٢٩)	١,٩٩٢,٥٤٦	إجمالي الإضافات لوعاء الزكاة
		ثانياً: الحسميات
(٥٢,٤١٩)	(٣٥,٣٤١)	عقارات وآلات ومعدات
(٣,٧٠٥)	(٧٨٠)	أصول غير ملموسة
(٥٦,١٢٤)	(٣٦,١٢١)	مجموع الحسميات من عاء الزكاة
(٥٦,٧٥٣)	١,٩٥٦,٤٢٥	وعاء الزكاة الشرعية
(٥٨,٤٠٠)	٢,٠٢٢,٧٤٥	وعاء الزكاة الشرعية وفقاً للائحة جباية الزكاة
		يخصم:
٦٥١,٤٦١	-	ربح السنة المعدل
٥٩٣,٠٦١	٢,٠٢٢,٧٤٥	صافي وعاء الزكاة الشرعية
١٤,٨٢٦	٥٠,٥٦٩	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥%

