

شركة عالم المتفوق التجارية
شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة عالم المتفوق التجارية

شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة

فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة

- ٤-٢ • تقرير المراجع المستقل
- ٥ • قائمة المركز المالي
- ٦ • قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
- ٧ • قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
- ٨ • قائمة التدفقات النقدية
- ٢٣-٩ • إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

الى السادة

شركة عالم المتفوق التجارية

شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة

الدمام – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ :

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة عالم المتفوق التجارية - شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة .

وفي رأينا، وباستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح في قسم " أساس الرأي المتحفظ " الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المتحفظ :

- لم تقم الشركة بدعوتنا لحضور جرد للمخزون السلعي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وبالتالي لم نتمكن من التحقق من كميات المخزون المحفوظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والتي تظهر في قائمة المركز المالي بمبلغ ٢,٩٤٠,٠٧٥ ريال سعودي . كما أننا لم نتمكن من الحصول على أدلة المراجعة التي تؤكد أن المخزون مسعر بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما أقل. ولم نكن قادرين على التحقق من وجود وتسعير المخزون من خلال تنفيذ إجراءات مراجعة بديلة. وبناءً عليه، فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة على إجراء أية تعديلات على هذه المبالغ، ونظراً لأن مخزون آخر المدة يدخل في تحديد الأداء المالي والتدفقات النقدية فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كان من الضروري عمل تعديلات فيما يتعلق بربح السنة الذي تم التقرير عنه في قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء وصافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الذي تم التقرير عنه في قائمة التدفقات النقدية .
 - فيما يتعلق برصيد ضريبة القيمة المضافة البالغ قيمتها ٤٨,٨٦٧ ريال سعودي والتي تظهر في إيضاح مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى ، لم تقم الشركة بتزويدنا بالمستندات المؤيدة لهذا البند و عليه لم نتمكن من مراجعة صحة و اكتمال هذا البند .
 - فيما يتعلق برصيد موردين دفعات مقدمة البالغ قيمتها ٤٤,٢٢٧ ريال سعودي والتي تظهر في إيضاح دفعات مقدمة و أرصدة مدينة أخرى ، لم تقم الشركة بتزويدنا بالمستندات المؤيدة لهذا البند و عليه لم نتمكن من مراجعة صحة و اكتمال هذا البند .
- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد فیننا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ .

تقرير المراجع المستقل (تتمه)
شركة عالم المتفوق التجارية (تتمه)

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة عالم المتفوق التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقريراً برأى متحفظ عن تلك القوائم المالية بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٤ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقرير المراجع المستقل (تتمه)
 - شركة عالم المتفوق التجارية (تتمه)
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، بجملة أمور من بينهما نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن
شركة إدراك العالمية
محاسبون ومراجعون قانونيون

الخبر في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤م
الموافق ١١ جماد الثاني ١٤٤٦هـ

سلمان عبد الرحمن الثميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١

شركة عالم المتفوق التجارية
(شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٥,٦٣٠	١٠٤,٦٣٦	٥	نقد وما في حكمه
١١٣,٢١٨	٣٨٨,٥٠٦	٦	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٢٤٥,٨٥٤	٢,٩٤٠,٠٧٥	٧	مخزون
٣,٣٨٤,٧٠٢	٣,٤٣٣,٢١٧		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٢٩٩,١٢٢	١,١٢٥,٠٤٥	٨	عقارات وآلات ومعدات - بالصافي
١,٢٩٩,١٢٢	١,١٢٥,٠٤٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٦٨٣,٨٢٤	٤,٥٥٨,٢٦٢		مجموع الأصول
			<u>الالتزامات وحقوق الشركاء</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٥٨,٩٢١	٣٥٧,٧٤٨	٩	دائنون تجاريون
٣٩,١٩٧	١٢٠,٠٣٢	١٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٣٥١	٢٣,١٢٨	١١	مخصص الزكاة الشرعية و الضريبة
٥١٠,٤٦٩	٥٠٠,٩٠٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤,٠٠٦,٦٦١	٣,٧٦٧,٩٨٦	١٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٣,٧٢٥	٣٩,٩٥٤	١٣	مخصص منافع الموظفين
٤,٠٢٠,٣٨٦	٣,٨٠٧,٩٤٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٤,٥٣٠,٨٥٥	٤,٣٠٨,٨٤٨		مجموع الإلتزامات
			<u>حقوق الشركاء</u>
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٥,٢٩٧	١٤,٩٤١		إحتياطي نظامي
٤٧,٦٧٢	١٣٤,٤٧٢		أرباح مبقاه
١٥٢,٩٦٩	٢٤٩,٤١٤		مجموع حقوق الشركاء
٤,٦٨٣,٨٢٤	٤,٥٥٨,٢٦٢		مجموع الإلتزامات وحقوق الشركاء

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة عالم المتفوق التجارية

(شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة)

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

من ١٨ ابريل ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٤,١٢٢,٦٦٨	٧,١٢٤,٣٦٤	١٥	إيرادات النشاط
(٢,٩١٣,٢٣٦)	(٥,١١٧,٧٨٧)	١٦	تكاليف النشاط
١,٢٠٩,٤٣٢	٢,٠٠٦,٥٧٧		مجمّل الربح
(١,١٤٤,١١٢)	(١,٨٨٧,٠٠٤)	١٧	مصروفات إدارية وعمومية
٦٥,٣٢٠	١١٩,٥٧٣		ربح التشغيل
٦٥,٣٢٠	١١٩,٥٧٣		ربح السنة / الفترة قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
(٤٩٤)	(١,٩٨٥)	أ/١١	مصروف الزكاة الشرعية
(١١,٨٥٧)	(٢١,١٤٣)	ب/١١	مصروف ضريبة الدخل
٥٢,٩٦٩	٩٦,٤٤٥		صافي ربح السنة / الفترة
-	-		اجمالي الدخل الشامل الاخر
٥٢,٩٦٩	٩٦,٤٤٥		إجمالي الدخل الشامل

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة عالم المتفوق التجارية

(شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال	
١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١٨ ابريل ٢٠٢٢
٥٢,٩٦٩	٥٢,٩٦٩	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
٥٢,٩٦٩	٥٢,٩٦٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٥,٢٩٧)	٥,٢٩٧	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
١٥٢,٩٦٩	٤٧,٦٧٢	٥,٢٩٧	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٦,٤٤٥	٩٦,٤٤٥	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
٩٦,٤٤٥	٩٦,٤٤٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٩,٦٤٤)	٩,٦٤٤	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
٢٤٩,٤١٤	١٣٤,٤٧٢	١٤,٩٤١	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة عالم المتفوق التجارية

(شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

من ١٨ ابريل ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٥,٣٢٠	١١٩,٥٧٣	ربح السنة / الفترة قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
		<u>تعديلات</u>
١٠٧,٥٧٨	١٧٤,٠٧٧	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات
١٣,٧٢٥	٢٦,٢٢٩	منافع الموظفين- المكون
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
(١١٧,٤١٦)	(٢٧٥,٢٨٨)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٢٤٥,٨٥٤)	٣٠٥,٧٧٩	مخزون
٤٦٣,١١٩	(١٠١,١٧٣)	دائنون تجاريون
٣٩,١٩٧	٨٠,٨٣٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٦٧٤,٣٣١)	٣٣٠,٠٣٢	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(١٢,٣٥١)	الزكاة الشرعية وضريبة الدخل المدفوعة
(٢,٦٧٤,٣٣١)	٣١٧,٦٨١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٤٠٦,٧٠٠)	-	(مدفوعات) لشراء عقارات وآلات ومعدات
(١,٤٠٦,٧٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١٠٠,٠٠٠	-	التغير في رأس المال
٤,٠٠٦,٦٦١	(٢٣٨,٦٧٥)	التغير في أطراف ذات علاقة
٤,١٠٦,٦٦١	(٢٣٨,٦٧٥)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٥,٦٣٠	٧٩,٠٠٦	التغير في النقد وما في حكمه
-	٢٥,٦٣٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة
٢٥,٦٣٠	١٠٤,٦٣٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة عالم المتفوق التجارية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

الإسم التجاري : شركة عالم المتفوق التجارية

الكيان القانوني : شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة

المركز الرئيسي : الدمام – المملكة العربية السعودية

السجل التجاري : حصلت الشركة على سجل تجارى رقم ٢٠٥٠٠٨٩٢٧٥ الصادر من مدينة الدمام بتاريخ ١٤٣٤/٤/٨ هـ وترخيص الاستثمار رقم ٢٠٢٤٠٧٤٣٠٨١٣٣٤٥٥ الصادر من وزارة الاستثمار بتاريخ ٢٠٢٢/٣/١٠ وينتهي بتاريخ ٢٠٢٤/٢/١٤ م

السجلات الفرعية : تتضمن القوائم المالية المرفقة البيانات المالية لكل من السجلات التجارية الفرعية التالية :

رقم السجل التجاري	تاريخه	الاسم التجاري
٢٠٥٢٠٢٢٦٩	٢٠١٣/٩/٢	عالم عزوز التجارية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في :

البيع بالتجزئة للسجاد والبسط البيع بالتجزئة للأجهزة الالكترونية والكهربائية المنزلية البيع بالتجزئة للمنتجات الخشبية والفليينية والبالاستيكية البيع بالجملة لالعاب الأطفال البيع بالتجزئة للحواسيب وملحقاتها يشمل الطابعات وأحبارها البيع بالتجزئة للثريات والنجف والسلع المستخدمة في الإضاءة ومستلزماتها البيع بالتجزئة للأدوات الفنية الخاصة بالرسم البيع بالتجزئة للقرطاسية والادوات المكتبية والجرائد والمجلات (المكتبات) البيع بالتجزئة لالعاب الفيديو وبرامجها وملحقاتها البيع بالتجزئة للادوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة (أدوات القطع، والخزفيات، والأواني الزجاجية والفخارية... الخ)

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية .

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الإلتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس .

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض الشركة قائمة المركز المالي على اساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. بإستثناء الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة، العقارات الإستثمارية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

شركة عالم المتفوق التجارية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢ أسس الاعداد (تتمه)

٢-٢ أسس القياس (تتمه)

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الايضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

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

٣ - التقديرات والإفراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي :

١-٣ العمر الإنتاجي للالات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للالات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة .

٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

٣-٣ مدينون تجاريون

تقوم المنشأة بتقييم المدينون التجاريون لتحديد الإنخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي، عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تقوم المنشأة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من الأصل المالي .

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم الشركة بعرض الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
- يتم الإحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو

شركة عالم المتفوق التجارية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-١ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول (تتمه)

- تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر الإلتزامات متداولة وذلك عندما:
 - يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
 - في حالة الإحتفاض بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
 - تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
 - تصنف كافة الإلتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد بالصدوق والنقد لدى البنوك والإستثمارات عالية السيولة وتخضع لخطر غير مهم من مخاطر التغير في القيمة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ نشأتها، إن وجدت، والمتوفرة لدى الشركة بدون أي قيود.

٤-٣ العقارات والآلات والمعدات

يتم قياس العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأية تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند العقارات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم إحتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن إستبعاد أحد بنود العقارات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات، ويتم الإعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الإعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند العقارات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الاثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم اثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند تكبيدها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها.

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ احدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالإعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على انه تغير في تقدير محاسبي.

شركة عالم المتفوق التجارية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي :

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٣-٤ العقارات والالات والمعدات (تتمه)

نوع الأصل	نسبة الإستهلاك
أثاث و مفروشات	٪١٠
أجهزة كهربائية و تجهيزات	٪١٥
أجهزة تكييف	٪١٥
السيارات	٪١٥

٤-٤ الأدوات المالية

تقوم الشركة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم اثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (للتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الشركة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الاثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.
- تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
- تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - ان وجدت- على النحو التالي:

- إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.
- تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة
- يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.

ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.

شركة عالم المتفوق التجارية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٥-٤ دائنون تجاريون

يتضمن الدائنون التجاريون أرصدة الموردين والمستحقات المتعلقة بهم نظير سلع أو خدمات تم تأديتها للشركة وحصلت على السيطرة عليها. تدرج المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.

٦-٤ المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل مالم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال، وعندما تكون الشركة مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه إلتزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة محتملاً.

٧-٤ ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل للفترة الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه للجهات المختصة. يتم إثبات ضريبة الدخل ضمن قائمة الدخل الشامل.
صافي الدخل الضريبي هو صافي الدخل المحاسبي بعد إجراء تعديلات عليه لغرض احتساب الضريبة.

٨-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الإلتزام بالمبلغ غير المخصوم المتوقع دفعه لمنافع الموظفين قصيرة الأجل ضمن مكافآت نقدية قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الربح في مقابل تلك الخدمة، وذلك عندما يكون على الشركة التزام نظامي، أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالشركة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعرف الشركة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

شركة عالم المتفوق التجارية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-٨ منافع الموظفين (تتمه)

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصوم لإستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

٤-٩ الاحتياطي النظامي

تمشياً مع عقد تأسيس الشركة يتم تجنيب سنوياً (١٠٪) من صافي الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي النظامي للشركة. ويجوز التوقف عن هذا التجنيب عندما يبلغ الإحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع. وهذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع، ولم يتم تجنيب احتياطي نظامي لهذه السنة وذلك لتحقيق الشركة خسائر.

٤-١٠ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات:

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل. وتأخذ القيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة. وعندما يتم تأجيل التدفق الداخلى من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعبء هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها بإستخدام معدل الفائدة الضمني. وتنشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح المنشأة ائتماناً للعميل بدون فائدة، أو قد تقبل المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعبء للخدمة المباعة.

٤-١١ إيرادات مبيعات:

عندما يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة وعندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يعتمد عليها ويكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة وإمكان قياس تكلفة المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

٤-١٢ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما تنشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل مدفوعات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الملكية، بخلاف النقصان المتعلق بالتوزيعات التي تتم على الملاك. لأغراض إعداد قائمة الدخل يتم عرض المصروفات بإستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت. تتبع الإدارة أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

٤-١٣ المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل.

شركة عالم المتفوق التجارية

(شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥- نقد وما في حكمه
١٨,٤٩٨	٩٨,١٨٥	نقدية بالبنوك
٧,١٣٢	٦,٤٥١	نقدية بالصندوق
٢٥,٦٣٠	١٠٤,٦٣٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١١٣,٢١٨	٣٣٣,٦٥٣	إيجارات مدفوعة مقدماً
-	١٠,٦٢٦	تامين طبي مدفوع مقدماً
-	٤٤,٢٢٧	موردين دفعات مقدمة
١١٣,٢١٨	٣٨٨,٥٠٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧- المخزون
٣,٢٤٥,٨٥٤	٢,٩٤٠,٠٧٥	بضائع جاهزة
٣,٢٤٥,٨٥٤	٢,٩٤٠,٠٧٥	

شركة عالم المتفوق التجارية

(شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨- عقارات وآلات ومعدات .بالصافي

المجموع	أجهزة تكييف	اثاث ومفروشات	أجهزة الكترونية	سيارات	
					التكلفة:
١,٦٢١,٨٥٥	١٠١,٢٠٠	١,٣٨٤,٠٢٥	٣٧,٠٣٠	٩٩,٦٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٦٢١,٨٥٥	١٠١,٢٠٠	١,٣٨٤,٠٢٥	٣٧,٠٣٠	٩٩,٦٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					الاستهلاك المتراكم:
٣٢٢,٧٣٣	١٩,٨٠٠	٢٧٠,٧٨٨	٧,٢٤٥	٢٤,٩٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١٧٤,٠٧٧	١٥,١٨٠	١٣٨,٤٠٢	٥,٥٥٥	١٤,٩٤٠	إضافات
٤٩٦,٨١٠	٣٤,٩٨٠	٤٠٩,١٩٠	١٢,٨٠٠	٣٩,٨٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					صافي القيمة الدفترية:
١,١٢٥,٠٤٥	٦٦,٢٢٠	٩٧٤,٨٣٥	٢٤,٢٣٠	٥٩,٧٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٢٩٩,١٢٢	٨١,٤٠٠	١,١١٣,٢٣٧	٢٩,٧٨٥	٧٤,٧٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تم تحميل استهلاكات الممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٧,٥٧٨	١٧٤,٠٧٧
١٠٧,٥٧٨	١٧٤,٠٧٧

شركة عالم المتفوق التجارية

(شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩ - دائنون تجاريون
٤٥٨,٩٢١	٣٥٧,٧٤٨	موردين
٤٥٨,٩٢١	٣٥٧,٧٤٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٩,٢١٥	٥١,١٦٥	بدل اجازات مستحقة
١٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٧,٩٨٢	٤٨,٨٦٧	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - القيمة المضافة
٣٩,١٩٧	١٢٠,٠٣٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١ - مخصص الزكاة الشرعية والضريبة
-	١٢,٣٥١	رصيد أول السنة / الفترة
٤٩٤	١,٩٨٥	مخصص الزكاة الشرعية ١١ / أ
١١,٨٥٧	٢١,١٤٣	مخصص ضريبة الدخل ١١ / ب
-	(١٢,٣٥١)	المستخدم من المخصص خلال السنة / الفترة
١٢,٣٥١	٢٣,١٢٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي الربح المعدل
٦٥,٣٢٠	١١٩,٥٧٣	يتمثل هذا البند فيما يلي :
١٣,٧٢٥	٢٦,٢٢٩	ربح السنة / الفترة قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
٧٩,٠٤٥	١٤٥,٨٠٢	مخصص منافع موظفين - مكون
		صافي الربح المعدل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	موزعة على النحو التالي :
١٩,٧٦١	٣٦,٤٥١	حصة الشريك السعودي بواقع (٢٥%)
٥٩,٢٨٤	١٠٩,٣٥٢	حصة الشريك الأجنبي بواقع (٧٥%)

شركة عالم المتفوق التجارية

(شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١ / أ احتساب الزكاة الشرعية الواجبة على حصة الشريك السعودي (٢٥%)

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٩,٧٦١	36,451	صافي الربح المعدل
٢٥,٠٠٠	322,935	الإضافات
(324,781)	(281,261)	الحسميات
(٢٨٠,٠١٩)	٧٩,٤١٩	وعاء الزكاة الشرعية
٤٩٤	١,٩٨٥	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥%

١١ / ب احتساب ضريبة الدخل الواجبة على حصة الشركاء الأجانب (٧٥%)

إحتساب الضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٩,٢٨٤	١٠٩,٣٥٢	ربح السنة / الفترة قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
١٣,٧٢٥	٢٦,٢٢٩	مخصصات مكونة خلال السنة / الفترة
٦,٠٣٦	٥,٣٧١	فروقات الاستهلاك
٥٩,٢٨٤	١٠٥,٧١٤	صافي وعاء الضريبة بحصة الشريك الأجنبي (٧٥%)
١١,٨٥٧	٢١,١٤٣	الضريبة المستحقة بواقع ٢٠%

الموقف الزكوي والضريبي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وتم إصدار شهادة زكاة شرعية للسنة المالية المنتهية في ٣١

ديسمبر ٢٠٢٢ م ويسري مفعول هذه الشهادة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٤ م، لم تستلم الشركة أية ربوط ضريبية حتى تاريخه .

شركة عالم المتفوق التجارية

(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٢ - المعاملات مع اطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء بالشركة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذا جوهريا. وفيما يلي ملخصا بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة خلال السنة:

طبيعة وحجم المعاملات

تتمثل طبيعة وحجم التعامل مع الاطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي:

حجم التعامل		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
-	١,١٩١,٧٣٧	مسحوبات	شريك	السيد / فايز معيش صالح محفل
٤,٠٠٦,٦٦١	٩٥٣,٠٦٢	تمويل		

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الاطراف ذات علاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	السيد / فايز معيش صالح محفل
٤,٠٠٦,٦٦١	٣,٧٦٧,٩٨٦	
٤,٠٠٦,٦٦١	٣,٧٦٧,٩٨٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣ - مخصص منافع الموظفين
-	١٣,٧٢٥	الرصيد في بداية السنة / الفترة
١٣,٧٢٥	٢٦,٢٢٩	المكون خلال السنة / الفترة
١٣,٧٢٥	٣٩,٩٥٤	

شركة عالم المتفوق التجارية

(شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤ - رأس المال

حدّد رأس مال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مائة ألف ريال سعودي لا غير) مقسم إلى ١٠٠ حصة (فقط مائة حصة لا غير) نقدية متساوية القيمة، تبلغ القيمة الإسمية لكل منها (١٠٠٠) ريال مدفوعة ومملوكة بالكامل كما يلي:

النسبة %	قيمة الحصص ريال سعودي	القيمة الاسمية ريال سعودي	عدد الحصص	الجنسية	اسم الشريك
٤٠%	٤٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٤٠	اليمن	السيد / فايز معيش صالح محفل
٣٥%	٣٥,٠٠٠	١,٠٠٠	٣٥	اليمن	السيد / فارس معيش صالح محفل
٢٥%	٢٥,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٥	السعودية	السيدة / نوره مربع بن عيسى آل معيض الشهراني
١٠٠%	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠		

١٥ - إيرادات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المبيعات
٧,١٢٤,٣٦٤	٤,١٢٢,٥١٨	
٧,١٢٤,٣٦٤	٤,١٢٢,٥١٨	

١٦ - تكاليف النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١٨ ابريل ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مخزون أول السنة / الفترة
٣,٢٤٥,٨٥٤	٢,٠٤٨,٩٧٩	
٤,٨١٢,٠٠٨	٤,١١٠,١١١	مشتريات خلال السنة / الفترة
(٢,٩٤٠,٠٧٥)	(٣,٢٤٥,٨٥٤)	مخزون آخر السنة / الفترة
٥,١١٧,٧٨٧	٢,٩١٣,٢٣٦	

شركة عالم المتفوق التجارية

(شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

من ١٨ ابريل ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٧ - مصروفات إدارية وعمومية
٤١٥,٩١٥	٧٣١,٧٣٨	رواتب وأجور وما في حكمها
١٢١,٥٦١	٣٢٣,٣٣٣	رسوم حكومية واشتراكات
٢٨٦,٨٧٣	٣٠٩,٨٦٩	إيجارات
١٠٧,٥٧٨	١٧٤,٠٧٧	استهلاك عقارات وألات ومعدات
٥١,٠٨٦	٨٠,٠٤٨	تأمينات اجتماعية
٥٨,٨٣٨	٧٢,١١٢	كهرباء ومياه
١٠,٩٤٦	٢٩,٤٠١	هاتف وبريد وانترنت
٨,٥١٠	١٠,١١٠	تأمين طبي وعلاج
١٣,٧٢٥	٢٦,٢٢٩	منافع الموظفين
١٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أتعاب مهنية وإستشارية
٥٧,٠٨٠	١١٠,٠٨٧	مصروفات بنكية
<u>١,١٤٤,١١٢</u>	<u>١,٨٨٧,٠٠٤</u>	

شركة عالم المتفوق التجارية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٨ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملاء إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية. ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية

إدارة المخاطر:

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن الشركة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة .

تتكون المطلوبات المالية للشركة من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والأرصدة المدينة الأخرى. تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الارصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية. كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الارصدة المدينة القائمة دورياً .

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

شركة عالم المتفوق التجارية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملة عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة هامة. تراقب إدارة الشركة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

١٨ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمه)

مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى الشركة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

١٩ - الأحداث اللاحقة :

بتاريخ ٢٠٢٤/٦/١ م الموافق ١٤٤٥/١١/٢٤ هـ قامت شركة عالم المتفوق التجارية بتصحيح الأوضاع المقيدة بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٨٩٢٧٥ وتاريخ ١٤٣٤/٤/٨ هـ وتعديل عقد التأسيس وفقاً لنظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م / ١٣٢) وتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ وتحويل الشركة من ذات مسئولية محدودة مختلطة الى شركة ذات مسئولية محدودة اجنبية .

٢٠ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/١٢ م