

شركة كروفر
شركة ذات مسؤولية محدودة
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل

شركة كروفر
شركة ذات مسؤولية محدودة
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	فهرس
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٨	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترم

إلى السادة/ الشركاء

شركة كروفر

شركة ذات مسؤولية محدودة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة كروفر- شركة ذات مسؤولية محدودة - ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للشركة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، 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، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للشركة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



شركة كروفر

شركة ذات مسؤولية محدودة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للشركة (تتمة):

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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات

مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف 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 عن فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتفق القوائم المالية المرفقة مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الباتل وشركاه للإستشارات المهنية



الرياض في : ١٤٤٦/٠٨/٢٥ هـ

الموافق : ٢٠٢٥/٠٢/٢٤ م

شركة كروفر
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات :
			الموجودات غير المتداولة:
١٧,١٨٨,٤٨٨	٢٠,٢٥٦,٠٢٠	(٤)	ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)
.	٤,٩٢٠,٠٥٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٧,١٨٨,٤٨٨	٢٥,١٧٦,٠٧٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٦٣٤,٦٧١	٩٣٩,٦٤١	(٦)	مخزون (صافي)
٤٧٠,١٠٦	٤,٢٧٢,٥٠٧	(٧)	ذمم مدينة تجارية (صافي)
٧,٣١٢,٨٧٧	٩,٩١٦,٥٦٢	(٨)	مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٩,٠٠٨,٦٣١	٥,٣٠٣,٤٦٢	(٩)	نقد ومعادلات النقد
١٧,٤٢٦,٢٨٥	٢٠,٤٣٢,١٧٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٤,٦١٤,٧٧٣	٤٥,٦٠٨,٢٤٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات:
			حقوق الملكية :
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	(١١)	إحتياطي نظامي
٩,٠٢٠,٥٣٩	٢٠,٩٧٣,٩٥٢		أرباح (خسائر) مبقاة
١٠,٣٢٠,٥٣٩	٢٢,٢٧٣,٩٥٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات:
			المطلوبات غير المتداولة :
٦,٦٤٥,٩٢٩	٤,١٠٣,٨١٩	(١٢)	مستحق إلى أطراف ذو علاقة
٣,٥٦١,٦٧٤	٥,٨٦٧,٣٤١	(١٣)	قروض وتسهيلات ائتمانية- الجزء الغير المتداول
٢٧٠,٠٥٠	٣٩٢,٩٦٢	(١٤)	التزامات منافع الموظفين طويلة الأجل
١٠,٤٧٧,٦٥٣	١٠,٣٦٤,١٢٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة :
١,٠٩٧,٥٢٦	٣,٣٤٥,٨٩٦	(١٣)	قروض وتسهيلات ائتمانية- الجزء المتداول
٣,١٧٤,٣١٩	٦,٠٨٩,٨٢٧	(١٥)	ذمم دائنة تجارية
٩,٤١٢,٤٤٦	٣,٢١٧,٣٧٧	(١٦)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣٢,٢٩٠	٣١٧,٠٦٨	(٣/١٧)	مخصص الزكاة
١٣,٨١٦,٥٨١	١٢,٩٧٠,١٦٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٤,٢٩٤,٢٣٤	٢٣,٣٣٤,٢٩٠		إجمالي المطلوبات
٣٤,٦١٤,٧٧٣	٤٥,٦٠٨,٢٤٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة كروفر
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٨٥,٣٤٥,٥٩٥	١٥٢,٢٨٠,٢٣٧	(١٨)	الإيرادات
(٧٧,٥٣٥,٤٥٦)	(١٣٥,٨٧٧,٥٣٩)	(١٩)	تكلفة الإيرادات
٧,٨١٠,١٣٩	١٦,٤٠٢,٦٩٨		إجمالي الربح
(٢,٥٧١,٢٩٠)	(٣,٣٠٠,٨٥٦)	(٢٠)	مصروفات إدارية وعمومية
٥,٢٣٨,٨٤٩	١٣,١٠١,٨٤٢		الربح من الأعمال التشغيلية
(١٧١,٦٧٦)	(٨٣٤,٩٦٤)	(٢١)	تكاليف تمويلية
٥,٠٦٧,١٧٣	١٢,٢٦٦,٨٧٨		صافي الدخل قبل الزكاة
(١٣٢,٢٩٠)	(٣١٧,٠٦٨)	(١/١٧)	الزكاة
٤,٩٣٤,٨٨٣	١١,٩٤٩,٨١٠		صافي الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة كروفر

شركة ذات مسؤولية محدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	أرباح مبقاة	الاجمالي
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٤,٠٨٥,٦٥٦
صافي دخل السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	.	٤,٩٣٤,٨٨٣	٤,٩٣٤,٨٨٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٢٠,٥٣٩	١٠,٣٢٠,٥٣٩
تسويات سنوات سابقة (ربوط زكوية)	.	٣,٦٠٣	٣,٦٠٣
صافي دخل السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	.	١١,٩٤٩,٨١٠	١١,٩٤٩,٨١٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٩٧٣,٩٥٢	٢٢,٢٧٣,٩٥٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة كروفر

شركة ذات مسؤولية محدودة

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٥,٠٦٧,١٧٣	١٢,٢٦٦,٨٧٨	صافي الدخل قبل الزكاة
		تعديلات على صافي الدخل :
٩٠٠,٧٩٦	٧٣٦,٢٠٧	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٨٠,٣٠٠	١٢٢,٩١٢	مصروف منافع الموظفين المكون
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٣٤,٦٧١)	(٣٠٤,٩٧٠)	النقص (الزيادة) في المخزون
(٥,٨٨٠,٢٩٣)	(٣,٨٠٢,٤٠١)	النقص (الزيادة) في ذمم تجارية مدينة
.	(٢,٦٠٣,٦٨٥)	النقص (الزيادة) في المصاريف المقدمة وأرصدة مدينة أخرى
.	٢,٩١٥,٥٠٨	الزيادة (النقص) في ذمم دائنة تجارية
١٢,٧١٢,١٦٥	(٦,١٩٥,٠٦٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١١٠,٧٣٤)	(١٣٢,٢٩٠)	المسدد للزكاة
(١٧,٩٥١)	.	المسدد لمنافع الموظفين
١٢,١١٦,٧٨٥	٣,٠٠٣,٠٩٠	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
(١٢,٧٠٨,٥٩٤)	(٣,٨٥٥,٩٣٩)	إضافات ممتلكات عقارات وآلات ومعدات
.	(٤,٩٢٠,٠٥٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
٣,٠٨٨,٥١٧	٥٢,٢٠٠	إستبعادات ممتلكات عقارات وآلات ومعدات ، بالصافي
(٩,٦٢٠,٠٧٧)	(٨,٧٢٣,٧٨٩)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :
.	٣,٦٠٣	تسويات سنوات سابقة (ربوط زكوية)
٤,٦٥٩,٢٠٠	٤,٥٥٤,٠٣٧	قروض طويلة الأجل
.	(٢,٥٤٢,١١٠)	المستحق الي اطراف ذوي علاقة
٤,٦٥٩,٢٠٠	٢,٠١٥,٥٣٠	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
٧,١٥٥,٩٠٨	(٣,٧٠٥,١٦٩)	صافي الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد
١,٨٥٢,٧٢٣	٩,٠٠٨,٦٣١	النقد ومعادلات النقد في بداية السنة
٩,٠٠٨,٦٣١	٥,٣٠٣,٤٦٢	النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة كروفر

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الشركة :

شركة كروفر - شركة ذات مسؤولية محدودة - تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١١٠٣٠٠ بتاريخ ١٨/١١/١٤١٣ هـ بمدينة الرياض. وقد حدد النشاط الأساسي للشركة وفقاً للسجل في الإنشاءات العامة للمباني الحكومية وإنشاء المباني الجاهزة في المواقع والبيع بالتجزئة لوقود السيارات والدراجات البخارية (محطات الوقود) والتطوير العقاري وشراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطته البيع علي الخارطة

فروع الشركة :

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ إصداره	مصدره
شركة كروفر	١١٢٨١٩٠٠٦٤	١٤٤٥/٠٢/٠٧ هـ	الرياض
شركة كروفر	١٠١٠٤٥٩٧٢٠	١٤٤٠/٠١/٠٧ هـ	الرياض
شركة كروفر	١٠١٠٧٩٦١٦٧	١٤٤٣/٠٩/١٧ هـ	عنيزة

- القوائم المالية المذكورة أعلاه تتضمن الموجودات و حقوق الشركاء والمطلوبات وأدائها المالي للشركة والفروع المذكورة أعلاه

(٢) أسس الاعداد :

بيان الالتزام :

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

أساس القياس :

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الشركة "العملة الوظيفية". يتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للشركة.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

استخدام التقديرات والافتراضات:

إن إعداد البيانات المالية يتطلب قيام الادارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات ، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات . على وجه الخصوص، المعلومات حول الامور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية . تلخص على النحو التالي :

- تقوم الادارة بمراجعة القضايا ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا .
- تقوم الادارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية إسترداد تلك الذمم وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم .
- تقوم الادارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها .

(٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير . ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

ممتلكات وألات ومعدات :

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في السنة التي تم تكبدها فيها.

يتم تحميل الاستهلاك لتوزيع تكلفة الأصول بعد خصم قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل استهلاك هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة .

يتم تحميل الاستهلاك لتوزيع تكلفة الأصول بعد خصم قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. تستخدم المعدلات السنوية التالية لاستهلاك العقارات والآلات والمعدات

الانخفاض في قيمة الأصول :

بتاريخ كل تقرير تتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة والاستثمارات في شركات زميلة لتحديد وجود أي دليل على حدوث خسارة انخفاض في قيمتها أم لا. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر بهذا الانخفاض (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنته بقيمته الدفترية. إذا كانت القيمة المقدرة القابلة للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد وإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة

الأصول غير الملموسة :

تشتمل هذه الأصول على تراخيص البرامج التي يتم شراؤها بصورة منفصلة . هذه الأصول غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد ويتم إظهارها بالتكلفة مطروحا منها مجمع الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة ، إن وجدت . يتم احتساب الإطفاء باستخدام القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي وبافتراض عدم وجود قيم متبقية لها .

كافة المصاريف المتكبدة داخليا من مصاريف بحث وتطوير يتم تحميلها على الأرباح والخسائر إلا إذا شكلت جزءا من أصل آخر يستوفي معايير الاعتراف بالأصول .

العقارات الإستثمارية:

العقارات الإستثمارية هي عقارات (أرض أو مبنى أو جزء من مبنى أو كلاهما) الذي تحتفظ به المجموعة بغرض كسب إيجار أو الإستفادة من زيادة قيمته أو كليهما وليس بغرض الإستخدام في إنتاج أو تقديم السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية أو البيع في إطار النشاط المعتاد للمجموعة .

يتم قياس العقارات الاستثمارية عند الإثبات الأولي بالتكلفة وتتكون تكلفة العقارات المشتراة من سعر الشراء الأولي بالإضافة لأية نفقات تعزي مباشرة لعملية الشراء ومنها الأتعاب القانونية والسمسرة و ضرائب تحويل الملكية .

(٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

بعد الإثبات الأولي يتم قياس العقارات الإستثمارية بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الإستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما .

يتم قياس القيمة العادلة للعقار الاستثماري على أساس تقويم سنوي من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به ذات علاقة وخبرة حديثة في موقع وصنف العقار الاستثماري الذي يتم تقويمه .

الإستثمارات في الشركات الزميلة :

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يوجد للمجموعة تأثير هام عليها وليس سيطرة و هي ليست شركات تابعة أو إستثمارات في مشاريع مشتركة . يتحقق التأثير الهام عادة عندما تمتلك المجموعة نسبة ملكية بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت في تلك المنشآت . وحيث أنه لا يتوفر سعر معلن للشركات الزميلة للمجموعة فقد إختارت المجموعة المحاسبة عن الشركات الزميلة بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع خسائر هبوط معترف به .

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الشركات الزميلة على أنها دخل عندما يثبت حق المجموعة في إستلام التوزيعات.

الأدوات المالية:

الأداة المالية هي أي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى . كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها الشركة هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ، تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للشركة أساساً من النقد والتقد المماثل والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى ، ولا تستخدم الشركة أية أدوات مالية مشتقة .

القياس الأولي :

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة في ما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر) ، إلا أنه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق .

القياس اللاحق:

بعد القياس الأولي ، في نهاية كل فترة تقرير تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية على النحو التالي ، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة بإستخدام معدل الفائدة الحقيقية.
- يتم قياس الإستثمارات في الموجودات المدرجة في الأسواق المالية (إن وجدت) ، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو غير مبررين ، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر ، الإستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين ، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة .
- يتم قياس الإستثمارات في الموجودات المدرجة في الأسواق المالية (إن وجدت) ، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين ، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر ، الإستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين ، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة .

شركة كروفر

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الافتراضات :

يتم الاعتراف بالافتراضات عند الإثبات الأولي بسعر المعاملة (أي بالقيمة الحالية للنقد المستحق دفعه للبنك ، بما في ذلك تكاليف المعاملة) ، ولاحقاً لذلك يجري قياس الافتراضات بالتكلفة المطفأة ، ويتم الاعتراف بمصروف الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ويتم تحميلها على الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل (إن وجدت).

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية :

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي ، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد .

ذمم مدينة تجارية وأخرى :

تتم معظم المبيعات على أساس شروط ائتمانية عادية ولا تحمل الذمم المدينة أي فائدة. عندما يتم تمديد الائتمان بحيث يتجاوز الشروط الائتمانية العادية، يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. فإذا وجد هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

القروض البنكية والسحب على المكشوف:

يتم الاعتراف بمصروف الفائدة (إن وجد) باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ويتم تحميلها على الأرباح والخسائر .

ذمم دائنة تجارية ومستحقات:

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط ائتمانية عادية ولا تحمل فائدة. يتم ترجمة الذمم الدائنة التجارية بالعملة الأجنبية إلى "ريال سعودي" باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. تدرج أرباح أو خسائر صرف العملات ضمن الدخل الآخر أو مصروفات أخرى.

تحقق الإيرادات :

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية.

يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.

امكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة اعلاه قبل تحقق الإيرادات.

يتم الاعتراف بالإيرادات بشكل عام عند إصدار الفاتورة أو تقديم الخدمة .

المخصصات:

يتم تسجيل مخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبالغ والتوقيت، عندما يكون للشركة التزام قانوني أو تعاقدية ناشئ كنتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويمكن إجراء تقدير يعتمد عليه.

(٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الزكاة :

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية، وتحمل الزكاة على قائمة الدخل للفترة الجارية. ويتم احتساب مطالبات الزكاة الإضافية ان وجدت عن سنوات سابقة في السنة التي يتم فيها اصدار الربط النهائي من قبل المصلحة.

إلتزامات منافع الموظفين :

تقدم الشركة خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية .

المصروفات:

يتم تصنيف جميع المصروفات باستثناء تكاليف النشاط والمصروفات التسويقية والمصروفات التمويلية كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة النشاط والمصروفات العمومية والإدارية عند اللزوم على أساس ثابت.

إيرادات وتكاليف التمويل :

إيراد التمويل مكون من الدخل على الفائدة من المحافظ الاستثمارية المعترف بها في قائمة الدخل الشامل ، الدخل على الفائدة يعترف به عندما يستحق في قائمة الدخل الشامل استناداً على سعر الفائدة السائد .

تكاليف التمويل تتكون من مصاريف الفائدة ومصاريف البنك المتكبدة من خلال الشركة خلال السنة، ويتم تسجيلها عند استحقاقها .

القيود على توزيعات الأرباح :

لا يوجد أي قيود على توزيعات الأرباح على المالك ، ويتم إثباتها في السنة التي يقرر فيها المالك هذه التوزيعات .

عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى المجموعة. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى المجموعة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي. تم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم خصم تكاليف التمويل أثناء قياس الربح أو الخسارة. تدرج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن العقارات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة بنفس الطريقة التي تعامل بها الأصول المملوكة. يتم تحميل الإيجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذات الصلة.

المعاملات بالعملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال السنة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات، ويعاد تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي، وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الربح أو الخسارة. تتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات، وتتم ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة باستخدام سعر الصرف في ذلك.

شركة كروفر

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م										٤- ممتلكات وآلات ومعدات:
البيان	أراضي	مباني	سيارات	تحسينات على المباني	اثاث ومفروشات	آلات ومعدات	شدات معدنية	أجهزة كهربائية	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	الإجمالي
<u>التكلفة:</u>										
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	٧,٧٣٠,٢٠٥	٨,٣٠٨,٩٣٣	١,٩٠٢,٤٢٠	٢٥٩,٦٠٧	٢٠٥,٠٥٢	٤,٢٤٢,٤٠٦	٢,٠٧١,٣٣٧	١٤٢,٢٤٢	٥٢,٦٣١	٢٤,٩١٤,٨٣٣
إضافات خلال السنة	٣,٤٠٠,٠٠٠	.	٧٦,١٥٠	.	٢٠,٣٨٨	.	.	٥١,٦٤٠	٣٠٧,٧٦١	٣,٨٥٥,٩٣٩
تحويلات	.	(٥٢,٢٠٠)	.	.	.	.	.	.	.	(٥٢,٢٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,١٣٠,٢٠٥	٨,٢٥٦,٧٣٣	١,٩٧٨,٥٧٠	٢٥٩,٦٠٧	٢٢٥,٤٤٠	٤,٢٤٢,٤٠٦	٢,٠٧١,٣٣٧	١٩٣,٨٨٢	٣٦٠,٣٩٢	٢٨,٧١٨,٥٧٢
<u>الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:</u>										
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	.	٧٢٦,٦٢	٥٤٧,١٩٩	٢,١٦٠	١٦٠,٢٠٠	٤,١٠٠,٠١٨	٢,٠٧١,٣٣٧	٩٥,٤٣٤	٢٣,٩٣٥	٧,٧٢٦,٣٤٥
المحمل للسنة	.	٤١٢٨٣٧	١٥٢,٠٧٣	١٧,٣٩٧	٦,٩٦٣	١٣٦,٢٠٣	.	٥,٧٥٩	٤,٩٧٥	٧٣٦,٢٠٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	.	١,١٣٨,٨٩٩	٦٩٩,٢٧٢	١٩,٥٥٧	١٦٧,١٦٣	٤,٢٣٦,٢٢١	٢,٠٧١,٣٣٧	١٠١,١٩٣	٢٨,٩١٠	٨,٤٦٢,٥٥٢
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>										
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,١٣٠,٢٠٥	٧,١١٧,٨٣٤	١,٢٧٩,٢٩٨	٢٤٠,٠٥٠	٥٨,٢٧٧	٦,١٨٥	.	٩٢,٦٨٩	٣٣١,٤٨٢	٢٠,٢٥٦,٠٢٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧,٧٣٠,٢٠٥	٧,٥٨٢,٨٧١	١,٣٥٥,٢٢١	٢٥٧,٤٤٧	٤٤,٨٥٢	١٤٢,٣٨٨	.	٤٦,٨٠٨	٢٨,٦٩٦	١٧,١٨٨,٤٨٨

في العام السابق المباني كان يتضمن مشروعات تحت التنفيذ وفي الواقع لم تستكمل

شركة كروفر

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) مشروعات تحت التنفيذ:
٣,٠٨٨,٥١٧	٥٢,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
.	٤,٨٦٧,٨٥٠	إضافات خلال السنة
(٣,٠٨٨,٥١٧)	.	المستخدم خلال السنة
.	٤,٩٢٠,٠٥٠	الرصيد في نهاية السنة

مشروعات تحت التنفيذ مشروع برج الدانة مشروع الخبر مشروع محطة الاحساء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٦) المخزون:
٦٣٤,٦٧١	٩٣٩,٦٤١	مخزون مواد بترولية
٦٣٤,٦٧١	٩٣٩,٦٤١	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) ذمم مدينة تجارية (صافي):
٤٧٠,١٠٦	٤,٢٧٢,٥٠٧	العملاء التجاريون
٤٧٠,١٠٦	٤,٢٧٢,٥٠٧	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مصروفات مقدمة وارصدة مدينة أخرى:
١,١١٦,٦٦٦	٩٨٩,٠٠٠	ايجارات مدفوعة مقدما
٥,٦١١	٧٧٤,٣٨٩	موردين دفعات مقدمة
.	١٦,٥١١	تامين طبي مدفوع مقدما
٢,٨٩٤,٠٠١	١,٣٥٦,٩٠٠	خطابات ضمان
٢٧٤,٩٢٨	٤,٧٤٤,٠٠٦	تأمين ضمان اعمال
٥٦٥	١٨,٨٧٤	ذمم عاملين
٢٥٣,٢٣٤	.	أخرى
٢,٧٦٧,٨٧٢	٢,٠١٦,٨٨٢	ايرادات مستحقة
٧,٣١٢,٨٧٧	٩,٩١٦,٥٦٢	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) نقد ومعادلات النقد:
١٣٢,٥٢٢	٣٢٨,٠٣٦	الصندوق
٨,٨٧٦,١٠٩	٤,٩٧٥,٤٢٦	النقد لدى البنوك
٩,٠٠٨,٦٣١	٥,٣٠٣,٤٦٢	الإجمالي

شركة كروفر
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ (١,٠٠٠,٠٠٠) مليون ريال سعودي مقسم إلى (١٠٠) حصة (نقدية / عينية) متساوية القيمة ، قيمة كل حصة (١٠,٠٠٠) عشرة الاف ريال سعودي تم توزيعها على الشركاء كالاتي :

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي
صابر عواض عايد المطيري	٩٩	١٠,٠٠٠	٩٩٠,٠٠٠
عبدالله صابر عواض المطيري	١	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
الإجمالي	١٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠

(١١) إحتياطي نظامي :

وفقا لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات السعودي ، يتم تحويل ١٠% من صافي الأرباح السنوية إلى الإحتياطي النظامي، ويجوز للشركاء التوقف عن هذا التحويل متى بلغ الإحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

(١٢) مستحق إلى أطراف ذو علاقة :

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق معاملات الشركة وتتم هذه المعاملات وفقاً لشروط التعاقد مع تلك الأطراف والمعتمدة من الإدارة وأدناه بيان بأهم المعاملات والأرصدة الناتجة عنها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م :

بيان	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	الحركة خلال السنة	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
			مدين (دائن)	مدين	مدين (دائن)
صابر عواض عايد المطيري	شريك	تمويلية	(٦,٦٤٥,٩٢٩)	٧,٣١٥,٤١١	(٤,١٠٣,٨١٩)
إجمالي			(٦,٦٤٥,٩٢٩)	٧,٣١٥,٤١١	(٤,١٠٣,٨١٩)

(١٣) قروض :

قروض طويلة الأجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
قروض قصيرة الأجل	٥,٨٦٧,٣٤١	٣,٥٦١,٦٧٤
الإجمالي	٩,٢١٣,٢٣٧	٤,٦٥٩,٢٠٠

أ- حصلت الشركة قرض من بنك الراجحي بتاريخ ٢٩/٠٨/٢٠٢٣ م باجمالي مبلغ (٥,٠٠٠,١٠٠) ريال سعودي

ب- حصلت الشركة تمويل من بنك الراجحي بتاريخ ١٨/٠٨/٢٠٢٤ م باجمالي مبلغ (٥,٩٠٠,٠٠٠) ريال سعودي

شركة كروفر
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) إلتزامات منافع الموظفين طويلة الأجل :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٠٧,٧٠١	٢٧٠,٠٥٠	الرصيد في بداية السنة
٨٠,٣٠٠	١٢٢,٩١٢	المكون خلال السنة
(١٧,٩٥١)	.	المنافع المدفوعة
٢٧٠,٠٥٠	٣٩٢,٩٦٢	الرصيد في نهاية السنة

(١٥) ذمم دائنة تجارية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,١٧٤,٣١٩	٦,٠٨٩,٨٢٧	الموردون التجاريون
٣,١٧٤,٣١٩	٦,٠٨٩,٨٢٧	الإجمالي

(١٦) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٦,٩٨٤	١٩٠,٩٥٠	رواتب مستحقة
٢٥,٠٠٠	٥٢,٨٣٦	مصروفات مستحقة
٩,٣٥٠,٤٦٢	٢,١٤٠,٤٧٨	عملاء دفعات مقدمة
.	١٥٤,٧٣٦	ضمان اعمال مقاولين باطن
.	٦٧٨,٣٧٧	امانات ضريبة مضافة
٩,٤١٢,٤٤٦	٣,٢١٧,٣٧٧	الإجمالي

شركة كروفر

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(١٧) مخصص الزكاة والموقف الزكوي:
		(١/١٧) احتساب الزكاة:
		التعديلات على صافي الدخل :
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	صافي الدخل قبل الزكاة
٥,٠٦٧,١٧٣	١٢,٢٦٦,٨٧٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٨٠,٣٠٠	.	صافي الدخل المعدل
٥,١٤٧,٤٧٣	١٢,٢٦٦,٨٧٨	اجمالي التعديلات
		مكونات الوعاء الزكوي:
		العناصر الخاضعة للزكاة :
		<u>المضاف إلى الوعاء من بنود حقوق الملكية</u>
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الإحتياطي النظامي
٩,٠٢٠,٥٣٩	٢٠,٩٧٣,٩٥٢	أرباح مبقاة
١٠,٣٢٠,٥٣٩	٢٢,٢٧٣,٩٥٢	<u>اجمالي حقوق الملكية</u>
		<u>المضاف إلى الوعاء من الالتزامات وما في حكمها</u>
		<u>الالتزامات الغير متدوالة</u>
.	٤,١٠٣,٨١٩	مستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
٢٧٠,٠٥٠	٣٩٢,٩٦٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٥٦١,٦٧٤	٥,٨٦٧,٣٤١	قروض طويلة الاجل
٣,٨٣١,٧٢٤	١٠,٣٦٤,١٢٢	اجمالي الالتزامات الغير متدوالة
١٧,١٨٨,٤٨٨	٣٢,٦٣٨,٠٧٤	<u>اجمالي الإضافات</u>
.	٣٢,٦٣٨,٠٧٤	نصيب الجانب السعودي من الإضافات
		<u>الحسومات من الوعاء</u>
(١٧,١٨٨,٤٨٨)	٢٠,٢٥٦,٠٢٠	ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)
.	٤,٩٢٠,٠٥٠	مشروعات تحت التنفيذ
(١٧,١٨٨,٤٨٨)	٢٥,١٧٦,٠٧٠	<u>اجمالي الحسومات</u>
.	٢٥,١٧٦,٠٧٠	نصيب الجانب السعودي من الحسومات
(٦,٩٤٨,٥٠٣)	٧,٤٦٢,٠٠٤	وعاء الزكاة نصيب السعودي
.	٢٠,٤٣٢,١٧٢	الأصول الغير محسومة
.	٢٢,٢٧٣,٩٥٢	الحد الاعلى للوعاء حقوق الملكية +تعديلات صافي الربح
.	١٢,٢٦٦,٨٧٨	الحد الادنى للوعاء
٥,١٤٧,٤٧٣	.	نصيب الجانب السعودي من والحد الاعلى %
١٣٢,٢٩٠	٣١٧,٠٦٨	الزكاة

(٣/١٧) الموقف الزكوي:

قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م ، وحصلت علي شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل يسري

مفعولها حتي تاريخ ١٤٤٦/١١/٠٢ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٤/٣٠ م .

		(٤/١٧) حركة المخصص:
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	رصيد المخصص في بداية الفترة
١١٠,٧٣٤	١٣٢,٢٩٠	المكون خلال الفترة
١٣٢,٢٩٠	٣١٧,٠٦٨	المستخدم خلال الفترة
(١١٠,٧٣٤)	(١٣٢,٢٩٠)	رصيد المخصص في نهاية الفترة
١٣٢,٢٩٠	٣١٧,٠٦٨	

شركة كروفر

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(١٨) الإيرادات :
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	١. إيرادات المشاريع الانشائية
١٠,٩٠٦,٩٠٥	٤٧,٨٦٩,٦٧٢	٢. إيرادات محطات الوقود
٧٣,٩٩٠,٧٠٨	١٠٣,٩٠٧,٥٠٣	٣. إيرادات الصيانة والتشغيل
٤٤٧,٩٨٢	٥٠٣,٠٦٢	الإجمالي
٨٥,٣٤٥,٥٩٥	١٥٢,٢٨٠,٢٣٧	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	(١٩) تكلفة الإيرادات :
		المشروعات الانشائية
٤٧٠,٩٦٤	١,٢٦٢,٥٤٤	رواتب واجور
٢,٧٧٢,٣٨٨	١٦,١٨٣,٧٤٣	مواد ومشتريات
١,٨١٧,٢٧٣	١٥,٥٦٤,٠٢٧	مصاريف اخري مباشرة
٦٣٤,٥٢٧	١,٧٢٦,٠٦٤	مصاريف اخري غير مباشرة
٥,٦٩٥,١٥٢	٣٤,٧٣٦,٣٧٨	الإجمالي
		محطات الوقود
٤٥٧,٧٣٣	٥٢١,٦٠٢	رواتب واجور
٦٦,٠١٦,٩٥٨	٩٤,٩٦٠,٥٣٨	مواد ومشتريات
٦٩٥,٥٥٠	٤١٤,٣٧٤	مصاريف اخري مباشرة
٤,٤٥٣,٨٦٤	٤,٨٩٣,٧٦٧	مصاريف اخري غير مباشرة
٧١,٦٢٤,١٠٥	١٠٠,٧٩٠,٢٨١	الاجمالي
		الصيانة والتشغيل
١٠٨,٠٠٠	١٣٨,٦٦٧	رواتب واجور
٣٥,٧٥٨	١٨٨,٠٩١	مواد ومشتريات
٧١,٥٢٣	٩,١١٧	مصاريف اخري مباشرة
٩١٨	١٥,٠٠٥	مصاريف اخري غير مباشرة
٢١٦,١٩٩	٣٥٠,٨٨٠	الاجمالي
٧٧,٥٣٥,٤٥٦	١٣٥,٨٧٧,٥٣٩	الاجمالي
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	(٢٠) مصروفات إدارية وعمومية :
٣٥٦,٦٢٨	٦٤٧,٨٩٦	أجور ورواتب ومافي حكمها
٥٧٦,١٤٦	٨٤٠,٢٠٣	رسوم واشتراكات حكومية
	٣٤٣٨٠٥	مصاريف خطاب ضمان
١٢٣,٦٩٢	١٦٧,٥٤٣	تأمينات اجتماعية
٩٠,٠٦٨	١٥٤,٥٥٠	ايجارات
٤٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠	اتعاب مهنية
١٩٧,٣٢٦	١١٩,٦٠٨	م. بنكية
٢٥,٥٤٤	٧,٥٨٤	سفر وانتقالات
٨,٣٤٩	٧,٥٩٩	تأمين طبي وعلاج
٠	٢١,٤٠٨	مصروفات البرنامج المحاسبي
٨٠,٣٠٠	١٢٢,٩١٢	مكافأة نهاية الخدمة
٩٠٠,٧٩٦	٧٣٦,٢٠٧	استهلاك الموجودات الثابتة
١٢٧,٨١٥	٥٩,٤٤٦	كهرباء ومياة واتصالات
٤٤,٦٢٦	٧,٥٩٥	اخرى متنوعة
٢,٥٧١,٢٩٠	٣,٣٠٠,٨٥٦	الإجمالي
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	(٢١) مصروفات التمويل:
١٧١,٦٧٦	٨٣٤,٩٦٤	مصاريف تمويل
١٧١,٦٧٦	٨٣٤,٩٦٤	الإجمالي

شركة كروفر

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٢) إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. لا يوجد لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلي وتظهر بقيمتها التقديرية القابلة للتحصيل.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للشركة.

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي. ولذلك فإن مخاطر العملات التي تتعرض لها الشركة محدودة جداً.

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وترى الإدارة أن القيمة العادلة لأصول والتزامات الشركة المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

(٢٣) عام:

- تم إعادة تبويب بعض بنود أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع عرض الأرقام للسنة الحالية .

- تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي .

(٢٤) الأحداث اللاحقة:

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهريّة بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

(٢٥) اعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٥ م.