

شركة جرينستون العربية السعودية
(شركة مساهمة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السيد/ مالك رأس المال
شركة جرينستون العربية السعودية
(شركة مساهمة)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة جرينستون العربية السعودية (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً 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، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الى السيد/ مالك رأس المال
شركة جرينستون العربية السعودية
(شركة مساهمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً كانت 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 الجوهرية 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 للرقابة 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم 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 بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

بيكر تيلي للاستشارات المهنية



ماجد منير النمر
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٨١)
الرياض في ١٠ شوال ١٤٤٧هـ
الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٦م

قائمة المركز المالي

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٧,٨٥٦	٢,٨٢٧	٥	معدات
١٧,٨٥٦	٢,٨٢٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٠,٨٦٦,٨٠٤	١٩,٦٣٦,٩٧٢	٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٨١,٢٥٠	-		مدينون تجاريون
١٢١,٥٣٢	١٢٥,٠١٦	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
-	٢٠٧,٧٧٩		إيرادات غير مفعولة
٢٧٠,٩٢٦	٢,١٥٤,٠٩٧		النقد لدى البنك
٢١,٥٤٠,٥١٢	٢٢,٢٢٢,٨٦٤		مجموع الأصول المتداولة
٢١,٥٨٨,٢٦٩	٢٢,٢٢٧,٧٠١		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
١٧,٨١٧	١٧,٨١٧	٩	احتياطي نظامي
٦٩٨,٦٨٧	١,٦٣٤,٧٨٢		أرباح مبقاه
٢٠,٧١٦,٥٠٤	٢١,٦٥٢,٥٩٩		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١١٤,٤٤٥	١٧٧,١٣٠	١٠	التزام المنافع المحددة للموظفين
١١٤,٤٤٥	١٧٧,١٣٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٠٩,١٨٩	٢٢٢,٢٤٠	١١	مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى
٢١٨,٢٣١	١٧٤,٦٢٢	١٢	ضريبة الدخل
٧٢٧,٤٢٠	٢٩٧,٩٧٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٨٤١,٨٦٥	٥٧٥,١٠٢		مجموع الالتزامات
٢١,٥٥٨,٢٦٩	٢٢,٢٢٧,٧٠١		مجموع حقوق الملكية والالتزامات



Syed Adil Rehman
Chief Executive Officer

شركة جرينستون العربية السعودية
(شركة مساهمة)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
١,٧١٠,٨١٥	١,٤٤٨,٢٩٨	١٣	إيرادات الخدمات
(١,٦٦٠,٢٥٣)	(١,٥٤٢,٩٧٩)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
٥٠,٥٦٣	(٩٥,٦٨١)		(الخسارة) / الربح من العمليات
١,٣٧٥,٤٧٣	١,٢٠١,٠٦٤	٦	إيرادات فوائد
(٤,٤٦٥)	٥,٢٤٦		إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي
١,٤٢١,٥٦٩	١,١١٠,٧٢٩		صافي الربح قبل الضريبة
(٢١٨,٢٢١)	(١٧٤,٦٢٤)	١٢	ضريبة الدخل
١,٢٠٣,٣٣٨	٩٣٦,٠٩٥		صافي الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٢٠٣,٣٣٨	٩٣٦,٠٩٥		مجموع الدخل الشامل للسنة

Syed Adil Rehman
Chief Executive Officer

شركة جرينستون العربية السعودية
(شركة مساهمة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

المجموع	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال
٢٠,٧١٦,٥٠٤	٦٩٨,٦٨٧	١٧,٨١٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٩٣٦,٠٩٥	٩٣٦,٠٩٥	-	-
-	-	-	-
٩٣٦,٠٩٥	٩٣٦,٠٩٥	-	-
<u>٢١,٦٥٢,٥٩٩</u>	<u>١,٦٣٤,٧٨٢</u>	<u>١٧,٨١٧</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>
١٩,٥١٣,١٦٦	(٥٠٤,٦٥١)	١٧,٨١٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٢٠٢,٣٣٨	١,٢٠٢,٣٣٨	-	-
-	-	-	-
١,٢٠٢,٣٣٨	١,٢٠٢,٣٣٨	-	-
<u>٢٠,٧١٦,٥٠٤</u>	<u>٦٩٨,٦٨٧</u>	<u>١٧,٨١٧</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٥

كما في ١ يناير ٢٠٢٥

صافي الربح للسنة

الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤

كما في ١ يناير ٢٠٢٤

صافي الربح للسنة

الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة جرينستون العربية السعودية
(شركة مساهمة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
(ايضاح ١٧)			
١,٤٢١,٥٦٩	١,١١٠,٧٢٩		الأنشطة التشغيلية
			صافي الربح قبل الضريبة
			تعديلات على بنود غير نقدية:
٨,٤٣٩	٥,٠٠٧	٥	استهلاك معدات
-	٩,٠١٢	٥	شطب معدات
٢٨,٤٧٥	٦٢,٦٨٥	١٠	مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين
(١,٣٧٥,٤٧٢)	(١,٢٠١,٠٦٤)	٦	إيرادات الفوائد
			التغيرات في رأس المال العامل
(١,٥٩٩,٠٥٠)	١,٠٥٦,١٧٦		مستحق من طرف ذو علاقة
(٢,٧٠١)	-		مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى
(٢٨١,٢٥٠)	٢٨١,٢٥٠		مدينون تجاريون
-	(٢٠٧,٧٧٩)		إيرادات غير مفوترة
٢٦,٤٩٤	(٢,٤٨٣)		مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
٢٠٥,٥٩٠	(٢٨٥,٨٤٩)		مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى
(١,٥٦٧,٩٠٦)	٧٢٦,٦٨٤		النقد المتدفق المتوفر من (المستخدم في)
-	(٢١٨,٢٣٣)	١٢	العمليات
(١,٥٦٧,٩٠٦)	٥٠٨,٤٥١		ضريبة الدخل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المتوفرة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
١,٢٨٧,٦٢١	١,٢٧٤,٧٢٠		إيرادات فوائد مستلمة مقابل قرض مقدم إلى طرف ذو علاقة
١,٢٨٧,٦٢١	١,٢٧٤,٧٢٠		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٨٠,٢٨٥)	١,٨٨٢,١٧١		صافي التغير في النقد لدى البنك
٤٥١,٢١١	٢٧٠,٩٣٦		النقد لدى البنك في بداية السنة
٢٧٠,٩٣٦	٢,١٥٤,٠٩٧		النقد لدى البنك في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١- التكوين والانشطة

شركة جرينستون العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة. ان الشركة مرخصة بموجب ترخيص الاستثمار الأجنبي رقم ١٠٢١١٣٩١١٨٤١٥٢ الصادر من وزارة الاستثمار بتاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٦ يوليو ٢٠١٨)، وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٦٥٨٤٢ والرقم الوطني الموحد ٧٠٠٦٧٣٦٩١٧ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١١ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠١٩).

يتمثل نشاط الشركة بشكل رئيسي في الترتيب وإدارة صناديق الاستثمار وتشغيلها بموجب ترخيص رقم ١٨١٩٠-٣٠ بتاريخ ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤١هـ (الموافق ٢٢ يناير ٢٠٢٠) الصادر من هيئة السوق المالية. وتمارس الشركة أعمالها بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.

وبتاريخ ١٦ رجب ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ يناير ٢٠٢٤)، أصدرت هيئة السوق المالية موافقتها للشركة بممارسة نشاط إدارة صناديق الاستثمار وتشغيلها.

تُغطي القاعدة الرأسمالية للشركة بشكل كافٍ جميع المخاطر الجوهرية، بما يفى بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال، وتعتزم الشركة الحفاظ على نسبة رأسمالية سليمة لدعم نمو أعمالها مستقبلاً. تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الامتثال لمتطلبات رأس المال التي تحددها هيئة السوق المالية، وذلك لضمان قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة، والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كانت الشركة ملتزمة بالقيود الرأسمالية المفروضة من الجهات الخارجية.

ان عنوان الشركة الرئيسي هو مكتب ٢٠٤، ٦٩٤٨ الطريق الدائري الشرقي الفرعي، حي الربوة، الرياض - ١٢٨٢٤، المملكة العربية السعودية.

٢- أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة للشركة في الإيضاح ٤.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية. ويتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والتي تعتبر العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب كافة المبالغ الى اقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والافصاحات المرفقة وافصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستؤثر في الفترات المستقبلية.

١-٣ الاحكام

لم يتم وضع أي أحكام مهنية أثناء إعداد هذه القوائم المالية كان لها أثر جوهري.

٢-٣ التقديرات والافتراضات

فيما يلي معلومات حول الافتراضات ومصادر عدم التأكد في التقديرات التي تنطوي على مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديلات مادية في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

أوضاع ضريبية غير مؤكدة

تتعلق الضريبة الحالية المستحقة للشركة بتقييم الإدارة لمبلغ ضريبة الدخل المستحقة على الربوط الضريبية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على المجموعة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الضريبية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل جوهري عند إصدار الربط النهائي في فترات مستقبلية.

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

معدات

تظهر المعدات بالتكلفة. تشمل تكلفة المعدات أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من المعدات على فترات معينة، تقوم الشركة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر إنتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصول كالتالي:

العمر الإنتاجي

معدات مكتبية ومفروشات	٥ سنوات
تحسينات على المآجور	٥ سنوات

العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). وقد تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

(ب) المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على قائمة الدخل الشامل الأخر.

نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك.

ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية بالقيمة الأصلية بعد خصم مخصص المبالغ التي ترى الإدارة أنها غير قابلة للتحويل.

شركة جرينستون العربية السعودية
(شركة مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ذمم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة، عند انتقال المخاطر والمنافع المتعلقة بتلك البضائع أو الخدمات إلى الشركة أو عند استلام الخدمات سواءً تسلمت الشركة فواتير بها أم لا.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

التزام المنافع المحددة للموظفين

منافع نهاية خدمة الموظفين للشركة لا يمكن احتسابها باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة دون تكبد تكلفة أو جهد غير مبرر. تم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة الدفع وفقاً لقانون العمل في المملكة العربية السعودية، على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين حتى تاريخ قائمة المركز المالي.

الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق القبض مقابل تقديم الخدمات ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. تظهر الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة والمرتجعات والحسومات والخصومات.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند قياسها بشكل موثوق، ومن المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى الشركة، مع استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الشركة.

المصاريف

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة مصاريف عمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة.

الضرائب

ضريبة الدخل

تقاس أصول والتزامات ضريبة الدخل للفترة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداؤه إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة. كما تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

٥- معدات

المجموع	تحسينات على المأجور	معدات مكتبية ومفروشات	التكلفة:
٤٢,١٩٦	٢٥,٧٥٠	١٦,٤٤٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٤٢,١٩٦	٢٥,٧٥٠	١٦,٤٤٦	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٢٥,٧٥٠)	(٢٥,٧٥٠)	-	شطب خلال السنة
١٦,٤٤٦	-	١٦,٤٤٦	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥
			الاستهلاك المتراكم:
١٥,٩٠١	٩,٨٧١	٦,٠٣٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٨,٤٣٩	٥,١٥٠	٣,٢٨٩	محمل خلال السنة
٢٤,٣٤٠	١٥,٠٢١	٩,٣١٩	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥,٠٠٧	١,٧١٧	٣,٣٩٠	محمل خلال السنة
(١٦,٧٣٨)	(١٦,٧٣٨)	-	شطب خلال السنة
١٢,٦٠٩	-	١٢,٦٠٩	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥
			صافي القيمة الدفترية:
٣,٨٢٧	-	٣,٨٢٧	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٧,٨٥٦	١٠,٧٣٩	٧,١٢٧	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة جرينستون العربية السعودية
(شركة مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالشركة من المساهم والشركات التي تخضع لسيطرة المساهم والشركات التي يسيطر عليها المساهم أو يسيطر عليها بشكل مشترك أو يكون له تأثير جوهري عليها.

تم اعتماد شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي لأعمال الشركة. ويتوقع سداد هذه الأرصدة خلال ال سياق الاعتيادي للأعمال.

٦-١ معاملات الاطراف ذات العلاقة

المعاملات الهامة مع الاطراف ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

طرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٥	٢٠٢٤
جرينستون بليسمنت منجمت ش.م.ح-ذ.م.م	شركة زميلة	إيرادات الفوائد المستلمة	١,٢٧٤,٧٢٠	١,٣٨٧,٦٣١
		إيرادات الفوائد	١,٢٠١,٠٦٤	١,٣٧٥,٤٧٢
جرينستون جروب ش.م.ح-ذ.م.م	الشركة الأم	رسوم الخدمات	٧٧٢,٧٤٦	١,٤٦٦,٢٥٠
		مصاريف مسددة بالانابة عن الشركة الأم	١٦,٠٢٥	-
		تحصيلات	١,٨٤٤,٩٤٧	١٣٢,٨٠٠

٦-٢ تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٥	٢٠٢٤
١٩,٧٩٢	١١,٦٤٥

٦-٣ المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة

٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
١٩,٠٩٤,٠٩٨	١٩,٢٦٧,٧٥٤	٢١ ديسمبر	٢١ ديسمبر
٥٤٢,٨٧٤	١,٥٩٩,٠٥٠	٢٠٢٥	٢٠٢٤
١٩,٦٣٦,٩٧٢	٢٠,٨٦٦,٨٠٤		

جرينستون بليسمنت منجمت ش.م.ح-ذ.م.م (٦-٤)
جرينستون جروب ش.م.ح-ذ.م.م

٦-٤ قرض الى جهة ذات علاقة

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣، وقعت الشركة اتفاقية قرض مع شركة جرينستون بليسمنت منجمت ش.م.ح-ذ.م.م بحد أدنى ٢٢,٥ مليون ريال سعودي يتم سداده عند الطلب. يستحق على القرض فائدة بمعدل التمويل المضمون بالإضافة إلى ٢٪ سنوياً.

٧- مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى

٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
٤٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٨	رسوم تراخيص مدفوعة مقدماً	
٢٧,٥٢١	٢٣,٩٩١	تأمين طبي مدفوع مقدماً	
٢٠,٣٥٩	١٢,٢٠٠	إيجار مدفوع مقدماً	
١٩,٢٠٠	١٢,٨٢٥	ودائع تأمين	
١٧,٩٣٦	٢,٣٩٩	أرصدة مدفوعة مقدماً أخرى	
١٢٥,٠١٦	١٢١,٥٣٢		

٨- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٢٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١,٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد مملوكة على النحو التالي:

اسم المساهم	الجنسية	٢٠٢٥	٢٠٢٤
جرينستون جروب ش.م.ح-ذ.م.م	الامارات العربية المتحدة	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة جرينستون العربية السعودية
(شركة مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩- احتياطي نظامي

أزال نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٣، متطلب الاحتفاظ باحتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد. وبناءً عليه، أصبح رصيد الاحتياطي النظامي السابق خاضعاً لتقدير المساهمين.

١٠- التزام المنافع المحددة للموظفين

إن الحركة في التزام المنافع المحددة للموظفين هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨٥,٩٧٠	١١٤,٤٤٥	الرصيد في ١ يناير
٢٨,٤٧٥	٦٢,٦٨٥	المخصص خلال السنة
١١٤,٤٤٥	١٧٧,١٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١- مصاريف مستحقة وذمم دائرة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٥,٧٦٢	٦٩,٥٤٢	مستحقات متعلقة بالموظفين
٢٩٧,٣١٠	٦٢,٩٨٩	مصاريف عامة مستحقة
٥٦,١٨٥	٥٧,٥٤١	تأمينات اجتماعية
٨٩,٩٣٣	٢٢,٣٦٨	ضريبة القيمة المضافة
٥٠٩,١٨٩	٢٢٢,٢٤٠	

١٢- ضريبة الدخل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٢١٨,٢٣١	الرصيد في ١ يناير
٢١٨,٢٣١	١٧٤,٦٣٤	المخصص المكون خلال السنة
-	(٢١٨,٢٣٣)	مدفوعات خلال السنة
٢١٨,٢٣١	١٧٤,٦٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

استلمت الشركة شهادات ضريبة الدخل للسنوات حتى عام ٢٠٢٤. ولم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخه بأنهاء ربوطات ضريبة الدخل منذ تأسيس الشركة.

١٢- إيرادات الخدمات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٧٢٩,٦٦٠	اتعاب ادارة صناديق
١,٤٦٦,٢٥٠	٦٧١,٩٥٢	اتعاب خدمات
٢٤٤,٥٦٥	٣٦,٦٨٥	اتعاب هيكله صناديق
١,٧١٠,٨١٥	١,٤٤٨,٢٩٨	

١٤- مصاريف عمومية وادارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٦٠,٥٢١	٩٧٤,٦٩٥	تكاليف موظفين
٢١٤,٤٠٢	(١٢٠,٦٥٢)	رسوم إدارة الصندوق (ايضاح ١٤-١)
١٨٩,٩٣٨	١١٨,٠٠٩	رسوم حكومية وترخيص
١٤٧,٦٠٣	٢٢٢,٩٣٤	إيجار
٨٦,٢٢٥	٩٥,٠٠٠	اتعاب قانونية ومهنية
٤٨,٤٨٦	٦٢,٥٧٠	تأمينات اجتماعية
٣٦,١٣٥	٤٠,٠٩٥	تأمين طبي
٢٨,٤٧٥	٦٢,٦٨٥	التزام المنافع المحددة للموظفين (ايضاح ١٠)
٨,٤٣٩	٥,٠٠٧	استهلاك (ايضاح ٥)
-	٩,٠١٢	شطب (ايضاح ٥)
١٤٠,٠٣٩	٦٤,٦٢٤	أخرى
١,٦٦٠,٢٥٣	١,٥٤٢,٩٧٩	

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤- مصاريف عمومية وإدارية (تتمة)

١٤-١ تشمل المصاريف الادارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ عكس مبلغ ١٢٠,٦٥٢ ريال سعودي، والمتعلق بمستحق تم إثباته في السنة السابقة بموجب اتفاقية تقاسم إيرادات مع جهة زميلة. وخلال السنة، تنازلت الجهة الزميلة عن حقها في تحصيل هذا المبلغ، وبناءً عليه تم عكس المستحق والاعتراف به كتخفيض في المصاريف.

١٥- ادارة مخاطر الادوات المالية

تتحمل إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن وضع ومراقبة إطار إدارة مخاطر الشركة، كما تقوم الإدارة برفع تقارير منتظمة ومنظمة إلى المالك حول أنشطتها.

تم وضع سياسات إدارة مخاطر الشركة بهدف تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط مناسبة لتلك المخاطر، ومراقبتها والالتزام بها. ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل دوري لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة.

وتهدف الشركة من خلال المعايير والإجراءات والتدريب والإدارة إلى الحفاظ على بيئة منضبطة ومنظمة، وضمان فهم جميع الموظفين لأدوارهم ومسؤولياتهم.

ويتمثل الهدف العام للإدارة في وضع سياسات للحد من المخاطر قدر الإمكان دون التأثير على القدرة التنافسية للشركة ومرونتها. وفيما يلي تفاصيل السياسات:

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ويقتصر الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على القيم الدفترية للأصول المالية المعترف بها في تاريخ إعداد التقارير.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توافر السيولة وكفايتها للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة، عند استحقاقها. تم اعداد القائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية، والذي يفترض بان الشركة ستكون قادرة على الوفاء بشروط السداد الملزمة للالتزامات.

مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح الشركة أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

- مخاطر اسعار الفائدة

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. ولا يوجد لدى الشركة تسهيلات بنكية أو أصول مالية تحمل عملات، وبالتالي فهي غير معرضة لمخاطر أسعار العملات.

- مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تغير وتقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتقوم الإدارة بمراقبة تقلبات أسعار الصرف، وترى أن الشركة غير معرضة بشكل جوهري لمخاطر العملات، حيث لا تقوم بإجراء معاملات جوهريّة بعملة أجنبية.

١٦- الاحداث اللاحقة

لم تطرأ أي أحداث لاحقة بعد تاريخ قائمة المركز المالي تستلزم إجراء تعديلات على القوائم المالية و/أو الإفصاح عنها فيها.

١٧- اعادة توبوب

خلال السنة، قامت الإدارة بإعادة تقييم عرض الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة. ونتيجةً لهذا التقييم، تم إعادة توبوب المبالغ التي كانت مُدرجة سابقاً ضمن مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة إلى قرض إلى طرف ذي علاقة وذلك لتعكس بشكل أفضل طبيعة وجوهر الترتيب.

شركة جرينستون العربية السعودية
(شركة مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٧- إعادة تبويب (تتمة)

وللحفاظ على الاتساق في العرض، تم إعادة تبويب المعلومات المقارنة وفقاً لذلك. ويوضح الجدول أدناه أثر إعادة التبويب على الأرصدة المقارنة في قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	إعادة تبويب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
(١,٥٦٧,٩٠٦)	(١,٣٨٧,٦٢١)	(١٨٠,٢٨٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
١,٣٨٧,٦٢١	١,٣٨٧,٦٢١	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

لم يكن لإعادة التبويب هذه أي تأثير على صافي ربح السنة السابقة أو صافي حقوق الملكية.

١٨- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٠٥ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٦م).