

شركة إحاطة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
الرياض – المملكة العربية السعودية
القواعد المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل

٥

قائمة التغير في حقوق الشركاء

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٦ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة الشركاء

شركة إحاطة المالية

المحترمين،

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إحاطة المالية (شركة ذات مسؤولية محدودة) "الشركة" والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الخلف وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء وقائمة التتفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفق للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما إننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لاتخاذ القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية والإفصاح بحسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستثمارية، وتطبيق مبدأ الاستثمارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملاتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن إدارة الشركة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريه، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل "تنمية"

المحترمين،
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إلى السادة الشركاء
شركة إحاطة المالية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية "تنمية"

وكم جزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التغيرات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تعریف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافر أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التغيرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام، وهكل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبير عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلًا.

- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوفيق المختلط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تطلب المادة ٢٠ من نظام الشركات أن يضم المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام عقد التأسيس وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقواعد المالية، لم يتبيّن لنا وقوع الشركة في مخالفة لأحكام نظام أو عقد تأسيس الشركة.

السديس محاسبون قانونيون

أسامي سليمان السديس

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٥٧
الرياض في: ٢٠٢٥ م
الموافق: ٢ رمضان ١٤٤٦ هـ



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
١,٤٣٨,٦٨٠	٣,٧٢٩,٧٥٣	٥
٢,٠٠٩,٠٥٠	١٥٢,٣٧٥	٦
٢١٠,٧٣٣	١٤٣,٥١٤	٧
٣,٦٥٨,٤٦٣	٤,٠٢٥,٦٤٢	
الموجودات غير المتداولة		
٤٧,٢٦٤	٦٣,٥٢٢	٨
٣٣٦,١٠٥	٣٣٦,١٠٥	٩
٣٨٣,٣٦٩	٣٩٩,٤٢٧	
٤,٠٤١,٨٣٢	٤,٤٢٥,٢٦٩	
المطلوبات وحقوق الشركاء		
المطلوبات المتداولة		
١٤٨,٣٦٤	١٤٨,٣٦٤	١٠
٤٣٧,٠٤٤	٢٨٦,٤٢٧	١٢
٧١,٨٢٩	٨٨,٦٥٥	١٣
٦٥٧,٢٣٧	٥٢٣,٤٤٦	
المطلوبات غير المتداولة		
٩٠,٦٠٧	١٢٧,٧٩٩	١١
٥٦٨,٧٢٧	٤٣٢,٧٢٧	١٠
٦٥٩,٣٣٤	٥٦٠,٥٢٦	
١,٣١٦,٥٧١	١,٠٨٣,٩٧٢	
حقوق الشركاء		
رأس المال		
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٤
١,٦٦٣,٢٢٠	٢,٢٧٩,٢٥٦	
٦٢,٠٤١	٦٢,٠٤١	
٢,٧٢٥,٢٦١	٣,٣٤١,٢٩٧	
إجمالي حقوق الشركاء		
٤,٠٤١,٨٣٢	٤,٤٢٥,٢٦٩	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة إحاطة المالية
 شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة الدخل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
٤,٩٠٩,٠٠٠	٥,٢٩٠,٠٠٠	١٥ الإيرادات
(٢,٠٨٢,٥٥١)	(٢,٨٣٧,١٤٠)	١٦ تكلفة الإيرادات
٢,٨٢٦,٤٤٩	٢,٤٥٢,٨٦٠	اجمالي الربح
(١,٧٣٨,٢٠٧)	(١,٩٣٧,٢٨٧)	١٧ مصاريف عمومية وإدارية
-	٢١,٨٩٩	إيرادات أخرى
١,٠٨٨,٢٤٢	٥٣٧,٤٧٢	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٧١,٨٢٩)	(٨٨,٦٥٥)	١٣ الزكاة الشرعية
١,٠١٦,٤١٣	٤٤٨,٨١٧	صافي ربح السنة بعد الزكاة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١٩) إلى (١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٦٢٠,٤٠٥	٥٥٨,٣٦٤	٦٢,٠٤١	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٠١٦,٤١٣	١,٠١٦,٤١٣	-	-	صافي ربح السنة
٨٨,٤٤٣	٨٨,٤٤٣	-	-	المقل من تنازل الشركاء
<u>٢,٧٢٥,٢٦١</u>	<u>١,٦٦٣,٢٢٠</u>	<u>٦٢,٠٤١</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
٤٤٨,٨١٧	٤٤٨,٨١٧	-	-	صافي ربح السنة
١٦٧,٢١٩	١٦٧,٢١٩	-	-	المقل من تنازل الشركاء
<u>٣,٣٤١,٢٩٧</u>	<u>٢,٢٧٩,٢٥٦</u>	<u>٦٢,٠٤١</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠٨٨,٢٤٢	٥٣٧,٤٧٢	صافي الربح قبل الزكاة
١١,١١٢	١٤,٨٣٤	التعديلات:
٥٥,٠٢٦	٧٢,٦٠٨	اولاً اصول ثابتة
(١٤,١٠٤)	٦٧,٢١٩	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(١,٤٩٢,١٢٥)	١,٨٥٦,٦٧٥	الغير في:
٢٥٣,٠٣٦	(١٥٠,٦١٧)	ارصدة مدينة أخرى
(٤٤,٠٣٦)	(٣٥,٤١٦)	العملاء
(٦٣,٨٥١)	(٧١,٨٢٩)	ارصدة دائنة أخرى
(٢٠٦,٧٠٠)	٢,٢٩٠,٩٤٦	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
		المسدد من الزكاة
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٣٤٨)	(٣١,٠٩٢)	اضافة اصول ثابتة
(٢٤٢,٧٤٢)	-	مشروعات تحت التنفيذ
(٢٥٧,٠٩٠)	(٣١,٠٩٢)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٤,١٥٠	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٤٨,٣٦٤)	(١٣٦,٠٠٠)	القروض
٨٨,٤٤٣	١٦٧,٢١٩	المغفل من تنازل الشرك
(٣٥,٧٧١)	٣١,٢١٩	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٤٩٩,٥٦١)	٢,٢٩١,٠٧٣	صافي التغير في رصيد النقد و ما في حكمه
١,٩٣٨,٢٤١	١,٤٣٨,٦٨٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٤٣٨,٦٨٠	٣,٧٢٩,٧٥٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- التنظيم والنشاط

تأسست شركة إحاطة المالية - شركة ذات مسؤولية محدودة - بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٠٨٩٢٦ الصادر من وزارة التجارة والصناعة في مدينة (الرياض) بتاريخ ٤ رمضان ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٩ مايو ٢٠١٧ م. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في: الترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية بخطاب هيئة سوق المالية برقم الصادر (ص ١٧/٢٦٣٢/١) بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٣٨ هـ. حصلت الشركة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٣ م على الموافقة لترخيص (الترتيب) الممنوح من هيئة السوق المالية السعودية.

٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

(ت) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية، والتي تمثل عملة النشاط.

(ث) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تمت مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

(أ) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق وفي الحسابات الجارية لدى البنوك وبدون أي قيود عليها.

(ب) الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الهبوط. يتم تكوين مخصص الهبوط عند وجود دليل موضوعي أن الشركة لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. يحمل المخصص على قائمة الدخل وفي حال استعادة المبلغ في وقت لاحق تقييد بالدائن على قائمة الدخل.

٣- ملخص لاهم السياسات المحاسبية " تتمه "

ت) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر الهبوط في القيمة. تشمل التكاليف التاريخية المصروفات المتعلقة مباشرة بتكاليف احضار الأصل إلى الموقع وتأهيل الظروف اللازمة له لينتمكن من العمل بالطريقة التي ترغب بها الإدارة. يتم الاعتراف بالأعمال الداخلية الموجودات غير المتداولة كتكاليف متراكمة. لا يتم استهلاك الانشاءات قيد التنفيذ.

تقوم الشركة بإضافة القيمة الدفترية لأحد البنود الممتلكات والمعدات إلى تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد هذه التكلفة إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء البديل فوائد مستقبلية إضافية للشركة. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم قيد مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل خلال الفترة المالية التي حدثت بها.

تبعد الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب الإهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لنسب الإهلاك التالية:

نسبة الإهلاك	بيان
٪ ١٠	اثاث وتجهيزات وديكورات
٪ ١٥	أدوات وأجهزة
٪ ١٥	حاسب آلي

تم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ القوائم المالية السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

إن أرباح وخسائر الاستبعاد هي الفرق بين العائد والقيمة الدفترية ويتم قيدها ضمن (الأرباح/الخسائر) الأخرى – الصافي في قائمة الدخل.

ث) الدائنون والبالغ المستحقة الدفع

يتم الاعتراف بالطلبات عن المبالغ التي سيتم سدادها في المستقبل مقابل البضائع/ الخدمات عندما يتم نقل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى الشركة أو عندما يتم استلام الخدمات سواء تمت فورتها للشركة أو لا.

ج) تكاليف القروض

يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدتها فيها.

ح) القروض

يتم قياس القروض البنكية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتكون الفائدة مشمولة في تكاليف التمويل. يتم تأجيل الرسوم المبدئية للحصول على قروض طويلة الأجل ويتم الإفصاح عنها بالصافي من أرصدة القروض طويلة الأجل القائمة. يتم إطفاء هذه التكاليف على طول فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

٤) الانخفاض

تقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وذلك للتأكد من وجود أي مؤشر انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد، وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية عندها يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة فوراً كمصروف

٥) مخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدالي) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج الشركة لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الالتزام.

٦) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعويض نهاية الخدمة، اختارت الشركة تطبيق نظام العمل السعودي وفقاً للإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم لتقدير التزامات الاستحقاقات المحددة، تعتبر الشركة بأن تعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناء على طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة أو أي طريقة أخرى.

إن تعويض نهاية الخدمة هو خطة غير ممولة وليس هناك أصول للخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

٧) الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك التفسيرات الصادرة عن الهيئة. تقوم الإدارة بتكوين مخصصات عند الاقضاء على أساس المبالغ المتوقعة سدادها إلى الهيئة، وتقوم بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الزكوية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الزكوية المتبعة للتفسير. ويحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الشامل. يُحتسب التزام الزكاة الإضافي، إن وجد، والمتعلق بربوط سنوات سابقة من الهيئة في الفترة التي يتم فيها الانتهاء من الريبوط النهائية.

٨) عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهرى لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحويل دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف على الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس فترة عقد الإيجار.

٩) تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بعملات أجنبية إلى ريال سعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى ريال سعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل.

١٠) إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمة عندما يمكن تقدير الخدمة بشكل موثوق استناداً على مرحلة الإنجاز الخدمة بتاريخ المركز المالي أو عندما يتم إنجاز الخدمة بشكل كامل.

يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة إلى المشتري، ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري.

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ص) المصاروفات

كافحة المصاروفات بخلاف تكلفة المبيعات يتم تصنيفها كمصاروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصاروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منظم وثابت.

ض) احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية للمادة السابعة السبعون بعد المائة والذي ينص على انه:

-يجوز ان ينص في عقد تأسيس الشركة على تجنب نسبة معينة من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي يخصص للأغراض التي يحددها عقد التأسيس.

-للشركاء عند تحديد نصيب الحصص من صافي الأرباح في اجتماع الجمعية العامة السنوي ان يقرروا تكوين احتياطيات وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة او يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على الشركاء، ولذلك الجمعية ان تقطع من صافي الأرباح مبالغ لتحقيق أغراض اجتماعية لعامل الشركة.

٤- المصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

عند تطبيق سياسات الشركة المحاسبية، المبينة في إيضاح رقم (٣)، يتوجب على الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وافتراضات لا يمكن تحديدها من مصادر أخرى حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على خبرة سابقة وعوامل أخرى تعتبر متعلقة بها. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر أثر التعديل على تلك الفترة فقط أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية إذا أثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية على حد سواء.

فيما يلي الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي التي لها مخاطر جوهرية في إحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة.

أ) مخصص هبوط الذمم

يتم تحديد الحاجة لتكوين مخصص لهبوط الذمم بناء على عدة عوامل وذلك لضمان عدم المبالغة في تقدير الذمم المدينة نتيجة لعدم التحصيل، وتتضمن هذه العوامل عمر الذمم المدينة والظروف المالية للعملاء. وفيما يتعلق بالجهات ذات علاقة، تعتقد الإدارة بأن ذمم ذات العلاقة عموماً قابلة للاسترداد بالكامل بناءً على العلاقة التي تربطها ب تلك الجهات.

ب) العمر الإنتاجي للممكلات والمعدات

تم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ القوائم المالية السابقة.

٥- النقدية بالصندوق ولدى البنوك:
 يتكون رصيد النقدية والبنوك مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٤٣٦,٩٢٤	٣,٧٢٩,٧٠٥	النقدية لدى البنوك
١,٧٥٦	٤٨	النقدية في الصندوق
١,٤٣٨,٦٨٠	٣,٧٢٩,٧٥٣	الإجمالي

٦- العملاء:

يتكون رصيد العملاء مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٠٠٩,٠٥٠	١٥٢,٣٧٥	العملاء
٢,٠٠٩,٠٥٠	١٥٢,٣٧٥	الإجمالي

٧- ارصدة مدينة أخرى:

يتكون رصيد ارصدة مدينة أخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٠٤,٤٤٤	١٣٧,٢٦٧	مصاريفات مدفوعة مقدما
٦,٢٨٩	٦,٢٤٧	مصاريفات أخرى مقدمة
٢١٠,٧٣٣	١٤٣,٥١٤	الإجمالي

٨- الممتلكات والمعدات، صافي:

الإجمالي	أدوات واجهزة	حاسب آلي	اثاث وتجهيزات وديكورات	التكلفة:
٨٩,٣٠٠	١٣,٠٤٤	٥٥,٦١٧	٢٠,٦٣٩	الرصيد بداية السنة
٣١,٠٩٢	١,٨٧٠	٢٦,٠١٢	٣,٢١٠	الإضافات
<u>١٢٠,٣٩٢</u>	<u>١٤,٩١٤</u>	<u>٨١,٦٢٩</u>	<u>٢٣,٨٤٩</u>	<u>الرصيد في نهاية السنة</u>
٤٢,٠٣٦	٧,٦٩٦	٢٣,٩٩٨	١٠,٣٤٢	مجمع الإهالك
١٤,٨٣٤	٢,٠٥٣	١٠,٤٨٥	٢,٢٩٦	الرصيد بداية السنة
<u>٥٦,٨٧٠</u>	<u>٩,٧٤٩</u>	<u>٣٤,٤٨٣</u>	<u>١٢,٦٣٨</u>	<u>المحمل خلال السنة</u>
٦٣,٥٢٢	٥,١٦٥	٤٧,١٤٦	١١,٢١١	الرصيد في نهاية السنة
<u>٤٧,٢٦٤</u>	<u>٥,٣٤٨</u>	<u>٣١,٦١٩</u>	<u>١٠,٢٩٧</u>	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>			<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>

٩- مشاريع تحت التنفيذ:

يتكون رصيد مشاريع تحت التنفيذ مما يلي:

٩٣,٣٦٣	٣٣٦,١٠٥	الرصيد اول السنة
٢٤٢,٧٤٢	-	الإضافات خلال السنة
<u>٣٣٦,١٠٥</u>	<u>٣٣٦,١٠٥</u>	<u>الإجمالي</u>

١٠- قروض:

حصلت الشركة في يونيو ٢٠٢٠ م على منحة بدون فائدة من بنك التنمية الاجتماعية مقابل رهن أراضي مملوكة للشركة وذلك لدعم الخطط التوسعية والمالية للشركة حيث بلغت رصيد المنحة ٥٨١,٠٩١ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بينما ٧١٧,٠٩١ م بلغت ٢٠٢٣ م ريال سعودي ويتم سداد المنحة بشكل شهري على مدى ٧ سنوات وحيث ان اول قسط بتاريخ نوفمبر ٢٠٢١ م وآخر قسط بتاريخ أكتوبر ٢٠٢٨ م

يتكون رصيد القرض مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد اول السنة
٨٦٥,٤٥٥	٧١٧,٠٩١	المدفوع خلال السنة
(١٤٨,٣٦٤)	(١٣٦,٠٠٠)	<u>الإجمالي</u>
<u>٧١٧,٠٩١</u>	<u>٥٨١,٠٩١</u>	

ينقسم الى

١٤٨,٣٦٤	١٤٨,٣٦٤	جزء متداول
٥٦٨,٧٧٧	٤٣٢,٧٧٧	جزء غير متداول
<u>٧١٧,٠٩١</u>	<u>٥٨١,٠٩١</u>	<u>الإجمالي</u>

١- مخصص نهاية الخدمة:

يتكون رصيد المخصص بما يلي:

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	المكون ريال سعودي	المستخدم ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	الرصيد
١٢٧,٧٩٩	٧٢,٦٠٨	(٣٥,٤١٦)	٩٠,٦٠٧	
<u>١٢٧,٧٩٩</u>	<u>٧٢,٦٠٨</u>	<u>(٣٥,٤١٦)</u>	<u>٩٠,٦٠٧</u>	

١٢- ارصدة دائنة أخرى:

يتكون رصيد ارصدة دائنة أخرى بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ضريبة القيمة المضافة المستحقة مصروفات مستحقة ارصده دائنة أخرى مستحقة الإجمالي
٣٥٨,٨١٥	٢٠٧,٢٠٨	
٧٢,٥٤٥	٦٦,٤٨٣	
٥,٦٨٤	١٢,٧٣٦	
<u>٤٣٧,٠٤٤</u>	<u>٢٨٦,٤٢٧</u>	

١٣- مخصص الزكاة الشرعية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٣,٨٥١	٧١,٨٢٩	الرصيد اول السنة
٧١,٨٢٩	٨٨,٦٥٥	المكون خلال السنة
(٦٣,٨٥١)	(٧١,٨٢٩)	المدفوع خلال السنة
٧١,٨٢٩	٨٨,٦٥٥	الإجمالي

٤- رأس المال:

يتكون رأس مال الشركة من (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم الى (١٠) حصة نقدية متساوية القيمة قيمة كل حصة (١٠) ريال سعودي موزعة كما يلي:-

الإجمالي	قيمة الحصة	عدد الحصص	اسم المساهم :
٤٧٢,٥٠٠	١٠	٤٧,٢٥٠	معاذ بن عبدالرحمن الحسيني
٤٢٧,٥٠٠	١٠	٤٢,٧٥٠	فصل بن عبدالله الجاسر
١٠٠,٠٠٠	١٠	١٠٠,٠٠٠	راكان عبدالله بن راشد أبو نيان
١,٠٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠	الإجمالي

٥- الإيرادات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٣٥٤,٠٠٠	٣,٦٥٢,٥٠٠	إيرادات تقييم المشورة في الأوراق المالية
١,٥٥٥,٠٠٠	١,٦٣٧,٥٠٠	إيرادات الترتيب في الأوراق المالية
٤,٩٠٩,٠٠٠	٥,٢٩٠,٠٠٠	الإجمالي

٦- تكلفة الإيرادات:

ت تكون تكاليف الإيرادات بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٨٢٩,٥٤٥	٢,٣٩٨,٢١٥	رواتب و مزايا الموظفين
٢٥٣,٠٠٦	٤٣٨,٩٢٥	تكاليف استشارات و تقييم
٢,٠٨٢,٥٥١	٢,٨٣٧,١٤٠	الإجمالي

١٧- مصاريف عمومية وإدارية:

يتكون رصيد مصاريف عمومية وإدارية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٠٢,٧٩٧	٣٤٢,٧٩٥	رواتب ومزایا الموظفين
٣٥١,٠٣٥	٣٢٧,٦٢٨	تراخيص
٢٧٤,٣٤٦	٢٥٠,٣٥٥	مصاريف مكافآت وعمولات
١٢٤,٤٧٣	١٥٠,٨٥٩	تأمينات اجتماعية
٧٣,٥٩٢	١٢٩,٥٣٤	بدل اجازات
١٩٤,٩٢٥	١٢٧,٣٤٥	استشارات خارجية
٦٨,٠٥٤	١٢٧,٦٥٨	تأمين
١٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	الإيجارات
٤٢,٤٧٥	٧٢,٦٠٨	مصروف نهاية الخدمة
٤٣,٩٢٥	٦٧,٦٥٦	رسوم حكومية
٢٢,٤٥٤	٣١,٤٢٧	مصروف ضريبة الاستقطاع
٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارية
٢٨,٠٢٥	١٦,١٦٧	مصاريف سفر وانتقال
٩,٤٩١	١٥,٥٣٢	مصاريف صيانة وضيافة
١١,١١١	١٤,٨٣٤	مصاريف الاستهلاك
٩,٣١٢	١٣,٦٩٠	قرطاسية ومطبوعات
١٣,٤٠٥	١٢,٤١٢	مصاريف كهرباء واتصالات
١١,١١٧	١٠,١٩٠	تكاليف تمويل
١٥,٥٤٦	١٠,٠٧٧	مصروف تدريب ودورات
٣١,١٢٥	٩,٤٠٧	مصارفات دعائية واعلان
٨٨,٩٩٩	٧٥,١١٣	مصاريف أخرى
١,٧٣٨,٢٠٧	١,٩٣٧,٢٨٧	الإجمالي

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي نقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وحسابات مدينة أخرى، استثمارات، قروض قصيرة الأجل، ذمم دائنة، مطلوبات أخرى وديون طويلة الأجل.

مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتّألف الموجّدات المالية التي من المحتمل أن تعرّض الشركة لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النّقد لدى البنك والذمم المدينة. يتم إيداع النّقد لدى البنك لدى مؤسّسات مالية موثوقة، وتقوم الإداره بمراجعة الذمم المدينة القائمة.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة

وهي التعرّض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للشركة من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معروفة. وتخصّص جميع الديون والودائع لإعادة التسويق بصورة منتظمة. وتراقب الإداره التغييرات التي تطرأ على أسعار الفائدة ويرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهريّة بالنسبة للشركة.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرّض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتّج 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

وهي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي. المعاملات الأخرى التي تتم بعملات أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التّزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ التّقياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم الأوراق المالية للإتجار والمناحة للبيع والتي تفاس بالقيمة العادلة، قد تنشأ فروقات بين تقدّيرات القيم الدفترية والقيم العادلة.

١٩- اعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مجلس إدارة الشركة والتصريح بإصدارها بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٥.