إثمار السعودية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - مختلطة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إثمار السعودية للاستشارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - مختلطة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

فهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١-٢
قائمة المركز المالى	٣
قائمة الدخل الشامل	٤
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٦

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية

(شركة مساهمة مقفلة - مختلطة)
جدة – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إثمار السعودية للاستشارات المالية وهي شركة مساهمة مقفلة - مختلطة ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص عن بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

عدم تأكد جوهري متعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٣) المرفق بالقوائم المالية، والذي يبين أن الشركة تكبدت خسارة متراكمة بمبلغ ١,٥٨٨,١٠٤ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعليه تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وبناء على ما سبق، تشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكا كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشاة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن 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 والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، 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، أي 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 عمّا 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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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)

إلى السادة المساهمين
شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية
التقرير 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 أيضا بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً بسبب كانت بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري 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 جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل 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 ظروفاً مستقبلية 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 بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

إيه كـــي إس بروفيشونال سيرفيسز

شركة إيه كي إس بروفيشونال سيرفيسز
AKS
ترخيص رقم: ٤٦٥
L.NO: 465
AKS Professional Services

علي خالد الشيباني
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٦٥)
جدة في ٧ رمضان ١٤٤٧هـ
الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٦

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الأصول			
أصول غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٥	**١٤,٢٦٢**	١٠,٥٩٢
أصول غير ملموسة	٦	**١**	١
		١٤,٢٦٣	١٠,٥٩٣
أصول متداولة			
ذمم مدينة تجارية	٧	**٢٣٠,٠٠٠**	٩٧٦,٢٢٧
مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٨	**٢٦٥,٤٩٧**	٥٨٥,٧٢١
النقد لدى البنك		**٤٩٤,٣٤١**	٢٣٢,٧٣٧
		٩٨٩,٨٣٨	١,٧٩٤,٦٨٥
مجموع الأصول		**١,٠٠٤,١٠١**	١,٨٠٥,٢٧٨
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٩	**٢,٠٠٠,٠٠٠**	٢,٠٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة		**(١,٥٨٨,١٠٤)**	(٨٢٧,٦٣٠)
مجموع حقوق الملكية		**٤١١,٨٩٦**	١,١٧٢,٣٧٠
الالتزامات			
التزامات غير متداولة			
التزامات المنافع المحددة للموظفين	١٠	**٥٥٩,٥٨٦**	٤٧١,٣٣٦
		٥٥٩,٥٨٦	٤٧١,٣٣٦
التزامات متداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١١	**٢٧,٧٨٥**	١٤٤,٨٨٥
زكاة وضريبة دخل مستحقة	١٢	**٤,٨٣٤**	١٦,٦٨٧
		٣٢,٦١٩	١٦١,٥٧٢
مجموع الالتزامات		**٥٩٢,٢٠٥**	٦٣٢,٩٠٨
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		**١,٠٠٤,١٠١**	١,٨٠٥,٢٧٨

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
الإيرادات		**١,١٨٠,٠٠٠**	٢,١٩٠,٤١٥
تكلفة الإيرادات		**(١٥٧,١٠١)**	(٤١١,٢٨٢)
إجمالي الربح		**١,٠٢٢,٨٩٩**	١,٧٧٩,١٣٣
مصاريف عمومية وإدارية	١٣	**(١,٧٧٧,٠١٦)**	(١,٨٢٠,١٥٢)
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل		**(٧٥٤,١١٧)**	(٤١,٠١٩)
الزكاة	١٢	**(٤,٨٣٤)**	(١٦,٦٨٧)
ضريبة الدخل سنوات سابقة	١٢	**(١,٥٢٣)**	-
الخسارة للسنة		**(٧٦٠,٤٧٤)**	(٥٧,٧٠٦)
خسارة السهم:			
خسارة السهم الأساسية والمخفضة	١٤	**(٣,٨٠)**	**(٠,٢٩)**

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

	رأس المال	المساهمون السعوديون	خسائر المتراكمة: المساهم الاجنبى	خسائر المتراكمة: المجموع	مجموع حقوق الملكية
للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:					
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	**٢,٠٠٠,٠٠٠**	**(٣٩٣,٢٢٥)**	**(٤٣٤,٤٠٥)**	**(٨٢٧,٦٣٠)**	**١,١٧٢,٣٧٠**
صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل	-	**(٣٣٩,٣٥٣)**	**(٤١٤,٧٦٤)**	**(٧٥٤,١١٧)**	**(٧٥٤,١١٧)**
الزكاة وضريبة الدخل	-	**(٤,٨٣٤)**	**(١,٥٢٣)**	**(٦,٣٥٧)**	**-**
مجموع الدخل الشامل	**-**	**(٣٤٤,١٨٧)**	**(٤١٦,٢٨٧)**	**(٧٦٠,٤٧٤)**	**(٧٥٨,٩٥١)**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٢,٠٠٠,٠٠٠**	**(٧٣٧,٤١٢)**	**(٨٥٠,٦٩٢)**	**(١,٥٨٨,١٠٤)**	**٤١١,٨٩٦**
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:					
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٤٥٠,٩٣٦)	(٥١٨,٩٨٧)	(٩٦٩,٩٢٣)	١,٠٣٠,٠٧٧
المحول الى المساهمين	-	٩٠,٠٠٠	١٠٩,٩٩٩	١٩٩,٩٩٩	١٩٩,٩٩٩
صافي خسارة السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل	-	(١٨,٤٥٩)	(٢٢,٥٦٠)	(٤١,٠١٩)	(٤١,٠١٩)
الزكاة وضريبة الدخل	-	(١٣,٨٣٠)	(٢,٨٥٧)	(١٦,٦٨٧)	(١٦,٦٨٧)
مجموع الدخل الشامل	-	(٣٢,٢٨٩)	(٢٥,٤١٧)	(٥٧,٧٠٦)	(٥٧,٧٠٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٣٩٣,٢٢٥)	(٤٣٤,٤٠٥)	(٨٢٧,٦٣٠)	١,١٧٢,٣٧٠

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
الأنشطة التشغيلية			
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل		**(٧٥٤,١١٧)**	(٤١,٠١٩)
تعديلات لبنود غير نقدية:			
استهلاك ممتلكات ومعدات		**٥,١٨٠**	٥,٢٦٧
مخصص انخفاض فى قيمة الذمم المدينة التجارية		-	١٠٦,٧٥٠
المحمل من التزامات المنافع المحددة للموظفين		**٨٨,٢٥٠**	٨٨,٢٥٠
		(٦٦٠,٦٨٧)	١٥٩,٢٤٨
تغيرات في رأس المال العامل:			
ذمم مدينة تجارية		**٧٤٦,٢٢٧**	١١,٠٢٣
مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى		**٣٢٠,٢٢٤**	(٢٧٢,٤٩٩)
المستحق من الأطراف ذو علاقة		-	١٩٩,٩٩٩
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		**(١١٧,١٠٠)**	٢٤,٩٣٥
		٢٨٨,٦٦٤	١٢٢,٧٠٦
زكاة وضريبة دخل مدفوعة		**(١٨,٢١٠)**	(١٦,٢٣٤)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية		**٢٧٠,٤٥٤**	١٠٦,٤٧٢
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات		**(٨,٨٥٠)**	(٣,٠٣٥)
صافى النقد المستخدم فى الأنشطة الاستثمارية		**(٨,٨٥٠)**	(٣,٠٣٥)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		**٢٦١,٦٠٤**	١٠٣,٤٣٧
النقد وما فى حكمه فى بداية السنة		**٢٣٢,٧٣٧**	١٢٩,٣٠٠
النقد وما في حكمه في نهاية السنة		**٤٩٤,٣٤١**	٢٣٢,٧٣٧
معاملات غير نقدية:			
المحول الى المساهمين		-	١٩٩,٩٩٩

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

إن شركة إثمار السعودية للاستشارات المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة - مختلطة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم (٤٠٣٠٢٨٠١٤٨) الصادر في مدينة جدة بتاريخ ٢ ربيع الثاني ١٤٣٦ الموافق ٢٢ يناير ٢٠١٥ م. وعنوان الشركة المسجل هو

المملكة العربية السعودية - جدة - حي الأندلس - شارع محمد بن عبد العزيز، ص ب: ٥٤٦٧٠، الرمز البريدي ٢١٥٢٤.

تعمل الشركة في مجال الترتيب في أعمال الأوراق المالية بموجب سجلها التجاري.

٢- أساس إعداد القوائم المالية

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 والاصدارات الأخرى المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ان السياسات المحاسبية المهمة المتبعة من قبل الشركة تم توضيحها في إيضاح رقم ٤.

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المهمة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات، وكذلك الإفصاحات المرفقة، بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بالالتزامات المحتملة. وقد يؤدي عدم التأكد المرتبط بهذه التقديرات والافتراضات إلى نتائج تستلزم إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات في فترات لاحقة.

٣-١ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

مبدأ الاستمرارية المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، الذي يفترض أن الشركة ستستمر في مزاولة أعمالها في المستقبل المنظور. كما هو مبين في القوائم المالية، فقد تكبدت الشركة صافي خسائر خلال السنة الحالية والسنة السابقة، كما تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وتعتمد قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها على قدرتها على تحقيق تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية والحصول على الدعم المالي الكافي من المساهمين. وفقًا للمادة (١٨٢) من نظام الشركات، فإنه عند تجاوز خسائر الشركة ٥٠٪ من رأس مالها، يتعين دعوة الشركاء لعقد اجتماع للنظر في الاستمرار في أعمال الشركة وتقديم الدعم المالي اللازم لاستمرارها أو حلّها قبل انقضاء مدتها. وبناءً عليه، وقد قرر المساهمين بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ م، الاستمرار في أعمال الشركة وتزويدها بالتمويل اللازم بما يمكّنها من الاستمرار.

وضع مجلس إدارة الشركة، خطة لمعالجة الخسائر وتحسين المركز المالي، تشمل التزام المساهمين بتقديم دعم مالي إضافي، مع قيام مجلس إدارة الشركة بمتابعة تنفيذ هذه الخطة ومؤشرات الأداء بشكل دوري واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة. تُقر إدارة الشركة بأن الأحداث والظروف المشار إليها أعلاه تثير شكًا جوهريًا حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. ومع ذلك، وبناءً على الخطط والإجراءات المتخذة والمتوقع تنفيذها، تتوقع الإدارة بشكل معقول أن تبقى الشركة كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور.

٣-٢ التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات ومعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. يتم تحميل الإهلاك على قائمة الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت. تُستخدم المعدلات السنوية التالية لإهلاك العقارات والآلات والمعدات:

البيان	المعدل
تحسينات على المأجور	٢٠٪
أجهزة وبرنامج كمبيوتر	٢٠٪
أجهزة ومعدات كهربائية	٢٠٪
أثاث ومفروشات	٢٠٪

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل إهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل إهلاك هذا الأصل مستقبلياً ليعكس التوقعات الجديدة.

الأصول غير الملموسة

برنامج وموقع الكتروني

الأصول غير الملموسة هي برامج حاسب آلي مشتراة، مدرجة بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة. ويتم الإطفاء على مدى عمرها الإنتاجي التقديري البالغ خمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك دليل على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبليًا ليعكس التوقعات الجديدة.

ذمم مدينة تجارية

تنتج الذمم المدينة التجارية بشكل رئيسي من مبيعات تتم على أساس شروط ائتمانية عادية ولا تحمل عادة فائدة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة مبدئيا بسعر المعاملة (القيمة الاسمية) ما لم تتضمن ترتيبات التمويل عنصر تمويل جوهري أو كانت آجال السداد ممتدة بشكل غير معتاد؛ وفي هذه الحالات تقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. بعد الاعتراف الأولي، تقاس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصا أي مخصص لانخفاض القيمة. في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الذمم المدينة، وعند وجود مثل هذا الدليل يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق، ومن الودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء، والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة. لا يشمل النقد وما في حكمه الأرصدة المقيدة الاستخدام، إن وجدت، ويتم عرضها بشكل منفصل.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد والودائع قصيرة الأجل كما هو مبين أعلاه، بالصافي من السحب على المكشوف من البنوك عندما يكون قابلا للسداد عند الطلب ويعتبر جزءا لا يتجزأ من إدارة النقد بالشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

التزام المنافع المحددة للموظفين

تصنّف الشركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ضمن خطط منافع محددة غير ممولة، ويمثل الالتزام المتعلق بهذه الخطة التزام الشركة تجاه الموظفين كما في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنويا وفقا لأحكام نظام العمل السعودي، وذلك لعدم قدرة الشركة على قياس التكاليف والالتزامات المتعلقة بخطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة دون تكلفة او جهد لا مبرر لهما. يتم قياس الالتزام باستخدام أفضل تقدير متاح للإدارة استنادا الى البيانات المتاحة مثل مدة الخدمة والرواتب الحالية واستحقاقات النظام. وعندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا يتم خصم الالتزام باستخدام معدل خصم مناسب مستمد من عوائد السوق الحالية على السندات ذات الجودة الائتمانية العالية او السندات الحكومية عند عدم وجود سوق عميقة وبآجال استحقاق مماثلة.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) ناتج عن حدث سابق، ويكون من المحتمل أن يتطلب سداد الالتزام تدفق موارد تتضمن منافع اقتصادية، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. يتم قياس المخصص بأفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير.

عندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المبلغ المرتبط بالمخصص (على سبيل المثال بموجب عقد تأمين)، يتم إثبات المبلغ المتوقع استرداده كأصل مستقل فقط عندما يكون الاسترداد مرجحا بدرجة عالية. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، يتم خصم المخصص باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المرتبطة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت ضمن تكاليف التمويل.

إثبات الإيرادات

تشمل الايرادات القيمة العادلة للعوض المستلم أو الذي تتوقع الشركة استلامه مقابل تقديم الخدمات من خلال نشاطات الشركة المعتادة. تظهر الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والمرتجعات، والحسومات، والخصومات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما: يمكن قياسه بشكل موثوق، وعلى الأغلب أن المنشأة ستحصل على منافع اقتصادية في المستقبل.

المصاريف

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الشركة.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

تقوم الشركة باحتساب وتسجيل مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي في قوائمها المالية وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية. ويتم تسجيل التعديلات الناتجة عن الربط الزكوي النهائي على الفترة التي تم فيها اعتماد هذا الربط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الضرائب الحالية

تمثل مصروفات ضريبة الدخل للشركة ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة. تعتمد ضريبة الدخل الحالية على الربح للسنة الخاضع للضريبة. تمثل الضريبة المؤجلة صافي التغير في الفروقات المؤقتة الضريبية للأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي وأساسها الضريبي (المعروف بالموجودات أو المطلوبات). يتم إثبات الضريبة المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة المؤجلة والداخل في تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) للفترات المستقبلية، عندما يتم استرداد القيمة الدفترية للأصل أو تسوية الالتزام (الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة). يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة إلى جميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة متاحة بحيث يمكن استخدام تلك الفروق. يتم قياس الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها إذا لم يعد من المحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة متاحة بحيث يمكن استخدام ذلك الأصل الضريبي المؤجل

٥- ممتلكات ومعدات

	تحسينات على المأجور	أجهزة وبرنامج كمبيوتر	أجهزة ومعدات كهربائية	أثاث ومفروشات	المجموع
التكلفة:					
في ١ يناير ٢٠٢٤م	١٨٦٬٠٠٠	٥٣٬٧٠٧	٣٤٬٧٠٠	٤٠٬٠٠٠	٣١٣٬٤٠٧
إضافات	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٨٦٬٠٠٠	٥٣٬٧٠٧	٣٤٬٧٠٠	٤٠٬٠٠٠	٣١٣٬٤٠٧
في ١ يناير ٢٠٢٥	١٨٦٬٠٠٠	٥٣٬٧٠٧	٣٤٬٧٠٠	٤٠٬٠٠٠	٣١٣٬٤٠٧
إضافات	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**١٨٦٬٠٠٠**	**٥٣٬٧٠٧**	**٣٤٬٧٠٠**	**٤٠٬٠٠٠**	**٣١٣٬٤٠٧**
مجمع الاستهلاك:					
في ١ يناير ٢٠٢٤م	١٨٦٬٠٠٠	٥٣٬٧٠٧	٣٤٬٧٠٠	٤٠٬٠٠٠	٣١٣٬٤٠٧
محمل خلال السنة	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٨٦٬٠٠٠	٥٣٬٧٠٧	٣٤٬٧٠٠	٤٠٬٠٠٠	٣١٣٬٤٠٧
في ١ يناير ٢٠٢٥	١٨٦٬٠٠٠	٥٣٬٧٠٧	٣٤٬٧٠٠	٤٠٬٠٠٠	٣١٣٬٤٠٧
محمل خلال السنة	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**١٨٦٬٠٠٠**	**٥٣٬٧٠٧**	**٣٤٬٧٠٠**	**٤٠٬٠٠٠**	**٣١٣٬٤٠٧**
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	-	-	-	-

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- أصول غير ملموسة

	برامج وموقع الكترونى	مجموع
التكلفة:		
في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٦,٧٥٢	٢٦,٧٥٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٦,٧٥٢	٢٦,٧٥٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٢٦,٧٥٢**	**٢٦,٧٥٢**
مجمع الإطفاء والهبوط في القيمة:		
في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٦,٧٥١	٢٦,٧٥١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٦,٧٥١	٢٦,٧٥١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٢٦,٧٥١**	**٢٦,٧٥١**
صافي القيمة الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**١**	**١**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١	١

٧- ذمم مدينة التجارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ذمم مدينة تجارية	**٢٣٠,٠٠٠**	٩٧٦,٢٢٧
ينزل: مخصص انخفاض في ذمم مدينة تجارية	**-**	-
	٢٣٠,٠٠٠	٩٧٦,٢٢٧

إن حركة مخصص انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
في ١ يناير	-	-
المحمل خلال السنة	-	١٠٦,٧٥٠
ديون معدومة	-	(١٠٦,٧٥٠)
فى ٣١ ديسمبر	-	-

(*) قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إعدام ديون بقيمة ١٠٦,٧٥٠ ريال سعودي لعدم إمكانية تحصيلها.

٨- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
سلف الموظفين	**١٥٨,٠٢٦**	٤٣٠,٣٥١
مصاريف مدفوعة مقدما	**١٠٧,٤٧١**	١٥٥,٣٧٠
	٢٦٥,٤٩٧	٥٨٥,٧٢١

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩- رأس المال والاحتياطيات

٩-١ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من عدد ٢٠٠,٠٠٠ سهم متساوي القيمة، تبلغ القيمة الإسمية لكل منها ١٠ ريال سعودي، ليصبح إجمالي رأس المال ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. (٢٠٢٤: ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
الرصيد في بداية السنة	**٤٧١,٣٣٦**	٣٨٣,٠٨٦
المحمل على المصاريف	**٨٨,٢٥٠**	٨٨,٢٥٠
الرصيد في نهاية السنة (*)	**٥٥٩,٥٨٦**	٤٧١,٣٣٦

(*) تم احتساب المكافأة على أساس المبالغ التي تستحق الدفع في حالة ترك الخدمة كما في تاريخ القوائم المالية وفق لمتطلبات نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية وعليه تم تجاهل الزيادات المستقبلية للرواتب. وبرأي الإدارة أن المخصص مقارب للمخصص فيما لو تم احتسابه وفق للقيمة الحالية لمنافع الموظفين المستقبلية واحتساب تكلفة الخدمة وفق الطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١١- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
مصاريف مستحقة	**١٦,٦٤٦**	١٦,٦٤٥
أمانات ضريبة القيمة المضافة	**١١,١٣٩**	١٢٨,٢٤٠
	٢٧,٧٨٥	١٤٤,٨٨٥

١٢- الزكاة وضريبة الدخل

١٢-١ مكونات الوعاء الزكوي والضريبي

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الربح المعدّل و٢,٨٪ من الوعاء الزكوي. وتستحق ضريبة الدخل بواقع ٢٠٪ من الربح المعدّل. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً للائحة التنفيذية لجباية الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية وما في حكمها، وبعض الالتزامات في حدود الأصول المحسومة، والفرق بين الربح المعدّل والربح الدفتري، محسوماً منها بعض الأصول. يتم حصر الوعاء الزكوي بين حقوق الملكية وما في حكمها كحدٍ أقصى، وكحدٍ أدنى، القيمة الأدنى من الأصول غير المحسومة بالإضافة إلى الفرق بين الربح المعدّل والربح الدفتري من جهة، والربح المعدّل من جهة أخرى.

١٢-٢ مكونات الزكاة وضريبة الدخل المحملة على الربح أو الخسارة

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
زكاة وضريبة الدخل السنة الحالية	**٤,٨٣٤**	١٦,٦٨٧
تعديلات متعلقة بزكاة وضريبة دخل سنوات سابقة	**١,٥٢٣**	-
	٦,٣٥٧	١٦,٦٨٧

١٢-٣ حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
١ يناير	١٦,٦٨٧	١٦,٢٣٤
محمل خلال السنة	٦,٣٥٧	١٦,٦٨٧
مدفوع	(١٨,٢١٠)	(١٦,٢٣٤)
٣١ ديسمبر	**٤,٨٣٤**	١٦,٦٨٧

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٢-٤ وضع الشهادات والربوط الزكوية والضريبية

قدمت الشركة إقرارها الزكوي والضريبي لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعام ٢٠٢٤م وحصلت على شهادة عن هذه السنة. كما انه لم يصدر أي ربط زكوي أو ضريبي على الشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

١٣- مصاريف عمومية وادارية

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
رواتب وأجور وملحقاتها	**١,١٥٨,١٠٠**	١,١٥٦,٢٠٠
رسوم حكومية	**١٣٩,٣١٨**	١٤٩,٢٣٩
إيجارات	**١٣٧,٢٤٢**	٩٣,٧٠٨
التزامات منافع الموظفين	**٨٨,٢٥٠**	٨٨,٢٥٠
الاتصالات	**٥٨,٧٩٠**	٥٩,٩٣٥
تأمين طبي وعلاج	**٥٠,٨٤٦**	٣٦,٣٨٠
تأمينات ضد المخاطر المهنية	**٣٥,٨٥٠**	-
تأمينات اجتماعية	**٣٤,٤٨٠**	٣٤,٤٨٠
صيانة وإصلاح	**٧,٤٤٧**	٦,٧٤٧
استهلاك ممتلكات ومعدات	**٥,١٨٠**	٥,٢٦٧
قرطاسية ومطبوعات	**٢,٠١٠**	٢,٨٨٣
ديون مشكوك في تحصيلها	-	١٠٦,٧٥٠
أخرى	**٥٩,٥٠٣**	٨٠,٣١٣
	١,٧٧٧,٠١٦	١,٨٢٠,١٥٢

١٤- خسارة السهم

يتم احتساب نصيب السهم من صافي خسارة السنة بقسمة صافي خسارة السنة على عدد أسهم رأس المال المدفوع البالغ ٢٠٠,٠٠٠ سهم، وبقيمة اسمية ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد.

خسارة السهم من صافي الخسارة بعد الزكاة وضريبة الدخل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
صافي الخسارة	**(٧٦٠,٤٧٤)**	(٥٧,٧٠٩)
عدد الأسهم	**٢٠٠,٠٠٠**	٢٠٠,٠٠٠
حصة السهم من صافي خسارة النشاط	**(٣,٨٠)**	(٠,٢٩)

١٥- الاحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

برأي الإدارة، لا توجد أحداث هامة حتى تاريخ التقرير قد تتطلب تعديلاً أو إفصاح في هذه القوائم المالية.

١٦- تاريخ اعتماد القوائم المالية

قام مجلس إدارة الشركة باعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية في تاريخ ٧ رمضان ١٤٤٧هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٦م.