

شركة نصح المالية
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة نصح المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحة	المحتوى
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

السيد/ منصور بن علي الحربي
المحترم
شركة نصح المالية
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة نصح المالية (الشركة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والإيضاحات حول القوائم المالية والتي تشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمشار إليهم مجتمعين ب ("المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم").

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للشركة، كما وفينا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ونظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، ونظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن المكلفون بالحوكمة في الشركة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للشركة.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل إلى الشريك في شركة نصح المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المنفصلة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكلي ومحتوي القوائم المالية المنفصلة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نحن نبذل المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية قمنا باكتشافها خلال المراجعة.

شركة عبد الله الحديثي للاستشارات المهنية

عبدالله بن حمد الحديثي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٤٢

٦ شعبان ١٤٤٦ هـ

٥ فبراير ٢٠٢٥



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤٥٧,٦٠٣	٦٢٣,٨٩٨	٤	نقد لدى البنك
٣٥,٠٧٢	٧٨,٤١٥	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٩٢,٦٧٥	٧٠٢,٣١٣		مجموع الموجودات المتداولة
٤٩٢,٦٧٥	٧٠٢,٣١٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
-	١٢٢,٨٩٢		إيرادات مؤجلة
٩,٢١٤	١٩,٠٦٨	٦	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢٧,٩٣٨	٨٤,٥٩٧	٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١,٧٣٧	١٢,٣٩١	٨	مخصص زكاة
٤٨,٨٨٩	٢٣٨,٩٤٨		مجموع المطلوبات المتداولة
-	١,٨٩٧		المطلوبات غير المتداولة
-	١,٨٩٧		مخصص التزامات منافع عاملين محددة
٤٨,٨٨٩	٢٤٠,٨٤٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٥٦,٢١٤)	(٣٨,٥٣٢)		خسائر متراكمة
٤٤٣,٧٨٦	٤٦١,٤٦٨		مجموع حقوق الملكية
٤٩٢,٦٧٥	٧٠٢,٣١٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٢٢	٤٥٥,١٢٢		إيرادات
-	(١٠٤,٠٨٤)		تكلفة إيرادات
١٢٢	٣٥١,٠٣٨		مجمّل الربح
(٣٨,٨٤٩)	(٢٩٤,٠٩٤)	٩	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٢٦,٨٣٦)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٣٨,٧٢٧)	٣٠,١٠٨		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(١١,٧٣٧)	(١٢,٤٢٦)	٨	الزكاة
(٥٠,٤٦٤)	١٧,٦٨٢		صافي الربح / (الخسارة) للسنة
-	-		الدخل الشامل الأخر
(٥٠,٤٦٤)	١٧,٦٨٢		صافي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال	(الخسائر المتراكمة)	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٠,٠٠٠	(٥,٧٥٠)	٤٩٤,٢٥٠	الرصيد كما في بداية السنة
-	(٥٠,٤٦٤)	(٥٠,٤٦٤)	صافي الخسارة
-	-	-	الدخل الشامل الاخر
-	(٥٠,٤٦٤)	(٥٠,٤٦٤)	صافي الخسارة الشاملة للسنة
٥٠٠,٠٠٠	(٥٦,٢١٤)	٤٤٣,٧٨٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	١٧,٦٨٢	١٧,٦٨٢	صافي الدخل
-	-	-	الدخل الشامل الاخر
-	١٧,٦٨٢	١٧,٦٨٢	صافي الدخل الشامل للسنة
٥٠٠,٠٠٠	(٣٨,٥٣٢)	٤٦١,٤٦٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٨,٧٢٧)	٣٠,١٠٨	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
-	١,٨٩٧	التزامات منافع عاملين محددة
(٣٨,٧٢٧)	٣٢,٠٠٥	الربح / (الخسارة) من التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٣٥,٠٧٢)	(٤٣,٣٤٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	١٢٢,٨٩٢	إيرادات مؤجلة
٥٠٠,٠٠٠	-	مستحق من جهات ذات علاقة
٢٢,١٨٨	٥٦,٦٥٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩,٢١٤	٩,٨٥٤	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٤٥٧,٦٠٣	١٧٨,٠٦٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(١١,٧٧٢)	زكاة مدفوعة
٤٥٧,٦٠٣	١٦٦,٢٩٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤٥٧,٦٠٣	١٦٦,٢٩٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	٤٥٧,٦٠٣	النقد وما في حكمه في ١ يناير ٢٠٢٤
٤٥٧,٦٠٣	٦٢٣,٨٩٨	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- التكوين ونشاط الشركة

تأسست شركة نصح المالية (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. وقد صدر سجلها التجاري رقم ١٠١٠٧٩٦٥٩٢ بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٣هـ الموافق ١٠ أبريل ٢٠٢٢.

يتمثل نشاط الشركة في تقديم المشورة في الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٢٠-٢٣٢٧١ بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٢٣.

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، يتكون من ٥٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي موزعة على النحو الآتي:

نسبة الملكية	عدد الحصص	قيمة الحصة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠٠٪	١٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
١٠٠٪	١٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي

منصور علي بن مريزق الحربي

٢- أساس إعداد القوائم المالية

أساس إعداد وعرض القوائم المالية

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالريال السعودي طبقاً لمفهوم التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

المعايير المحاسبية المتبعة

تم إعداد القوائم المالية للشركة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأي إصدارات أخرى اعتمدها الهيئة.

التغيرات في التقديرات المحاسبية وتقييمها

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة استخدام تقديرات محاسبية معينة بجانب قيام الإدارة بتقييم الأسلوب المتبع في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

التقديرات المحاسبية والافتراضات

يتطلب إعداد وعرض القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات المحاسبية والافتراضات التي تؤثر على المبالغ التي تثبت بها الموجودات والمطلوبات والموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. ويمكن أن يكون التقدير مطلوباً أيضاً للديون المشكوك في تحصيلها وتقييم المخزون والعمر الإنتاجي للموجودات الثابتة لاحتساب استهلاكها. وبالرغم من أن هذه التقديرات المحاسبية تقوم على أساس أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهري عن هذه التقديرات ولا يقلل هذا من درجة الاعتماد عليها أو الوثوق بها.

٣- أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة بمعرفة إدارة الشركة موضح ملخصها أدناه:

تحويل العملات الأجنبية

يتم قيد المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة المستخدمة في معاملات الشركة، ويتم قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة أما الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية يتم تحويلها إلى الريالات السعودية طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، ويتم معالجة الأرباح والخسائر الناتجة عن فروقات أسعار العملات الأجنبية بإضافتها إلى / أو تحميلها على قائمة الدخل.

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والودائع التي يمكن تحويلها إلى نقدية ويكون تاريخ استحقاقها ثلاثة شهور أو أقل من ذلك بحيث يكون خطر التغير في قيمتها ضئيلاً. ولغرض إعداد قائمة التدفق النقدي يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والعهد.

العمليات مع جهات ذات علاقة

تعتبر الجهات ذات علاقة إذا كان لأحدها السيطرة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة - على الطرف الآخر - أو التأثير الملموس على قراراته المالية والتشغيلية ومثل هذه العلاقة أيضاً توجد بين المنشآت التجارية والتي تقع تحت سيطرة المنشأة التي يصدر عنها التقرير وكذلك يشمل المدرء وإداريو الشركات والمساهمين أو الشركاء بها.

ويتم احتساب المعاملات بين هذه الجهات من ذوي العلاقة على أساس أسعار السوق السائدة أو طبقاً للشروط المماثلة والعروض المقدمة من جهات مستقلة عن بعضها البعض.

الإيرادات المؤجلة

الإيرادات المؤجلة هو التزام بتحويل السلع أو الخدمات إلى العميل الذي استلمت الشركة المقابل منه. إذا دفع العميل مقابل قبل قيام الشركة بتحويل السلع أو الخدمات إليه، يتم الاعتراف بالإيرادات المؤجلة عند استلام المقابل من قبل العميل. ويتم الاعتراف بالإيرادات المؤجلة كإيراد عند أداء الالتزام من قبل الشركة بموجب العقد.

التزامات منافع موظفين محددة

يتم تكوين مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة للعاملين بالشركة طبقاً لنظام العمل السعودي، ويتم الاحتساب وفقاً لمدة الخدمة التراكمية.

المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

إن مبالغ هذه المطلوبات التي يتوجب سدادها مستقبلاً لموردي البضاعة أو مقدمي الخدمات وكذلك المصاريف المستحقة يتم اثباتها بالقيمة العادلة سواء قدمت أو لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة طبقاً للنظام بالمملكة العربية السعودية ويتم تكوين المخصص اللازم وتحمله على قائمة الدخل في نهاية كل سنة مالية كما يتم إثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي أو الإلكتروني ضمن نفس السنة التي يتم صدور الربط النهائي فيها.

تحقق الإيرادات

يتحقق الإيراد عند الحد الذي يحتمل أن تتدفق منه المنافع الاقتصادية للشركة خلال السنة المالية وأيضاً عندما يمكن مقابلة هذا الإيراد بالتكاليف المرتبطة به والتي تتكبدها الشركة أو سيتم تكبدها في العملية، تشمل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل الخدمات المقدمة في السياق العادي لأنشطة الشركة. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والحسومات والخصومات.

المصاريف

تتمثل في جميع النفقات التي يتم انفاقها لتسيير الأعمال والحفاظ على موجودات الشركة ويتم تحميلها على قائمة الدخل ونظراً لطبيعة نشاط الشركة فإن المصاريف تعتبر تكلفة إيرادات، مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف بيعية وتسويقية.

الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات والمطلوبات المالية ذات الطبيعة النقدية كالنقدية بالصندوق وأرصدة الحسابات الجارية بالبنوك والعلاء والذمم المدينة الأخرى وتتمثل المطلوبات النقدية في أرصدة البنوك الدائنة (السحب على المكشوف) والدائنون والذمم الدائنة الأخرى ويتم إثبات تلك الأدوات المالية بالتكلفة.

٤- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٥٧,٦٠٣	٦٢٣,٨٩٨
٤٥٧,٦٠٣	٦٢٣,٨٩٨

رصيد لدى البنك

٥- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٤٥,٨٣٣
٢٢,٢٢٢	٢٠,٧٠٠
١٢,٨٥٠	١١,٨٨٢
٣٥,٠٧٢	٧٨,٤١٥

رخصة مدفوعة مقدماً

تأمين

أخرى

٦- المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة

خلال السنة، قامت الشركة بإجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية. إن شروط هذه المعاملات تتم في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة وهي موافق عليها من قبل إدارة الشركة.

طبيعة العلاقة

الجهة ذات العلاقة

شقيقة

شركة ميسان للتقنية المالية

المستحق إلى جهات ذات علاقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٢١٤	١٩,٠٦٨	مصرف
٩,٢١٤	١٩,٠٦٨	

شركة ميسان للتقنية المالية

٧- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٦٤,٠٤٣
٢٠,٧٠٠	١٢,٩٣٨
٧,٢٣٨	٧,٦١٦
٢٧,٩٣٨	٨٤,٥٩٧

مستحق للمستشارين

أتعاب مهنية

أخرى

٨- مخصص الزكاة
أ- العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٨,٧٢٧)	٣٠,١٠٨	صافي دخل العام المعدل
٥٠٠,٠٠٠	٤٨٠,٧٤٧	الإضافات
(٥,٧٥٠)	-	الحسميات
٤٥٥,٥٢٣	٤٨٠,٧٤٧	الوعاء الزكوي
١١,٧٣٧	١٢,٤٢٦	الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم احتساب الوعاء الزكوي للشركة وفقاً للائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الصادرة بموجب القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ للعام ١٤٤٥هـ، حيث اعتبر الوعاء الزكوي هو الحد الأعلى والذي يمثل حقوق الملكية بالإضافة إلى أي تعديلات على صافي الربح المحاسبي وكان بواقع ٤٨٠,٧٤٧ ريال سعودي.

ب- فيما يلي حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١١,٧٣٧	الرصيد في بداية السنة
١١,٧٣٧	١٢,٤٢٦	المكون خلال السنة
-	(١١,٧٧٢)	المسدد خلال السنة
١١,٧٣٧	١٢,٣٩١	الرصيد في نهاية السنة

٩- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٣٨٥	٨٢,٠٧١	حكومية
١٤,٩٥٠	٧٧,١٥٦	أتعاب مهنية
-	٤٨,٥٤٦	رواتب وأجور
٦,٦٤٣	٢٦,٣٦٢	تأمين
٦,٩٤٥	٢١,٤٩٠	اشتراكات
-	١٥,٢٢٧	اتصالات
-	١٣,٦٣٣	رسوم بنكية
١,٩٢٦	٩,٦٠٩	أخرى
٣٨,٨٤٩	٢٩٤,٠٩٤	

١٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم فيه تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. والأدوات المالية النقدية تتكون من الموجودات المالية النقدية والمطلوبات المالية النقدية. والموجودات المالية النقدية للشركة تتكون من أرصدة النقد لدى البنوك، والمطلوبات المالية النقدية تتكون من المطلوبات الأخرى. القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١١- إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بمطلوباته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، وتسعى الشركة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها بوضع حدود ائتمانية مناسبة لكل عميل ومتابعة الأرصدة المدبنة القائمة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة المطلوبات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة، وتعمل إدارة الشركة على التحكم في مخاطر سيولتها عن طريق توفير الشركاء للنقد الكافي وكذلك عن طريق التحصيل من أصحاب الذمم المدبنة.

مخاطر العملات الأجنبية

وتتمثل في المخاطر الناشئة عن تقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغير معدلات صرف العملات المالية الأجنبية. وتخضع الشركة لمخاطر تقلب قيمة أدواتها المالية بالعملات الأخرى بخلاف الدولار الأمريكي.

١٢- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٥.