

شركة نصح المالية  
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة نصح المالية  
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

---

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 (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن 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 (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤولية 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 الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 تعترض 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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي ينضمّن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعدّ التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 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 وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. 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 للشركة.
- تقويم 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 تأكيد 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 تأكيد 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 ظروفناً 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.

نحن 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.

شركة عبدالله الحديثي للاستشارات المهنية



عبدالله بن حمد الحديثي  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٤٢  
١٢ رمضان ١٤٤٧ هـ

١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٦٢٣,٨٩٨	٨٣٨,٤٥٦	٤	النقد وما في حكمه
٧٨,٤١٥	٣٧,٤٨١	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	٢٢,٦٠٠	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٠٢,٣١٣	٨٩٨,٥٣٧		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٧٠٢,٣١٣	٨٩٨,٥٣٧		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٢٢,٨٩٢	٦٠,٦٧٨		إيرادات مؤجلة
١٩,٠٦٨	-	٧	مستحق إلى جهة ذات علاقة
٨٤,٥٩٧	١٧٦,٤٠٨	٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٣٩١	١٦,٨٢١	٩	مخصص زكاة
٢٣٨,٩٤٨	٢٥٣,٩٠٧		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٨٩٧	١٠,٦٨١	١٠	مخصص التزامات منافع عاملين محددة
١,٨٩٧	١٠,٦٨١		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٤٠,٨٤٥	٢٦٤,٥٨٨		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٣٨,٥٣٢)	١٣٣,٩٤٩		الأرباح المبقاة / (الخسائر المتراكمة)
٤٦١,٤٦٨	٦٣٣,٩٤٩		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
٧٠٢,٣١٣	٨٩٨,٥٣٧		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٥,١٢٢	٩٢٢,٩٢٣	إيرادات
(١٠٤,٠٨٤)	(٣٨٤,٨٥١)	تكلفة إيرادات
٣٥١,٠٣٨	٥٣٨,٠٧٢	<b>مجمّل الربح</b>
(٢٩٤,٠٩٤)	(٤١٠,٠٦٤)	١١ مصاريف عمومية وإدارية
-	٦٢,٠١٦	٦ أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٦,٨٣٦)	(٣,٦٠٠)	٦ مصاريف بيعية وتسويقية
-	٣,٣٦٠	٦ إيرادات أخرى
-	(٤٨٢)	٦ خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,١٠٨	١٨٩,٣٠٢	الربح قبل الزكاة
(١٢,٤٢٦)	(١٦,٨٢١)	٩ الزكاة
١٧,٦٨٢	١٧٢,٤٨١	صافي الربح للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١٧,٦٨٢	١٧٢,٤٨١	اجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الأرباح المبقاة /		رأس المال	
المجموع	(الخسائر المتراكمة)	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٣,٧٨٦	(٥٦,٢١٤)	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
١٧,٦٨٢	١٧,٦٨٢	-	صافي الدخل
-	-	-	الدخل الشامل الاخر
١٧,٦٨٢	١٧,٦٨٢	-	صافي الدخل الشامل للسنة
٤٦١,٤٦٨	(٣٨,٥٣٢)	٥٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٧٢,٤٨١	١٧٢,٤٨١	-	صافي الدخل
-	-	-	الدخل الشامل الاخر
١٧٢,٤٨١	١٧٢,٤٨١	-	صافي الدخل الشامل للسنة
٦٣٣,٩٤٩	١٣٣,٩٤٩	٥٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٣٠,١٠٨	١٨٩,٣٠٢	الربح قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
-	(٦٢,٠١٦)	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤٨٢	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٩٧	٨,٧٨٤	التزامات منافع عاملين محددة
٣٢,٠٠٥	١٣٦,٥٥٢	<b>الربح من التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل</b>
(٤٣,٣٤٣)	٤٠,٩٣٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٢٢,٨٩٢	(٦٢,٢١٤)	إيرادات مؤجلة
٥٦,٦٥٩	٩١,٨١١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩,٨٥٤	(١٩,٠٦٨)	مستحق إلى جهة ذات علاقة
١٧٨,٠٦٧	١٨٨,٠١٥	<b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(١١,٧٧٢)	(١٢,٣٩١)	زكاة مدفوعة
١٦٦,٢٩٥	١٧٥,٦٢٤	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
-	(١,٩٥٤,٧٠٢)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٩٩٣,٦٣٦	العائد من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٨,٩٣٤	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية</b>
١٦٦,٢٩٥	٢١٤,٥٥٨	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
٤٥٧,٦٠٣	٦٢٣,٨٩٨	النقد وما في حكمه في ١ يناير ٢٠٢٥
٦٢٣,٨٩٨	٨٣٨,٤٥٦	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 ١١ 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 ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٠٠٪	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
١٠٠٪	٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

منصور علي بن مريزيق 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- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

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- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (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 المدراء 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.

#### الاستثمارات بالقيمة العادلة

تُصنف الاستثمارات بالقيمة العادلة على أنها أدوات حقوق ملكية لا تهدف إلى السيطرة أو التأثير الكبير على الشركات المستثمر فيها. ويتم قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة في كل تاريخ إعداد للقوائم المالية.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة على النحو التالي:

إذا تم تصنيف الاستثمار كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة مباشرة.

إذا تم تصنيف الاستثمار كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في الدخل الشامل الآخر، ولا يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند التخلص من الاستثمار.

وفي حال تعذر قياس القيمة العادلة بشكل موثوق، يتم قياس الاستثمار بالتكلفة بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة، إن وجدت. وتراجع القيمة الدفترية للاستثمار بشكل دوري للتحقق من وجود مؤشرات انخفاض في القيمة. ويتم الاعتراف بالأرباح الموزعة من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عند ثبوت الحق في استلامها.

#### 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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 والعملاء والذمم المدينة الأخرى وتتمثل المطلوبات النقدية في أرصدة البنوك الدائنة (السحب على المكشوف) والدائنون والذمم الدائنة الأخرى ويتم اثبات تلك الأدوات المالية بالتكلفة.

٤- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٢٣,٨٩٨	٨٣٨,٤٥٦
٦٢٣,٨٩٨	٨٣٨,٤٥٦

رصيد لدى البنك

٥- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠,٧٠٠	١٧,٧٥٣
-	١٠,٣٣٢
٤٥,٨٣٣	٨,٣٣٣
١١,٨٨٢	١,٠٦٣
٧٨,٤١٥	٣٧,٤٨١

تأمين

الاتصالات مدفوع مقدماً

رخصة مدفوعة مقدماً

أخرى

٦- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتمثل هذا الاستثمار في شركات مدرجة في السوق المالي السعودي يتم تحديد القيمة العادلة على أساس سعر السوق المعلن في الأسواق النشطة التي يتم تداولها فيها، فيما يلي ملخص الحركة على حساب الاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
-	-
-	١,٩٥٤,٧٠٢
-	(١,٩٩٣,٦٣٦)
-	٦٢,٠١٦
-	(٤٨٢)
-	٢٢,٦٠٠

الرصيد في بداية السنة

الإضافات خلال السنة

الاستبعادات خلال السنة

أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو

الخسارة

الرصيد في نهاية السنة

٧- 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 جهة ذات علاقة فيما يلي:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٠٦٨	-	شركة ميسان للتقنية المالية
١٩,٠٦٨	-	

المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤,٠٤٣	١١٦,٧٩٢	مستحق للمستشارين
١٢,٩٣٨	٣٢,٢٠٠	أتعاب مهنية
٦,٣٨٩	٢٧,٤١٦	ضريبة القيمة المضافة
١,٢٢٧	-	أخرى
٨٤,٥٩٧	١٧٦,٤٠٨	

٩- مخصص الزكاة		
أ- العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,١٠٨	١٨٩,٣٠٢	صافي دخل العام المعدل
٤٨٠,٧٤٧	٦٦١,٤٥١	الإضافات
-	-	الحسميات
٤٨٠,٧٤٧	٦٥٠,٧٧٠	الوعاء الزكوي
١٢,٤٢٦	١٦,٨٢١	الزكاة

ب- فيما يلي حركة مخصص الزكاة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٧٣٧	١٢,٣٩١	الرصيد في بداية السنة
١٢,٤٢٦	١٦,٨٢١	المكون خلال السنة
(١١,٧٧٢)	(١٢,٣٩١)	المسدد خلال السنة
١٢,٣٩١	١٦,٨٢١	الرصيد في نهاية السنة

١٠- مخصص التزامات منافع عاملين محددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٨٩٧	الرصيد في بداية السنة
١,٨٩٧	٨,٧٨٤	المكون خلال السنة
-	-	المدفوع خلال السنة
١,٨٩٧	١٠,٦٨١	

١١- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٥٤٦	٢٩٢,١٥٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٨٢,٠٧١	٧٥,١٧٧	مصاريف حكومية
٧٧,١٥٦	٢٨,٠٠٠	أتعاب مهنية
١٥,٢٢٧	١٤,٣٤٨	اتصالات
١٣,٦٣٣	٣٨٠	رسوم بنكية
٢٦,٣٦٢	-	تأمين
٢١,٤٩٠	-	اشتراكات
٩,٦٠٩	-	أخرى
٢٩٤,٠٩٤	٤١٠,٠٦٤	

١٢- 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.

١٣- 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 الأجنبية. وتخضع الشركة لمخاطر تقلب قيمة أدواتها المالية بالعملات الأخرى بخلاف الدولار الأمريكي.

١٤- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٦.