شركة دنانير للتمويل شركة مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة مقفلة)
المملكة العربية السعودية . الرياض
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جدول المحتويات	صفحة
تقريرمراجعي الحسابات	٣.١
قائمة المركزالمالي	٤
قائمة الدخل الشامل	٥
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	١٧.٨

تقرير مراجع الحسابات

إلى الشركاء / شركة دنانير للتمويل شركة مساهمة مقفلة الموقرين

(شركة مساهمة مقفلة)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة دنانير للتمويل شركة مساهمة مقفلة (شركة مساهمة مقفلة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ديسمبر٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المطلق

لقد قمنا بالمراجعة وفقًا 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 وفقًا لقواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفّينا أيضًا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقًا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الايضاح رقم (١٢) حيث بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٣,١١٥,٢٩٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م . إن قدرة الشركة علي الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها و الاستمرار في عملياتها دون تقلص كبير يعتمد بشكل كبير علي التنفيذ الناجح لمخطط الإدارة لتوليد تدفقات نقدية كافية . فإن هذه الاحداث أو الظروف . جنبا الي جنب . تشير الي وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكا كبيرة حول قدرة الشركة علي البقاء كمنشأة مستمرة . و قامت الإدارة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية . حيث قرر الشركاء في ٠٧ شوال ١٤٤٦هـ الموافق ٠٥ ابريل ٢٠٢٥م مواصلة أعمال الشركة و تقديم الدعم المالي الكافي لتمكين الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها . و بناء علي ذلك تم إعداد هذه القوائم المالية علي أساس مبدأ الاستمرارية وقامت إدارة الشركة عند إعداد القوائم المالية المرفقة , بعمل تقييم لقدرة الشركة على الاستمرارية وتم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية .

تتمه تقرير مراجع الحسابات لـ شركة دنانير للتمويل شركة مساهمة مقفلة
لـ السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأيًا معدل على تلك القوائم المالية في تقريره بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٤م.

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 ومتوسطة الحجم في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة/ عقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي 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، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً 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 الجوهري 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تتمه تقرير مراجع الحسابات لـ شركة دنانير للتمويل شركة مساهمة مقفلة
لـ السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 شكاً كبيراً 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 نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب الفقرة الخامسة من المادة (٢٠) من نظام الشركات أن يُضمِّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام عقد التأسيس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، تبين لنا وقوع الشركة في المخالفات الآتية لأحكام نظام الشركات، وهي مخالفات لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

- تضمنت المادة السابعة فقرة ٨ من اللائحة التنفيذية لنظام مراقبة شركات التمويل للبنك المركزي السعودي على ان يقدم المؤسسون لشركة التمويل ضمان بنكي غير قابل للإلغاء بمبلغ يعادل الحد الأدنى لرأس المال للنشاط أو الأنشطة التمويلية المطلوب الترخيص بممارستها و قد حصلت الشركة على ترخيص من البنك المركزي، ولم يتم تزويدنا بصورة من خطاب الضمان البنكي مع وجود إقرار من الشركاء في عقد التأسيس بمسئوليتهم التضامنية في أموالهم الخاصة تجاه الغير بأنه تم الوفاء بكامل رأس المال البالغ (٣٠٠,٠٠٠) ثلاثمائة ألف ريال سعودي قبل التحويل. أما الزيادة في رأس المال والتي لم تودع وقدرها (٤,٧٠٠,٠٠٠) أربعة ملايين وسبعمائة ألف ريال عن طريق تعهد الشركاء بإيداع المبلغ كامل في حساب الشركة، وقد ظهر الرصيد الجاري للشركاء مدين بجزء من قيمة رأس المال غير المدفوع حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.
- إشارة إلى المادة ١٣٢ من نظام الشركات " إذا بلغت خسائر الشركة نصف رأس مالها، وجب على مدير الشركة دعوة الجمعية العامة للشركاء إلى الاجتماع خلال (ستين) يومًا من تاريخ العلم ببلوغ الخسارة هذا المقدار للنظر في استمرار الشركة مع اتخاذ أي من الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الخسائر، أو حلها."، وقد قررت الجمعية العامة بعد عقد اجتماع لمناقشة الخسائر المتراكمة عدم تقديم الدعم المادي أو اتخاذ أي إجراءات لمعالجة تلك الخسائر، وهو ما يعد حالة عدم التزام بنظام الشركات المطبق في المملكة العربية السعودية.

شركة إتقان للاستشارات المهنية

ترخيص رقم (٥١٧)
الرياض في: ٢٩ شوال ١٤٤٦هـ
الموافـق: ٢٧ ابريل ٢٠٢٥م

راشد الغامدي

شركة إتقان للاستشارات المهنية
ETQAN Professional Consulting Firm
راشد الغامدي / محاسب قانوني
ترخيص رقم : (٥١٧) License.No (517)

شركة دنانيرللتمويل شركة مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة المركزالمالي
كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م

	ايضاح	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	٣	١,٣٤٨,٨٣٧	٢,٠١١
الأرصدة المدينة الأخرى	٤	٧٠,٩٢٨	١٢,٢٤٩
استثمارات قصيرة الأجل	٥	٥١٢,١٣٩	.
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٩٣١,٩٠٤	١٤,٢٦٠
الموجودات الغيرمتداولة			
الأصول الغير ملموسة ، بالصافي	٦	١٤٢,٧٤١	.
الممتلكات و الآلات والمعدات، بالصافي	٧	٦٨,٤٤٠	.
مشاريع تحت التنفيذ		.	٤٥,٠٣٦
إجمالي الموجودات غيرالمتداولة		٢١١,١٨١	٤٥,٠٣٦
إجمالي الموجودات		٢,١٤٣,٠٨٥	٥٩,٢٩٦
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
الأرصدة الدائنة الأخرى	٨	٢,٧٩٣,٧٢٠	١٥,٥٢٥
مخصص الزكاة الشرعية	٩	.	٧٨,٤٦٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢,٧٩٣,٧٢٠	٩٣,٩٩٢
المطلوبات الغيرمتداولة			
مخصص منافع الموظفين	١٠	٤٠,٨٤٩	١٢,٨٢١
إجمالي المطلوبات الغيرمتداولة		٤٠,٨٤٩	١٢,٨٢١
إجمالي المطلوبات		٢,٨٣٤,٥٦٩	١٠٦,٨١٣
حقوق المساهمين			
رأس المال	١	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال الإضافي		(٢,٦٢١,٥٠١)	(٣,٥٠٢,٩٧١)
الخسائر المتراكمة		(٣,٠٦٩,٩٨٣)	(١,٥٤٤,٥٤٦)
إجمالي حقوق المساهمين		(٦٩١,٤٨٤)	(٤٧,٥١٧)
إجمالي المطلوبات و حقوق المساهمين		٢,١٤٣,٠٨٥	٥٩,٢٩٦

	ايضاح	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
الإيرادات	١١	١,٠٣٦,٤٨٢	.
تكلفة الإيرادات	١٢	(١٩١,٧٧٦)	.
اجمالي الدخل		٨٤٤,٧٠٦	.
المصروفات العمومية والإدارية	١٣	(٢,٤٣٨,٤٤١)	(١,١٥٩,٧٩٣)
استهلاك الممتلكات و الآلات والمعدات	٧	(٩,٠٠٦)	.
الإيرادات الأخرى		٧٥,٣٥٠	
صافي الدخل من العمليات		(١,٥٢٧,٣٩١)	(١,١٥٩,٧٩٣)
الزكاة الشرعية	٩	.	(٦٥,٣٤٢)
صافي الدخل للسنة		(١,٥٢٧,٣٩١)	(١,٢٢٥,١٣٥)
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الربح او الخسارة :			
الدخل الشامل الأخر للسنة		.	.
إجمالي الدخل الشامل للسنة		(١,٥٢٧,٣٩١)	(١,٢٢٥,١٣٥)

	رأس المال	رأس المال الإضافي	الخسائر المتراكمة	الإجمالي
	ريال سعودي			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣٠٠,٠٠٠	.	(٣١٩,٤١١)	(١٩,٤١١)
خسائر العام	.	.	(١,٢٢٥,١٣٥)	(١,٢٢٥,١٣٥)
زيادة رأس المال	٤,٧٠٠,٠٠٠	.	.	٤,٧٠٠,٠٠٠
رأس المال الإضافي	.	(٣,٥٠٢,٩٧١)	.	(٣,٥٠٢,٩٧١)
الدخل الشامل الاخر	.	.	.	.
الرصيد في ١ يناير٢٠٢٤ م	**٥,٠٠٠,٠٠٠**	**(٣,٥٠٢,٩٧١)**	**(١,٥٤٤,٥٤٦)**	**(٤٧,٥١٧)**
خسائر العام	.	.	(١,٥٢٧,٣٩١)	(١,٥٢٧,٣٩١)
التسويات خلال العام	.	.	١,٩٥٤	١,٩٥٤
رأس المال الإضافي	.	٨٨١,٤٧٠	.	٨٨١,٤٧٠
الدخل الشامل الاخر	.	.	.	.
الرصيد في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤ م	**٥,٠٠٠,٠٠٠**	**(٢,٦٢١,٥٠١)**	**(٣,٠٦٩,٩٨٣)**	**(٦٩١,٤٨٤)**

شركة دنانيرللتمويل شركة مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤ م

	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية		
صافي الدخل للسنة	(١,٥٢٧,٣٩١)	(١,١٥٩,٧٩٣)
تعديلات لتسوية صافي الدخل إلي صافي النقد المحصل من (المستخدم في)		
الأنشطة التشغيلية :		
استهلاك الممتلكات و الآلات والمعدات	٩,٠٠٦	.
مخصص منافع الموظفين ، المكون	٢٨,٠٢٨	١١,٠٠٠
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة :		
صافي التغيير في الأرصدة المدينة الأخرى	(٥٨,٦٧٩)	(١٢,٢٤٩)
صافي التغيير في استثمارات قصيرة الأجل	(٥١٢,١٣٩)	.
صافي التغيير في الأرصدة الدائنة الأخرى	٢,٧٧٨,١٩٥	(٤,٨٢٥)
المدفوع من مخصص الزكاة الشرعية	(٧٨,٤٦٧)	.
صافي النقد من العمليات التشغيلية	٦٣٨,٥٥٣	(١,١٦٥,٨٦٧)
التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية		
صافي إضافات الممتلكات و الآلات والمعدات	(٧٧,٤٤٦)	.
صافي إضافات الأصول الغير ملموسة	(١٤٢,٧٤١)	.
صافي إضافات المشاريع تحت التنفيذ	.	(٤٥,٠٣٦)
صافي استبعاد المشاريع تحت التنفيذ	٤٥,٠٣٦	.
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	(١٧٥,١٥١)	(٤٥,٠٣٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
رأس المال الإضافي	٨٨١,٤٧٠	(٣,٤٩٩,٩٧١)
زيادة رأس المال	.	٤,٧٠٠,٠٠٠
التسويات خلال العام	١,٩٥٤	.
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	٨٨٣,٤٢٤	١,٢٠٠,٠٢٩
صافي التغير في النقد وما في حكمه	١,٣٤٦,٨٢٦	(١٠,٨٧٤)
النقد ومافي حكمه أول المدة	٢,٠١١	١٢,٨٨٥
نقد ومافي حكمه نهاية المدة	١,٣٤٨,٨٣٧	٢,٠١١

١. معلومات عن الشركة وفرعها :

شركة دنانير للتمويل شركة مساهمة مقفلة هي شركة مساهمة مقفلة، سجلت الشركة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية وتعمل بموجب الرقم الموحد (٧٠١٦٦٥١٧١٨) الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٩-٥-١٤٤١هـ . الموافق ١٤-١-٢٠٢٠م . واكتتب الشركاء في كامل أسهم راس مال الشركة بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودى (فقط خمسة مليون ريال سعودى لاغير) مقسمة الى ٥٠٠,٠٠٠ سهم مدفوع - قيمة كل سهم ١٠ ريال وتم توزيعها على الشركاء كالتالي :

البيان	الأسهم بالعدد	قيمة السهم	المبلغ ريال سعودي	نسبة الملكية
عبد الله جميل عبد الله العمير	٤٢٥٠٠٠	١٠	٤,٢٥٠,٠٠٠	%٨٥
رياض حمد الزامل	٧٥٠٠٠	١٠	٧٥٠,٠٠٠	%١٥
الاجمالي	٥٠٠٠٠٠		٥,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠

بتاريخ ٢٣/٨/١٤٤٤هـ والموافق ١٥/٣/٢٠٢٣م تم تغيير اسم الشركة من شركة دنانير لتقنية المعلومات إلى شركة دنانير للتمويل شركة مساهمة مقفلة وكذلك تم تحويل كيانها القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة.

النشاط : يتمثل نشاط الشركة في التمويل الجماعي بالدين - ترخيص البنك المركزي السعودي رقم ٨ / أش / ٢٠٢٣١١.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للشركة ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- **الإلتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين .

- **أسس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستخدام أساس الإستحقاق المحاسبي ، بإستثناء إلتزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بإستخدام حسابات القيم الحالية (التقييم الإكتواري) ، بإستثناء ما هو منصوص علية في السياسات المحاسبية أدناه .

- **أساس الإستمرارية**

قامت إدارة الشركة عند إعداد القوائم المالية المرفقة ، بعمل تقييم لقدرة الشركة علي الإستمرارية وتم إعداد القوائم المالية علي أساس الإستمرارية مع كما تُعتد الإدارة علي جميع المعلومات المستقبلية المتاحة والتي تكون علي الأقل ، ولكن لا تقتصر علي الفترة قصيرة الأجل من نهاية التقرير .

- **العملة الوظيفية وعملة العرض**

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية والمعمول بها هي الريال السعودي ويتم تقريب القيم إلي أقرب قيمة صحيحة .

- **إستخدام التقديرات والإفتراضات**

o يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من الإدارة بإستخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر علي تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات وتعد تلك التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخري متنوعة . هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

o يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية .

o يتم الإعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقديرات فيها إذا كان التغيرات يثثر علي هذه الفترة المالية المنتهية فقط ، أو في فترة التغيرات والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر علي كليهما .

- **قياس القيم العادلة**

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية علي أساس القيمة السوقية في تاريخ القوائم المالية ، ويتم عادة تحديد قيم الموجودات المالية بأسعار الشراء والتكلفة الحالية لتلك الموجودات ، بينما يتم تحديد قيمة المطلوبات المالية بالأسعار الحالية التي يُمكن أن تسوى بها تلك المطلوبات . وفي حال عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن الأسعار التي تتضمنها إتفاقيات البيع المُلزمة أو مُعاملة حديثة لأصل مُطابق في مُعاملة بإرادة حرة بين طرفين لديهم المعرفة والرغبة في التعاقد يكون دليلاً علي تحقيق القيمة العادلة ، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جديداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مُهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ إتمام إتفاقية البيع المُلزمه أو المعاملة وبين تاريخ القياس . إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي إتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق أي مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة ، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة بإستخدام طريقة تقييم أخري بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس محايد وفقاً لإعتبارات العمل التجاري العادي . لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بصورة ثابتة عند إعداد القوائم المالية للمؤسسة وفرعها لجميع الفترات المالية المُبوبه والمعروضة .

- **العرف المحاسبي**

إن القوائم المالية الظاهرة بالريال السعودي قد تم إعدادها وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية .

- **التقديرات المحاسبية**

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات و المطلوبات المقيدة و على الإفصاح عن الموجودات و المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية و على مبالغ الإيرادات و المصروفات المسجلة خلال فترة القوائم المالية. و بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل ما توفر من المعلومات و الأحداث لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

- **نقد و ما في حكمه**

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتألف بند النقد وما في حكمه من أرصدة النقد في الحسابات الجارية غير المقيدة الاستخدام لدى البنوك والنقد في الصندوق .

- **مدينون تجاريون**

تسجل أرصدة المدينين التجاريين بقائمة المركز المالي بالقيمة الاجمالية للمبالغ القائمة ، بعد خصم الديون المشكوك في تحصيلها . يتم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري حول تحصيل المبالغ المستحقة بالنسبة لشروط الذمم التجارية الاصلية . و يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها .

- **الممتلكات والمعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ناقصاً الإنخفاض في القيمة، إن وجد. و في حال تحقق أرباح أو خسائر من بيع أحد الأصول، يتم إدراجها في قائمة الدخل سنة حدوثها . إن نسبة الاستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كالتالي:

البيـــان	نسبة الاستهلاك	البيـــان	نسبة الاستهلاك
الأجهزة مكتبية	١٥%	الأجهزة الكهربائية والطابعات	١٥%
الأثاث و المفروشات	١٠%		

اذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك او العمر الانتاجى او القيمة المتبقية لاصل ما يتم تعديل انخفاض الاصل مستقبلا ليعكس التوقعات الجديدة ،عند البيع يتم اثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الربح والخسارة والمدرجة في الايرادات الاخرى او مصروفات التشغيل الأخرى ، بينما يتم رسملة النفقات اللاحقة علي الإقتناء علي قيمة الأصل وذلك فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأء عنها تدفق منفعة إقتصادية مستقبلية للمنشأة لما تُحدثة الإضافة من إطالة العُمر الإنتاجي للأصل نفسة .

- **الأصول الغيرملموسة**

يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة في تاريخ الاعتراف الأولي. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ وبعد الإثبات الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخليًا، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، لا تتم رسملتها ويتم إثباتها كمصاريف في قائمة الدخل عند تكبدها.
يتم اعتبار الموجودات غير الملموسة على أن لها عمر إنتاجي وإذا لم تتمكن الشركة من إجراء تقدير - يمكن الاعتماد عليه – للعمر الإنتاجي ، فيُفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات

- **الهبوط في قيمة الاصول**

في تاريخ كل تقرير تتم مراجعة الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية والاصول غير الملموسة والاستثمارات في الشركات الزميلة لتحديد ما اذا كان هناك اى مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة . اذا كان كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لاى اصل متاثر (او مجموعة الاصول ذات الصلة ومقارنتها بالقيمة الدفترية . اذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد اقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد ، ويتم اثبات خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح والخسارة .

- **الادوات المالية**

يتم اثبات الذمم المدينة والذمم المدينة الاخرى بسعر المعاملة ، تتم جميع المبيعات على اساس شرط الائتمان العادية . في نهاية كل فترة تقرير . تتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين والمدينين الاخرين لتحديد ما اذا كان هناك اى دليل موضوعى على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد يتم اثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة . يتم اثبات المطلوبات المالية مبدئيا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة) . الذمم التجارية الدائنة هى التزامات على اساس شروط الائتمان العادية . تقاس المطلوبات المحتسبة بفائدة لاحقا بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية . يتم اثبات الاستثمارات في الاسهم المدرجة مبدئيا بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة في قائمة الربح والخسارة . ويتم اقياس الاستثمارات في الاسهم الغير مدرجة في السوق بالتكلفي ناقصا انخفاض القيمة ، حيث لايمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة . .

- **تتمة الادوات المالية**

اذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل يتم تخفيض القيمة الدفترية الى أفضل تقدير من جانب الادارة للمبلغ الذى ستستلمه الشركة لاصل ما اذا كان سيتم بيعها في تاريخ التقارير المالية

- **المخصصات**

يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما يكون لد الشركة إلتزام حالي " قانونق أو ضمني " نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل (مرجح حدوثة أكثر من عدمة) أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الإلتزام ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به . تشمل أحكام إعادة الهيكلة عقوبات إنهاء الإيجار ومدفوعات ’نهاء خدمة الموظفين . حيث لا يتم الإعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبيلة .

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبيلة المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب " إن وجدت " الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للإلتزام . الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن إستخدام الخصم لإيجار القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الإعتراف بها كمصروف فائدة . وتقوم الشركة بمراجعة وفحص تلك المخصصات سنوياً وقت إعداد القوائم المالية وتسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي

- **مخصص الزكاة الشرعية**

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة و الدخل في المملكة العربية السعودية ، يتم الاستدراك للزكاة والدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب زكاة الدخل على أساس صافي الربح المعدل لاغراض زكوية ويتم تحميل مصروفات الزكاة الشرعية علي قائمة الدخل الشامل بينما يجرى تسجيل اية فروقات حين يتم اعتماد الربط النهائى حيث يتم حينئذ اقفال المخصص .

- **منافع الموظفين**
  - **منافع موظفين قصيرة الأجل**

يتم الإعتراف بمنافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة . ويتم الإعتراف بالمبلغ المتوقع دفعة كإلتزام عندما يكون لدي الشركة إلتزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ كنتيجية قيام العامل بتقديم خدمة سابقة ، ويمكن قياس الإلتزام بطريقة يعتمد بها .

  - **منافع الموظفين. خطط المساهمات المحددة**

يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها ، وتُحمل مساهمات الشركة بقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق .

  - **منافع الموظفين. خطط المنافع المحدد**

تقدم الشركة منافع محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في أنظمة العمالية . لا يتم قياس الإلتزام بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المُخططة . لم تقم الشركة بتطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في اطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأت ومتوسطة الحجم وذلك لتجنب التكلفة والجهد غير المبرر

- **عقود الإيجار التشغيلية**

يتم تحميل المبالغ المسددة بموجب عقود الإيجار التشغيلية علي قائمة الدخل الشامل علي أساس القسط الثابت علي مدي فترة هذه العقود ، ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزء من إجمالي مصروفات الإيجار علي مدي فترة عقد الإيجار .

- **تحقق الايراد**

يتم الاعتراف بالايرادات في الشركة بمجرد تقديم الخدمة أو تسليم المواد المباعة إلى العملاء واصدار الفواتير و إنتقال كافة المخاطر والمنفعة المرتبطة بها للمشتري .

- **المصروفات العمومية ومصروفات البيع والتسويق**

مصروفات اللبيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارة التسويق والبيع والتوزيع ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى بإستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية عند اللزوم علي أساس معقول مع الأخذ في الإعتبار طبيعة وظروف المصروفات المشتركة .

- **الإيرادات والمصروفات الأخرى**

تتضمن الإيرادات الأخرى / المصروفات الأخرى

- o إيرادات أخري لا تخص النشاط التشغيلي
- o خصم مكتسب
- o غيابات وجزاءات العاملين
- o أرباح / (خسائر) إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

- **مخصص الزكاة وضريبة الدخل**

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل للفترات الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه للسلطات الضريبية. إن الشرائح الضريبية والقوانين الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي تلك الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إثبات ضريبة الدخل الحالية في قائمة الدخل الشامل.

- **إدارة مخاطر الأدوات المالية**

تعتبر المخاطر جزء من أنشطة المنشأة وتُدار من خلال آليات متواصله تتكون بداية من تحديد المخاطر ثم تقيمها ثم متابعتها وفقاً للضوابط والقيود المعتمدة . إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المنشأة علي تحقيق نتائج تشغيلية فعالة " أرباح " **مخاطر السوق**

مخاطر السوق هي مخاطر الإضطراب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر علي دخل المنشأة أو قيمة ما تمتلكة من أدوات مالية

- **مخاطر أسعار العمولات**

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار العمولات السائدة بالسوق علي المركز المالي للمنشأة وتدفقاتها النقدية ، المنشأة ليس لديها قروض تمويلية .

- **مخاطر أسعار السلع**

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها المنشأة من تأثير غير مرغوب فيه علي تكاليف المنشأة وتدفقاتها النقدية .

- **مخاطر العملات**

تمثل مخاطر العملات الناجمة عن إضطراب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي ، تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها بعملات تختلف عن عملة المنشأة معظم تعاملات المنشأة بالعملة الأجنبية تتم بالدولار الأمريكي ، الذي تم تثبيت سعر صرفة مقابل الريال السعودي .

٣ - النقد وما في حكمه

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
النقد في البنوك	**١,٣٤٨,٨٣٧**	٢,٠١١
	١,٣٤٨,٨٣٧	٢,٠١١

٤ - الأرصدة المدينة الأخرى

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
المصاريف المقدمة	**٥٠,١٥٣**	١٢,٢٤٩
مدينون آخرون	**١١,٥٥٦**	٠
العهد والسلف	**٩,٢١٩**	٠
	٧٠,٩٢٨	١٢,٢٤٩

٥ - استثمارات قصيرة الأجل

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
استثمارات في فرص استثمارية	**٥١٢,١٣٩**	٠
	٥١٢,١٣٩	٠

٦ - الأصول الغير ملموسة

	المنصة الرقمية	**الإجمالي**
التكلفة في ١ يناير٢٠٢٤ م	٠	٠
إضافات	١٤٢,٧٤١	**١٤٢,٧٤١**
التكلفة في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤ م	**١٤٢,٧٤١**	**١٤٢,٧٤١**
مجمع الإطفاء في ١ يناير٢٠٢٤ م	٠	٠
المحمل على السنة	٠	٠
مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤ م	٠	٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	**١٤٢,٧٤١**	**١٤٢,٧٤١**
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٠	٠

٧ - الممتلكات و الآلات والمعدات	الأجهزة مكتبية	الأثاث و المفروشات	الأجهزة الكهربائية والطابعات	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير٢٠٢٤ م	٠	٠	٠	٠
إضافات	٥,٣٧١	٢٠,٧٨٤	٥١,٢٩١	٧٧,٤٤٦
التكلفة في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤ م	٥,٣٧١	٢٠,٧٨٤	٥١,٢٩١	٧٧,٤٤٦
مجمع الاهلاك في ١ يناير٢٠٢٤ م	٠	٠	٠	٠
المحمل على السنة	٧٠١	١,٤٤٨	٦,٨٥٦	٩,٠٠٦
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤ م	٧٠١	١,٤٤٨	٦,٨٥٦	٩,٠٠٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤,٦٦٩	١٩,٣٣٦	٤٤,٤٣٥	٦٨,٤٤٠

٨ - الأرصدة الدائنة الأخرى	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
ذمم الموظفين	٣٠٠	٠
المصاريف المستحقة	٤٢,٩٢٦	١٥,٥٢٥
ضريبة القيمة المضافة	٩١,٢٢٣	٠
ودائع المستثمرين	٤٠٨,٠٠٦	٠
الدائنون المتنوعون	٢,٢٥١,٢٦٥	
	٢,٧٩٣,٧٢٠	١٥,٥٢٥

٩ - مخصص الزكاة الشرعية

أ) احتساب مخصص الزكاة الشرعية

تضم العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة الشرعية ما يلي:	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
الإضافات:		
حقوق الملكية	(٦٩١,٤٨٤)	٣,٧٢٧,٧١٢
المصاريف غير جائزة الحسم	٠	(١,١٣٣,٨٤٧)
الالتزامات وما في حكمها	٢١١,١٨١	٠
إجمالي الإضافات	(٤٨٠,٣٠٣)	٢,٥٩٣,٨٦٥
الحسميات:		
الأصول الغير متداولة	(٢١١,١٨١)	(٤٥,٠٣٦)
إجمالي الحسميات	(٢١١,١٨١)	(٤٥,٠٣٦)
صافي الوعاء الزكوي	(٦٩١,٤٨٤)	٢,٥٤٨,٨٢٩
مخصص الزكاة الشرعية المكون لعام ٢٠٢٤م	٠	٦٥,٣٤٢

ب) مخصص الزكاة الشرعية

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد المخصص أول المدة	٧٨,٤٦٧	١٣,١٢٥
المكون خلال العام	٠	٦٥,٣٤٢
المسدد خلال العام	(٧٨,٤٦٧)	٠
رصيد المخصص آخر المدة	٠	٧٨,٤٦٧

ج) آلية احتساب المخصص

تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى طبقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية. تتضمن العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي بشكل أساسي من مكونات حقوق المساهمين وصافي الدخل والمطلوبات المعدلة لغرض الزكاة.

د) الموقف الزكوي

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية عن جميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٣م، ولا توجد أي ربوطات زكوية للشركة.

١٠- مخصص منافع الموظفين

أ) القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحدد للموظفين كما في المركز المالي

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد المخصص نهاية المدة	٤٠,٨٤٩	١٢,٨٢١
الإجمالي	٤٠,٨٤٩	١٢,٨٢١

ب) المحمل على قائمة الدخل الشامل

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مخصص منافع الموظفين المكون	٢٨,٠٢٨	١١,٠٠٠
	٢٨,٠٢٨	١١,٠٠٠

ج) تسويات القيمة الحالية للالتزامات

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة	١٢,٨٢١	١,٨٢١
تكلفة الخدمة الحالية	٢٨,٠٢٨	١١,٠٠٠
	٤٠,٨٤٩	١٢,٨٢١

١١ - الإيرادات

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
إيرادات رسوم إدارية	٨٧١,٤٥٠	٠
إيرادات رسوم الوكالة	١٦٥,٠٣٢	٠
	١,٠٣٦,٤٨٢	٠

١٢ - تكلفة الإيرادات

	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
رواتب تشغيلية	١٩١,٧٧٦	٠
	١٩١,٧٧٦	٠

١٣ - المصروفات العمومية والإدارية

	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
رواتب وأجور وما في حكمها	١,٤٠٦,٥٧٣	١,٠٦٤,٨٠٨
التامين الطبي والعلاج	٦٥,٤٢٥	٣,٣٥٤
التأمينات الاجتماعية	٢٧,٨١٨	٤,٣٢٩
الرسوم الحكومية والتأشيرات	١٠,٢٥٨	٥,٢٠٠
منافع للموظفين	٢٨,٠٢٨	١١,٠٠٠
الإيجارات	١٢٣,٤٨٢	٠
الضيافة والنظافة	٥٢,٣٧٢	١٠٠
دعاية وإعلان	٧,٨٩٧	٢,٥٠٠
مكافئات وحوافز	١٥٤,٠٩٩	٥,٠٠٠
الاشتراكات	٨٣,٩٠٧	٤٣,٢٤٥
الأتعاب المهنية	١٩٨,٨٨٣	٥,١٧٥
صيانة وإصلاح	١٥٨,٣٧٥	
الرسوم البنكية	٣٦,٨٥٠	١,٣٠٠
التبرعات	٦٦,٠٠٠	٠
أخرى	١٨,٤٧٤	١٣,٧٨٢
	٢,٤٣٨,٤٤١	١,١٥٩,٧٩٣

١٤ - الاستمرارية

تكبدت الشركة خسائر متراكمة هذا العام بلغت ٣,١١٥,٢٩٤ ريال سعودي، والتي قد تجاوزت نصف رأس مال الشركة بمبلغ ٦١٥,٢٩٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كما أن الخسائر المتراكمة لعام ٢٠٢٣م بلغت ١,٥٤٤,٥٤٦ ريال سعودي. إن قدرة الشركة الاستمرار كشركة مستمرة يعتمد على دعم الشركاء المتواصل والعمليات المستقبلية المربحة. لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على مبدأ استمرارية الشركة في العمل كشركة مستمرة وهي لا تشمل أي تعديلات قد تنتج في حالة عدم تمكن الشركة من الاستمرار كشركة مستمرة.

١٥ - القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابله تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى . تتضمن الموجودات المالية للمؤسسة النقد والأرصدة لدى البنوك ، والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى ، والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة وتتضمن المطلوبات المالية ذمم دائنة تجارية المصاريف المستحقة ، و مخصص نهاية الخدمة . وتعتقد الإدارة إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية .

١٦ - إدارة المخاطر

مخاطر السيولة

ويقصد بتلك المخاطر الصعاب التي قد تقابلها الشركة لتدبير موارد مالية للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية عند استحقاقها، وقد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة لعدم مقدرة الشركة على بيع أصل مالي بسرعة وبسعر يقترب من قيمته العادلة وتقوم إدارة الشركة بالتحكم في مخاطر سيولتها عن طريق توفير الشركاء للنقد الكافي.

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر سعر الفائدة

تخضع الشركة لمخاطر سعر الفائدة بسبب تغير معدل أسعار الفائدة على القروض والتسهيلات الائتمانية من البنوك.

مخاطر الائتمان

وتتمثل في المخاطر الناتجة عن فشل أحد أطراف الأدوات المالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تحمل الطرف الأخر خسائر مالية، وتسعي الشركة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها بوضع حدود ائتمانية مناسبة لكل عميل ومتابعة الأرصدة المدينة القائمة.

١٧ - الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

لم تكن هناك أحداث لاحقة للفترة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قد يكون لها تأثير علي المركز المالي للشركة في ذلك التاريخ وفقاً لمرئيات الإدارة .

١٨ - إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م . بتاريخ ١٤٤٦/١٠/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٤/٢٢ م .