

شركة فرصة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

شركة فرصة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للفترة منذ التأسيس في ١١ ابريل ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء المحترمين
شركة فرصة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة فرصة المالية (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، وكلاً من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية 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 بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساساً لأبداء رأينا.

عدم التأكيد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح رقم (٢) المرفق بالقوائم المالية، والذي يشير إلى أن الشركة تكبدت صافي خسارة خلال الفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م قدرها ٥,٧٦٢,٦٥٣ ريال سعودي، واعتباراً من ذلك التاريخ تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة والتي بلغت ٥,٧٦٢,٦٥٣ ريال سعودي كامل رأس مال الشركة. كما أن مجموع المطلوبات المتداولة تجاوز مجموع الموجودات المتداولة بمقدار ٤,٧٨٩,٩٢٦ ريال سعودي ومجموع المطلوبات تجاوز مجموع الموجودات بمقدار ٤,٧٦٢,٦٥٣ ريال سعودي. هذا الأمر يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري، قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وينص نظام الشركات السعودي بأن يقوم مديري الشركة في مثل هذه الأحوال بتسجيل الواقعة في السجل التجاري ودعوة الشركاء للاجتماع وذلك للنظر في استمرار الشركة في أعمالها أو حلها. لاحقاً لنهاية الفترة، اجتمع الشركاء بتاريخ ٣ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٢م) وقرروا بالإجماع استمرار الشركة مع تقديم الدعم المالي لتغطية جميع الخسائر. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، نظراً للأسباب المبينة في الإيضاح رقم (٢)، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها 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 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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار 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، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة الشركاء
شركة فرصة المالية
المحترمين
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً 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 الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها إدارة الشركة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام إدارة الشركة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد جوهري، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. استنتاجاتنا تستند على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية في توقف الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل 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
- يتطلب نظام الشركات أن يُضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات أو عقد تأسيس الشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية للشركة فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفة لأحكام نظام الشركات، ليس لها تأثير جوهري تمثلت فيما يلي:

حتى تاريخ تقريرنا هذا، لم يقر الشركاء بشهر قرارهم المؤرخ في ٣ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٢ م)، حول استمرارية الشركة على موقع وزارة التجارة (بوابة أعمال) وفقاً لما يتطلبه نظام الشركات (المادة ١٨١) وبالطرق المنصوص عليها في (المادة ١٥٨) من النظام.



شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٩ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠٢٢ م)

شركة فرصة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	ايضاح	
		الموجودات
		الموجودات غير متداولة
٧٦,٦٩٦	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٧٦,٦٩٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٧	دفعات مقدمة لشراء أرض
٩,٩٠٠	٨	استثمار في شركة تابعة
٢٠٢,٢٢٨	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
١٣,٢٧٧,٢٠٨	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٤٨٧,١٧٤		نقد لدى البنوك
١٧,٤٧٦,٥١٠		مجموع الموجودات المتداولة
١٧,٥٥٣,٢٠٦		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
(٥,٧٦٢,٦٥٣)		خسائر متراكمة
(٤,٧٦٢,٦٥٣)		صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير متداولة
٤٩,٤٢٣	١٢	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٤٩,٤٢٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٣	ضمانات مستردة
١٨٧,٥٨١	١٤	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٧٨,٨٥٥	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٢,٢٦٦,٤٣٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٢,٣١٥,٨٥٩		مجموع المطلوبات
١٧,٥٥٣,٢٠٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة فرصة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢م	إيضاح	
		<u>الربح أو الخسارة</u>
١,٣٩٥,٥٣٩	١٧	إيرادات
(٦,٠٤٢,٧٤٤)	١٨	تكلفة الإيرادات
(٤,٦٤٧,٢٠٥)		مجمّل الخسارة
(١,١١٥,٤٤٨)	١٩	مصاريّف عمومية وإدارية
(٥,٧٦٢,٦٥٣)		صافي خسارة الفترة
-		<u>الدخل الشامل الآخر</u>
(٥,٧٦٢,٦٥٣)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

إن الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة فرصة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

المجموع	الخسائر المتراكمة	رأس المال	
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	إيداع رأس المال
(٥,٧٦٢,٦٥٣)	(٥,٧٦٢,٦٥٣)	-	صافي خسارة الفترة
(٤,٧٦٢,٦٥٣)	(٥,٧٦٢,٦٥٣)	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة فرصة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية
للفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥,٧٦٢,٦٥٣)	صافي خسارة الفترة
١٧,٢٨٦	تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة الى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٤٩,٤٢٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٦٩٥,٩٤٤)	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٩,٩٠٠)	إضافات إلى دفعات مقدمة لشراء أرض
(١٣,٢٧٧,٢٠٨)	إضافات إلى استثمار في شركة تابعة
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧٨,٨٥٥	ضمانات مستردة
٥٩٥,٨٠٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٣,٩٨٢)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٠٢,٢٢٨)	إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٢٩٦,٢١٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١٨٧,٥٨١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,١٨٧,٥٨١	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
١,٤٨٧,١٧٤	صافي التغير في النقد لدى البنوك
-	النقد لدى البنوك، بداية الفترة
١,٤٨٧,١٧٤	النقد لدى البنوك، نهاية الفترة

إن الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

١ - التكوين والنشاط

- أ- سجلت شركة فرصة المالية كشركة ذات مسؤولية محدودة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٠٦٥٥٨ بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠٢١م).
- ب- يتمثل نشاط الشركة في الترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية.
- ج- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
شركة فرصة المالية
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرمز البريدي: ١٣٣١٥
المملكة العربية السعودية

٢ - الخسائر المتراكمة والاستمرارية

كما هو موضح في القوائم المالية، تكبدت الشركة صافي خسارة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م قدرها ٥,٧٦٢,٦٥٣ ريال سعودي، واعتباراً من ذلك التاريخ تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة البالغة ٥,٧٦٢,٦٥٣ ريال سعودي كامل رأس مال الشركة. كما أن مجموع المطلوبات المتداولة تجاوز مجموع الموجودات المتداولة بمقدار ٤,٧٨٩,٩٢٦ ريال سعودي ومجموع المطلوبات تجاوز مجموع الموجودات بمقدار ٤,٧٦٢,٦٥٣ ريال سعودي. هذا الأمر يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري، قد يؤثر شوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وينص نظام الشركات السعودي بأن يقوم مديري الشركة في مثل هذه الأحوال بتسجيل الواقعة في السجل التجاري ودعوة الشركاء للاجتماع وذلك للنظر في استمرار الشركة في أعمالها أو حلها. لاحقاً لنهاية الفترة، اجتمع الشركاء بتاريخ ٣ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٢م) وقرروا بالإجماع استمرار الشركة مع تقديم الدعم المالي لتغطية جميع الخسائر. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣ - أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٥).

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة القيام بالأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلا أن عدم تأكيد هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

إن الأحكام والتقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتحديد القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر، يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الأحكام والتقديرات والافتراضات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية هي كما يلي:

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٣ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)
استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مفهوم الاستمرارية.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي للتقديري للممتلكات والآلات والمعدات. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

انخفاض الموجودات غير المالية

ترجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسائر انخفاض. وفي حال وجود أي مؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنفذ التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

الزكاة

في احتساب الزكاة للفترة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية للشركة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (عقود الإيجار) بشأن تأثيرات كوفيد ١٩.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بشأن تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

يسري عدد من التصريجات الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية.

ساري اعتباراً من
الفترات التي تبدأ في
أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ اندماج الأعمال		١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ الممتلكات والآلات والمعدات		١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة		١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي الإفصاح عن السياسات المحاسبية وممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية		١ يناير ٢٠٢٣م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تعريف التقديرات المحاسبية		١ يناير ٢٠٢٣م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ الناشئة عن معاملة واحدة	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات	١ يناير ٢٠٢٣م

تقوم الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن نسب الاستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي كما يلي:

النسبة	البيان
٢٠%	السيارات
٢٥%	الأثاث والمفروشات
٢٥%	الحاسب الآلي
٢٥%	الأجهزة المكتبية

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات، يتم تعديل انخفاض هذه الممتلكات والآلات والمعدات مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبعد المباع في قائمة الربح أو الخسارة، والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

الهبوط في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي موجودات متأثرة (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية، إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الاستثمار في الشركة التابعة

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى. تتحقق السيطرة عندما تصبح الشركة لديها الحق في عائدات متغيرة نتيجة مشاركتها في منشأة تستثمر بها، ولدى الشركة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى الشركة ما يلي:

• نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).

• حق أو حقوق للحصول على عوائد متغيرة نتيجة التدخل في المنشأة المستثمر بها.

• القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت تؤدي إلى تحقق السيطرة. من أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المستثمر بها، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى الشركة نفوذ على المنشأة المستثمر بها، والتي تشمل ما يلي:

• الترتيبات التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المستثمر بها.

• الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

• حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر بها في حال كانت الحقائق أو الظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من الشروط الثلاث للسيطرة.

لأغراض إعداد هذه القوائم المالية، يحسب الاستثمار في الشركة التابعة وفق طريقة حقوق الملكية، حيث يتم تسجيل الاستثمار بدايةً بالتكلفة وتعديله لاحقاً وفقاً لتغيرات ما بعد الإقتران في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة المستثمر بها. يتم إدراج حصة الشركة في ربح أو خسارة الشركة المستثمر بها للسنة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لجميع الاستثمارات بإدراج أي انخفاض في القيمة باستثناء الانخفاض المؤقت. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات عند استلامها ويتم قيدها على حساب الاستثمار.

الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة التابعة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد الشركة ما إذا كان ضرورياً إدراج خسارة الانخفاض في القيمة على استثماراتها في الشركة التابعة. كما في تاريخ التقرير المالي، تحدد الشركة ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض في قيمة الاستثمار. في حال وجود مثل هذا الدليل، تحتسب الشركة قيمة الانخفاض في القيمة القابلة للاسترداد للشركة التابعة والقيمة الدفترية، وبعدها تقوم بإدراج الخسارة ضمن الحصة في أرباح الشركة التابعة في قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إثبات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أول الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتج عن إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إدراج توزيعات الأرباح إن وجدت في قائمة الربح أو الخسارة.

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

منافع موظفين

- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي مع قيد أو خصم ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في قائمة الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

- استحقاق التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، وتمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزامات عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة أعضاء في نفس المجموعة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطتين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل للموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وإن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم المدير.

المخصصات

يتم إثبات المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام حالي أو قانوني أو تعاقدي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يطلب تدفق خارجي لمنافع اقتصادية لسداد الالتزام. يستند قياس الالتزامات على المتطلبات القانونية الحالية والتقنيات المتوفرة. يتم خصم المخصصات فقط عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً.

مخصص الزكاة

- يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية كل فترة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").

- يتم تحميل مخصص الزكاة في نهاية كل فترة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية عن الفترات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كبداء عام، لذلك، يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصّل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

تحقق الإيرادات

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات على أساس القيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل للشركة. وتأخذ القيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية. وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المنشأة. وتدرج الشركة ضمن الإيرادات فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. وتستبعد الشركة من الإيرادات كافة المبالغ التي تقوم بتحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب السلع والخدمات وضرائب القيمة المضافة.

إيراد الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات على مدى من الزمن عند تقديم الخدمة المتعاقد عليها. من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:

- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف الإيرادات الغير المباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة وفقاً للأسس ثابتة.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت الشركة عدم إثبات أصل (حق استخدام) والتزامات عقد التأجير لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة وإنما تصنف كعقود إيجار تشغيلية، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ وتنوي الشركة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ، أو الاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

التكلفة	السيارات	الأثاث والمفروشات	الحاسب الآلي	الأجهزة المكتبية	المجموع
الرصيد، بداية الفترة	-	-	-	-	-
إضافات خلال الفترة	٥٨,٤٣٥	٨,٥٨٤	١٦,٠٢٤	١٠,٩٣٩	٩٣,٩٨٢
الرصيد، نهاية الفترة	٥٨,٤٣٥	٨,٥٨٤	١٦,٠٢٤	١٠,٩٣٩	٩٣,٩٨٢
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-
الرصيد، بداية الفترة	-	-	-	-	-
المحمل للفترة	٩,٣٥٠	٨٠٠	٣,٥٠٥	٣,٦٣١	١٧,٢٨٦
الرصيد، نهاية الفترة	٩,٣٥٠	٨٠٠	٣,٥٠٥	٣,٦٣١	١٧,٢٨٦
صافي القيمة الدفترية	٤٩,٠٨٥	٧,٧٨٤	١٢,٥١٩	٧,٣٠٨	٧٦,٦٩٦
الرصيد، نهاية الفترة	٤٩,٠٨٥	٧,٧٨٤	١٢,٥١٩	٧,٣٠٨	٧٦,٦٩٦

٧ - الدفعات المقدمة لشراء الأرض

تتمثل الدفعات المقدمة لشراء أرض والبالغ رصيدها ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في شراء أرض والواقعة في حي الأمانة، خلال الفترة اللاحقة تم تحويل هذه الدفعات المقدمة إلى ممتلكات وآلات ومعدات ونقل ملكية الأرض باسم الشركة.

قرر الشركاء بالفترة اللاحقة بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢م عرض هذه الأرض للبيع.

٨ - الاستثمار في الشركة التابعة

أ- قامت الشركة خلال الفترة بالاستثمار في شركة فرصة المالية الأولى المحدودة بنسبة ٩٩% من رأس مالها البالغ ١٠,٠٠٠ ريال سعودي. يتمثل نشاط الشركة في الأنشطة العقارية في الممتلكات المملوكة أو المؤجرة.

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على الاستثمار في الشركة التابعة للفترة منذ التأسيس المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م:

٢٠٢٢م	
-	الرصيد، بداية الفترة
٩,٩٠٠	تكلفة الاستثمار
٩,٩٠٠	الرصيد، نهاية الفترة

لم تقم الشركة بعكس حصتها من نتائج أعمال الشركة التابعة وذلك نظراً لعدم المادية الجوهرية لأرقام الشركة التابعة.

ج- خلال الفترة اللاحقة، تم تصفية الشركة التابعة وذلك بموجب قرار شركاء الشركة التابعة المؤرخ في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢م.

٩ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في استثمار بنسبة ٤٤٤٤% من أسهم رأس مال شركة برج المعرفة التجارية والبالغ ١٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وهي شركة مساهمة مغلقة (غير متداولة). إن المبلغ المدفوع مقابل هذا الاستثمار بلغ ٢٠٢,٢٢٨ ريال سعودي.

١٠ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢م	
١٢,٨٩٠,٠٠٠	أتعاب خدمات - ب
٣٢٦,٦٦٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٠,١٥٠	سلف وعهد موظفين
٣٩٣	ضريبة القيمة المضافة
١٣,٢٧٧,٢٠٨	

ب- تتمثل أتعاب الخدمات في المبالغ المدفوعة لوسيط مقابل اتفاقية تقديم خدمات استشارات موقعة بين الطرفين وذلك بنسبة محددة بين الطرفين كأتعاب عن المبالغ المستلمة من الشركة مقابل هذه الخدمات، كما سيتم استنفاد المبلغ عند اكتمال تادية الخدمة من قبل الوسيط واستكمال جميع الإجراءات النظامية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١١ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي تم توزيعها على الشركاء على النحو التالي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	المجموع
عبد الرحمن سعيد بن محمد الشهراني	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠
عبد الله زيد الشبل	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠
الإجمالي	١٠٠,٠٠٠		١,٠٠٠,٠٠٠

١٢ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات بقياس خطة منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

معدل الخصم	٢٠٢٢م
معدل زيادة الرواتب	٤%
معدل دوران الموظفين	٣%
	٥%

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة للفترة منذ التأسيس المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م:

الرصيد، بداية الفترة	٢٠٢٢م
<u>المدرج بقلامة الربح أو الخسارة</u>	
تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة	٤٩,٤٢٣
<u>الرصيد، نهاية الفترة</u>	<u>٤٩,٤٢٣</u>

ج- لم ينتج أي أثر جوهري عند إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة.

١٣ - الضمانات المستردة

تتمثل الضمانات المستردة البالغة ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في ضمانات مدفوعة مستردة بموجب اتفاقية استشارات تم توقيعها مع شركة أساس وأرباح للتطوير العقاري المحدودة (العميل). تقوم الشركة بموجب هذه الاتفاقية بترتيب صفقة لصالح العميل مع طرف ثالث، تستحق الشركة اتعاباً بنسبة محددة بين الطرفين من قيمة الصفقة بعد استكمال الإجراءات النظامية واتمام الصفقة، تم تحويل مبلغ وقدره ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للشركة وهو مضمون بسندات لأمر، وسيتم الاعتراف باتعاب الشركة كإيراد عند استكمال الإجراءات النظامية.

١٤ - المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال الفترة مع أطراف ذات العلاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف جوهرياً عن أية معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث. يتألف هذا البند مما يلي:

أ- تتمثل الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

عبد الله زيد الشبل	٢٠٢٢م
عبد الرحمن سعيد بن محمد الشهراني	١٠٤,٩٠٠
	٨٢,٦٨١
	<u>١٨٧,٥٨١</u>

ب- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة للفترة منذ التأسيس المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م:

الطرف ذو علاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	٢٠٢٢م
عبد الله زيد الشبل	شريك	تمويل	١٠٤,٩٠٠
عبد الرحمن سعيد بن محمد الشهراني	شريك	تمويل	٨٢,٦٨١
الإدارة العليا	موظفين	رواتب ومزايا	٥,٥٥٥,٤٠٧

١٥ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

مصاريف مستحقة	٢٠٢٢م
ذمم وعهد موظفين	٧١,١٠٦
	٧,٧٤٩
	<u>٧٨,٨٥٥</u>

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١٦ - مخصص الزكاة

٢٠٢٢	
(٥,٧٦٢,٦٥٣)	صافي الخسارة المعدلة
١,٠٠٠,٠٠٠	عناصر الوعاء الموجبة
(٢,٥٨٦,٥٩٦)	عناصر الوعاء السالبة
(٧,٣٤٩,٢٤٩)	وعاء الزكاة
-	الزكاة

أ- فيما يلي العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للفترة منذ التأسيس المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢:

ب- الوعاء الزكوي حيث ظهر الوعاء الزكوي بالسالب، عليه لا يستحق على الشركة زكاة.
ب- الوضع الزكوي تم تسجيل الشركة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١٧ - الإيرادات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

للفترة منذ التأسيس
في ١١ أبريل ٢٠٢١م
حتى ٣٠ يونيو
٢٠٢٢م

١,٣٩٥,٥٣٩

إيرادات خدمات

ب- توقيت إثبات الإيرادات

للفترة منذ التأسيس
في ١١ أبريل ٢٠٢١م
حتى ٣٠ يونيو
٢٠٢٢م

١,٣٩٥,٥٣٩

خدمات محولة على مدى زمني

١٨ - تكلفة الإيرادات

للفترة منذ التأسيس
في ١١ أبريل ٢٠٢١م
حتى ٣٠ يونيو
٢٠٢٢م

٤,٥٠٠,٠٠٠

٨٨٣,٩٦٤

١٥٩,٩٦٣

١١٤,٢١١

١١٦,٥٠٨

٨١,٨٩٩

٤٦,٨٨٧

٣٤,٧٤٣

١٧,٢٨٦

٨٧,٢٨٣

٦,٠٤٢,٧٤٤

مكافآت مجلس الإدارة

رواتب ومزايا موظفين

بدل تعليم

اشتراكات

دعاية واعلان

اتعاب واستشارات مهنية

قرطاسية ومطبوعات

صيانة وإصلاح

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - إيضاح ٦

أخرى

١٩ - المصاريف العمومية والادارية

للفترة منذ التأسيس
في ١١ أبريل ٢٠٢١م
حتى ٣٠ يونيو
٢٠٢٢م

٥٧٩,٣٤٦

٥٠٠,٠٠٠

٣٦,١٠٢

١,١١٥,٤٤٨

رواتب ومزايا موظفين

مكافآت مجلس الإدارة

مصاريف حكومية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٢٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمار في الشركة التابعة والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر أسعار العملات

تنتج مخاطر العملات من احتمال التغيير في أسعار العملات وأثرها على الأرباح المستقبلية للشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. تخضع الشركة لمخاطر التغيير في أسعار العملات والمتعلقة بالتسهيلات البنكية التي يتم الحصول عليها. تراقب الإدارة عن كثب التغييرات في أسعار العملات وتعتقد أن المخاطر الخسارة الناتجة عن تقلبات أسعار العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تحدث مخاطر السيولة عند وجود صعوبة في بيع أصل مالي في الوقت المناسب وبسرعة لمنع أو تقليل الخسارة. تدار مخاطر السيولة عن كثب من خلال المراقبة الدورية للسيولة المتوفرة والالتزامات الحالية والمستقبلية.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لدى الشركة توزيع جيد لمخاطر الائتمان. تم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، تراقب الإدارة عن كثب التغييرات في أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر الخسارة الناتجة عن التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً لأن العملة الرئيسية للشركة هي الريال السعودي.

القيمة العادلة

هي المبالغ التي يتم مقابلها تبادل موجودات أو تسوية مطلوبات بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

٢١ - الارتباطات المالية والالتزامات المحتملة

٢٠٢٢م	مقابل سندات لأمر
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	التزامات مقابل عقد إيجار تشغيلي
٣٠٠,٠٠٠	
٢٢,٣٠٠,٠٠٠	

٢٢ - الأمور الهامة

نظراً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعتبر جائحة عالمية قد ينتج عنها اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للمملكة، فإن إدارة الشركة لم تتمكن من تحديد الأثر المستقبلي على القوائم المالية للشركة ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة، ولتعدر تحديد مدى انتهاء هذه الأزمة، فإن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

٢٣ - الأحداث اللاحقة

- بتاريخ ٣ يوليو ٢٠٢٢م تم تحويل الدفعات المقدمة لشراء أرض إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات وذلك لاستكمال الإجراءات النظامية ونقل ملكية الأرض باسم الشركة.

- بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢م، تم تصفية الشركة التابعة (شركة فرصة المالية الأولى المحدودة) وذلك بموجب قرار شركاء الشركة التابعة.

بخلاف ذلك، تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل اصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٤ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٤٤هـ (الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠٢٢م).