

شركة شركاء الهدف المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

القوائم المالية للفترة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة شركاء الهدف المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

القوائم المالية للفترة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

فهرس

صفحة

٣-٢	- تقرير المراجع المستقل
٤	- قائمة المركز المالي
٥	- قائمة الدخل الشامل
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٧	- قائمة التدفقات النقدية
١٨-٨	- إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

السادة المحترمين
شركة شركاء الهدف المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة شركاء الهدف المالية (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) فإن القوائم المالية المرفقة تمثل الفترة المالية الأولى للشركة والتي تبدأ من تاريخ السجل التجاري بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٣م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وبناء عليه لم يتم عرض أرقام مقارنة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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 تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.



تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة شركاء الهدف المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، 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 الجوهرى 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 الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات 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 جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا ان نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم 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 في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة أحمد سالم أبوبكر باجنيد
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد سالم باجنيد
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٩٢

شركة أحمد سالم باجنيد
محاسبون ومراجعون قانونيون
س.ت 4030377148



جدة في : ١٤٤٦/٠٧/٢٧ هـ
الموافق: ٢٠٢٥ / ٠١ / ٢٧ م

شركة شركاء الهدف المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

قائمة المركز المالي
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة:
١,٠٥٩,٣٥٩	(٥)	نقد في البنك
٦٦,١٢٥		ذمم مدينة تجارية
١٠,٩٧٣	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدما
١,١٣٦,٤٥٧		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:
١٣,٢٤٦	(٧)	ممتلكات ومعدات - صافي
١٣,٢٤٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,١٤٩,٧٠٣		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الشركاء
		المطلوبات المتداولة:
٦٨,٦٤٩	(٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٢,٨٣٧	(٩)	مستحق إلى طرف ذي علاقة
٣٠,٣٧٢	(١٠)	مخصص الزكاة
١٣١,٨٥٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١٣,٩٠٣	(١١)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٤٥,٧٦١		مجموع المطلوبات
		حقوق الشركاء
٥٠٠,٠٠٠	(١٢)	رأس المال
٥٠,٣٩٤		احتياطي نظامي
٤٥٣,٥٤٨		أرباح مبقاة
١,٠٠٣,٩٤٢		مجموع حقوق الشركاء
١,١٤٩,٧٠٣		مجموع المطلوبات ومجموع حقوق الشركاء

المدير العام

الإسم :

التوقيع :

المدير المالي

الإسم :

التوقيع :

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة شركاء الهدف المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

قائمة الدخل الشامل
(بالريال السعودي)

للفترة	إيضاح	
من ١٧ سبتمبر ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
١,٠٨٣,٠٧٦		الإيرادات
(٩٤,٠٠٠)	(١٣)	تكلفة الإيرادات
٩٨٩,٠٧٦		مجمّل الدخل
(٤٥٤,٧٦٢)	(١٤)	مصروفات عمومية وإدارية
٥٣٤,٣١٤		صافي الدخل قبل الزكاة
(٣٠,٣٧٢)	(١٠)	الزكاة
٥٠٣,٩٤٢		صافي دخل الفترة

المدير العام

الإسم :

التوقيع :

المدير المالي

الإسم :

التوقيع :

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة شركاء الهدف المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الشركاء	
-	-	-	-	الرصيد كما في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٣ م
٥٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
-	-	٥٠٣,٩٤٢	٥٠٣,٩٤٢	صافي دخل الفترة
-	٥٠,٣٩٤	(٥٠,٣٩٤)	-	المحول للاحتياطي النظامي
٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٣٩٤	٤٥٣,٥٤٨	١,٠٠٣,٩٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المدير المالي

الإسم :

التوقيع :

المدير المالي

الإسم :

التوقيع :

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة شركاء الهدف المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

قائمة التدفقات النقدية
(بالريال السعودي)

للفترة		
من ١٧ سبتمبر ٢٠٢٣ م		
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
		<u>التدفق النقدي من النشاط التشغيلي:</u>
٥٣٤,٣١٤		صافي الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
٢,٢٠٧		استهلاك ممتلكات ومعدات
١٣,٩٠٣		التزامات المنافع المحددة للموظفين
		النقص في الموجودات التشغيلية
(٦٦,١٢٥)		ذمم مدينة تجارية - صافي
(١٠,٩٧٣)		مصاريف مدفوعة مقدماً
		الزيادة في المطلوبات التشغيلية
٦٨,٦٤٩		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٤١,٩٧٥		صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(١٥,٤٥٣)		إضافات ممتلكات ومعدات
(١٥,٤٥٣)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط الاستثماري
		<u>التدفق النقدي من النشاط التمويلي:</u>
٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣٢,٨٣٧		مستحق إلى طرف ذي علاقة
٥٣٢,٨٣٧		صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التمويلي
١,٠٥٩,٣٥٩		الزيادة في النقد في البنوك
-		النقد في البنك - في بداية الفترة
١,٠٥٩,٣٥٩		النقد في البنك - في نهاية الفترة

المدير العام

الإسم :

التوقيع :

المدير المالي

الإسم :

التوقيع :

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة شركاء الهدف المالية شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريال السعودي)

١- نبذة عن الشركة

إن شركة شركاء الهدف المالية هي شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة") مسجلة بموجب السجل الصادر من فرع وزارة التجارة جدة برقم رقم ٤٠٣٠٥٢٤٧٥٦ وتاريخ ١٤٤٥/٠٣/٠٢ هـ، وتمارس الشركة نشاطها بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (٢٣٢٦٨-٢٠) بتاريخ ١٥ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ٠٢ أغسطس ٢٠٢٣ م.

يتمثل نشاط الشركة في الأنشطة المالية وأنشطة التأمين، تقديم المشورة في الأوراق المالية.

تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية، وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من السنة نفسها، عدا الفترة الحالية التي تبدأ من ١٧ سبتمبر ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، حسب عقد التأسيس.

يقع مركز الشركة الرئيسي بمدينة جدة، بالمملكة العربية السعودية.

٢- أسس الإعداد

• بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

• أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تعرض الشركة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

• التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والإيرادات والمصروفات وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات دورياً، يتم إظهار أثر التعديلات الناتجة من تغيير التقديرات المحاسبية في الفترة التي تحدث فيها إذا كان أثر التعديل على السنة التي حدث فيها التغيير فقط أو على السنة التي حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة إذا كان أثر التعديل يمتد للسنة التي حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة.

شركة شركاء الهدف المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

النقدية في البنوك

يتضمن النقد النقدية بالبنوك والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات الأخرى القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي يكون استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها دون أي قيود.

الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

تظهر الذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة ويتم لاحقاً قياسها بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية مخصوماً منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص هبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

يتم التعامل مع الأطراف ذوي العلاقة في سياق النشاط العادي للشركة دون اتفاقيات مكتوبة.

الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و / أو خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم الشركة بإدراج هذه الأجزاء كأصول فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء الفحص الرئيسي، يتم إثبات تكلفتها في القيمة الدفترية للمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإلغاء تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كما يلي:

$$\frac{\%}{\% ١٠-٢٠}$$

أجهزة ومعدات مكتبية

يتم استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم احتساب أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الموجودات على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل عندما يتم استبعاد الأصل.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات عند نهاية كل سنة مالية على الأقل ويتم تعديلها على الفترات المستقبلية، إذا كان ذلك مناسباً.

شركة شركاء الهدف المالية شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريال السعودي)

الهبوط قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقرير المالي بتقويم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الموجودات قد تعرض لهبوط في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الهبوط في القيمة لأحد الموجودات، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأحد الأصول الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيس عن تلك المولدة من أصول أو مجموعة من الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو عندما تزيد قيمة وحدات توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأي مخاطر معينة متعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار. في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة في السوق للشركات المتداولة لدى العموم أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

تقوم الشركة باحتساب الهبوط في القيمة لديها على أساس الميزانيات التقديرية المفصلة والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى الشركة التي يتم تخصيص الأصول الفردية عليها. تغطي هذه الميزانيات التقديرية والتوقعات بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويستخدم لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة هبوط في القيمة. إن العكس مقيد بحيث لا يتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ولا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصادفي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة هبوط القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الدخل الشامل.

الذمم الدائنة والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى

تتضمن الذمم الدائنة أرصدة الموردين والمستحقات والدائنون الآخرون، وتمثل الالتزامات عن بضاعة تم استلامها وخدمات تم توريدها للشركة قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد. تدرج المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية "الهيئة"، ويتم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي التقريبي أو الربح المعدل، أيهما أكبر. ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، عندما يتم تحديدها للسداد.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بدفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي. لم تقم الشركة بالاستدراك في القوائم المالية لتعويض نهاية الخدمة للموظفين باستخدام تقييم وحدة الانتماء.

الاحتياطي النظامي

تماشياً مع نظام الشركات يجوز للشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي، ويجوز وقف هذا التجنيب متى يصل الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال.

تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، صافي التخفيضات، الضرائب، الحسومات، إن وجدت. إذا كانت الشركة تقدم انتماً بدون فوائد للمشتري، يتم الإقرار بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية. تدرج الشركة الإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به؛ من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للكيان.

شركة شركاء الهدف المالية شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريال السعودي)

تكلفة الإيرادات

جميع التكاليف المباشرة المتعلقة بتحقيق الإيرادات تسجل ضمن تكلفة الإيرادات ومنها تكاليف الأجور والمواد المباشرة وعقود الخدمات والنفقات العامة الأخرى.

المصروفات العمومية والإدارية

يتم تحميل المصروفات العمومية والإدارية بجميع المصروفات التي تخص إدارة الشركة من رواتب واستهلاكات وأي مصروفات أخرى تخص الإدارة، ولا تتعلق بتكلفة الإيرادات.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الرئيسية للشركة.

معاملات وأرصدة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لأحد الكيانات وخضم مالي أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى.

يتم إثبات الأدوات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة. تحدد الشركة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية عند التسجيل المبدئي.

عندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي في البداية، تقوم الشركة بقياسه بسعر التبادل. بعد ذلك، تقوم الشركة بقياس أدواتها المالية الأساسية مثل النقد والودائع وأدوات الدين مثل الذمم المدينة والذمم الدائنة، الخ، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأصل مالي أو التزام مالي (أو مجموعة من الموجودات المالية أو الإلتزامات المالية) وتخصيص إيرادات الفوائد أو مصروف الفائدة خلال الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو السعر الذي يقوم بالضبط بالخضم من المدفوعات النقدية أو الإيصالات المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو، عند الاقتضاء، فترة أقصر، إلى القيمة الدفترية للأصل المالي أو الإلتزامات المالية.

الهبوط

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي موجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة أو التكلفة المطفأة. إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، تقوم الشركة بالاعتراف بخسارة هبوط في الربح أو الخسارة على الفور.

حذف الموجودات المالية

تقوم الشركة بحذف الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية، أو عندما تقوم بتحويل الموجودات والمخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل إلى طرف آخر. ويتم استبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم إعفاء من الإلتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

شركة شركاء الهدف المالية شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (بالريال السعودي)

٤- التقديرات الهامة للإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية

عند إعداد هذه القوائم المالية، قامت الإدارة بعدد من التقديرات والافتراضات المتعلقة بقياس الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتيجة الفعلية عن هذه التقديرات.

الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها كما يلي:

(١) مراجعة الهبوط في القيمة

تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة إجراء اختبار سنوي للهبوط في قيمة الموجودات المحددة الأجل وغير المحددة، وذلك لاختبار الهبوط إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد.

إن اختبار الهبوط في القيمة هو مجال يتضمن تقديرات الإدارة ويتطلب من بين أمور أخرى تقييماً لتحديد ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات بصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم خصمها بمعدل مناسب. وعند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بأمور غير مؤكدة بدرجة كبيرة بما في ذلك توقعات الإدارة فيما يلي:

- أ) نمو الأرباح قبل العمولات والضرائب والاستهلاك، محسوبة على أنها أرباح تشغيلية معدلة قبل الاستهلاك والإطفاء؛
- ب) توقيت وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية؛
- ج) معدلات النمو طويلة الأجل؛ و
- د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.

إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وخاصة معدل الخصم وفرضيات معدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم الهبوط في القيمة للشركة وبالتالي النتائج.

(٢) تقدير العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية

إن العمر الإنتاجي المستخدم لاستهلاك الممتلكات والمعدات على التوالي يتعلق بالأداء المستقبلي المتوقع للموجودات المستحوذ عليها وحكم الإدارة بناء على التقييم الفني للفترة التي سيتم استحقاق المنافع الاقتصادية من الأصل. يتم تحديد نسب الاستهلاك فيما يتعلق بالاستهلاك الدوري بعد تحديد تقدير العمر الإنتاجي المتوقع للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره. إن القيمة المتبقية للأصل المتوقعة للموجودات لها تأثير مباشر على الاستهلاك المحمل على قائمة الدخل الشامل.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لموجودات الشركة من قبل الإدارة استناداً إلى التقييم الفني في وقت شراء الأصل ومراجعاته سنوياً للتأكد من ملائمته. وتستند على الخبرة التاريخية مع حياة موجودات مماثلة وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على حياة الموجودات مثل التغيرات في التكنولوجيا.

(٣) خسائر الهبوط في قيمة الذمم المدينة والذمم الأخرى

تدرج الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة التي يتم تخفيضها بالبدايات المناسبة للمبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد إلى أعمار الأرصدة المدينة والخبرة التاريخية المعدلة بشكل مناسب للتوقعات المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة الفردية عندما ترى الإدارة أنها لا يمكن تحصيلها.

شركة شركاء الهدف المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

٥- نقد في البنك

كما في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٠٥٩,٣٥٩
١,٠٥٩,٣٥٩

نقد في بنك الرياض

٦- مصاريف مدفوعة مقدما

كما في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٨,٢٩٦
٢,٦٧٧
١٠,٩٧٣

تأمين مهني مدفوع مقدماً

تأمين طبي مدفوع مقدماً

٧- ممتلكات ومعدات – صافي

أجهزة ومعدات مكتبية	الاجمالي
-	-
١٥,٤٥٣	١٥,٤٥٣
١٥,٤٥٣	١٥,٤٥٣
-	-
٢,٢٠٧	٢,٢٠٧
٢,٢٠٧	٢,٢٠٧
١٣,٢٤٦	١٣,٢٤٦

التكلفة

الرصيد في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٣م
إضافات خلال الفترة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٣م
استهلاك الفترة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

شركة شركاء الهدف المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٨- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
١٩,٤٤٢	مصاريف مستحقة
٤٤,٧٠٧	ضريبة القيمة المضافة
٦٨,٦٤٩	

٩- مستحق إلى طرف ذي علاقة

قامت الشركة خلال الفترة بإجراء معاملات مع الجهة ذي العلاقة التالية:

الاسم	نوع العلاقة	طبيعة التعامل
عندليب سعيد محمد بأديب	شريك	تمويل
<u>مستحق إلى طرف ذي علاقة</u>		
		كما في
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		٣٢,٨٣٧
		٣٢,٨٣٧

عندليب سعيد محمد بأديب

شركة شركاء الهدف المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٠- مخصص الزكاة

(أ) العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣,٢٤٦	موجودات غير متداولة
١٣,٩٠٣	مطلوبات غير متداولة
٥٣٤,٣١٤	صافي الدخل قبل الزكاة

(ب) مخصص الزكاة

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	الرصيد في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٣ م
٣٠,٣٧٢	إضافات خلال الفترة
٣٠,٣٧٢	

(ج) الموقف الزكوي

قامت الشركة بالتسجيل في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١١- التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتعين على الشركة دفع التزامات منافع محددة لجميع الموظفين بموجب نظام العمل السعودي عند إنهاء خدمتهم.
أ- المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي:

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣,٩٠٣	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحدد للموظفين

ب- تسوية القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحدد للموظفين

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	الرصيد الافتتاحي
١٣,٩٠٣	المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل
١٣,٩٠٣	المكون خلال الفترة
	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

شركة شركاء الهدف المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٢- رأس المال

إن رأس مال الشركة البالغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة قيمة كل حصة (٥٠٠) ريال سعودي، وموزعة كالتالي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	قيمة الحصص	النسبة
عندليب سعيد محمد بأديب	٤٠٠	٥٠٠	٢٠٠,٠٠٠	%٤٠
عفت سعيد محمد بأديب	٢٥٠	٥٠٠	١٢٥,٠٠٠	%٢٥
فريد محمد كامل فريد توفيق	٢٥٠	٥٠٠	١٢٥,٠٠٠	%٢٥
محمد أحمد محمد بأديب	١٠٠	٥٠٠	٥٠,٠٠٠	%١٠
	<u>١,٠٠٠</u>		<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>%١٠٠</u>

١٣- تكلفة الإيرادات

للفترة
من ١٧ سبتمبر ٢٠٢٣ م
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>٩٤,٠٠٠</u>
<u>٩٤,٠٠٠</u>

مصاريف تشغيلية

شركة شركاء الهدف المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية

للفترة	
من ١٧ سبتمبر ٢٠٢٣ م	
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٨٧,٤٢٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١٣,٩٠٣	التزامات منافع الموظفين
٦٧,٤٩٨	تأمينات اجتماعية
٥,٧٠٢	تأمين طبي وعلاج
٧,٨٢٠	سفر وانتقالات
٤,٣٤٨	برامج
٩,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٤٢,٦٠٣	رسوم واشتراكات
٣,٣٨٦	هاتف وانترنت وبريد
١٠,٨٠٦	تأمين مهني
٢,٢٠٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٦	مصاريف بنكية
٤٥٤,٧٦٢	

شركة شركاء الهدف المالية شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (بالريال السعودي)

١٥ - إدارة المخاطر المالية

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن من خلاله تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة تجارية. لا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

مخاطر العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار العملات الأجنبية وتقوم بتسجيل تأثيراتها، إن وجدت، ضمن القوائم المالية وتعتقد الإدارة أن الشركة غير معرضة لمخاطر عملات أجنبية بشكل جوهري حيث أن العملة الرئيسة للتعامل هي الريال السعودي ومعظم تعاملات الشركة الحالية تتم بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي والذي سعر صرفه ثابت مع الريال.

مخاطر أسعار العملات

إن مخاطر أسعار العملات تتمثل في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي قد تؤثر سلباً على الموجودات والالتزامات أو على التدفقات النقدية. ليس لدى الشركة أي موجودات أو مطلوبات خاضعة لعمولات والتي قد تعرضها لهذا الخطر. وعليه فإن الشركة لا تواجه مخاطر هامة تتعلق بأسعار العملات.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي من أرصدة البنك والذمم المدينة وبعض الذمم المدينة الأخرى. تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك.

تتكون الذمم المدينة من مبالغ مستحقة من شركات معروفة وذات مراكز مالية قوية في المملكة العربية السعودية بينما تقوم الإدارة بمراقبة الذمم ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها.

١٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار بواسطة الشركاء بتاريخ ٢٧/٠١/٢٠٢٥م.