

شركة تقنيات مكيال المالية  
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)

القوائم المالية  
وتقرير المراجع المستقل  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| الفهرس                                      | رقم الصفحة |
|---------------------------------------------|------------|
| تقرير المراجع المستقل                       | ٢-١        |
| قائمة المركز المالي                         | ٣          |
| قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  | ٤          |
| قائمة التغيرات في (العجز في) حقوق المساهمين | ٥          |
| قائمة التدفقات النقدية                      | ٦          |
| إيضاحات حول القوائم المالية                 | ٧ - ٢٨     |

## تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية إلى السادة مساهمي شركة تقنيات مكيال المالية (شركة مساهمة مقفلة مختلطة)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة تقنيات مكيال المالية (شركة مساهمة مقفلة مختلطة) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في العجز في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المُعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبينة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده.

يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

٢/٢

## تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية إلى السادة مساهمي شركة تقنيات مكيال المالية (شركة مساهمة مغلقة مختلطة) - تنمة

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تنمة

- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

### التقرير عن المتطلبات القانونية والأمر التنظيمية الأخرى

تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نصف رأس المال، ويتطلب نظام الشركات السعودي في مثل هذه الحالات أن يقوم مجلس الإدارة بالإفصاح عن ذلك خلال ستين يوماً من تاريخ علمه ببلوغ الخسائر هذا المقدار، ودعوة الجمعية العامة غير العادية إلى الاجتماع خلال مائة وثمانين يوماً من تاريخ العلم بذلك للنظر في استمرار الشركة مع اتخاذ أي من الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الخسائر أو حلها. قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ (الموافق ١ ديسمبر ٢٠٢٤ م) زيادة رأس مال الشركة من ٧,٥ مليون ريال سعودي إلى ١٠ مليون ريال سعودي، علماً بأن الشركة في صدد استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال.

### عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي  
محاسب قانوني  
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩  
٢٩ رمضان ١٤٤٦ هـ  
٢٩ مارس ٢٠٢٥ م

شركة تقنيات مكيال المالية  
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| إيضاح                                                             | ٢٠٢٤ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>الأصول</b>                                                     |                      |                      |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>                                       |                      |                      |
| الممتلكات والمعدات                                                | ٥                    | ٩٣,١٩٥               |
| الأصول غير الملموسة                                               | ٦                    | ١٢٩,٤٥٨              |
| أصول حق الاستخدام                                                 | ٧                    | ٥٠٩,٦٢١              |
| الموجودات الضريبية المؤجلة                                        | ١٦                   | ٢٦٥,٨٢٥              |
| <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>                                | <b>٧٣٨,٠٩٢</b>       | <b>٩٩٨,٠٩٩</b>       |
| <b>الأصول المتداولة</b>                                           |                      |                      |
| المدينون التجاريون                                                | ٩                    | ١٣٥,٦٠٠              |
| المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى                 | ١٠                   | ٢١٤,٥٩١              |
| النقد وما في حكمه                                                 | ١١                   | ٩٤,٩٤٨               |
| <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>                                    | <b>٢٣٠,٨٨٢</b>       | <b>٤٤٥,١٣٩</b>       |
| <b>إجمالي الأصول</b>                                              | <b>٩٦٨,٩٧٤</b>       | <b>١,٤٤٣,٢٣٨</b>     |
| <b>العجز في حقوق المساهمين (المطلوبات)</b>                        |                      |                      |
| <b>(العجز في حقوق المساهمين) حقوق المساهمين</b>                   |                      |                      |
| رأس المال                                                         | ١٢                   | ٧,٥٠٠,٠٠٠            |
| المساهمة الإضافية في رأس المال                                    | ١٢                   | -                    |
| الخسائر المتراكمة                                                 |                      | (٧,١٦٢,١٧٨)          |
| <b>إجمالي (العجز في حقوق المساهمين) حقوق المساهمين</b>            | <b>(١٦٩,٩٤٣)</b>     | <b>٣٣٧,٨٢٢</b>       |
| <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                                    |                      |                      |
| مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                                      | ١٤                   | ٢٨٨,٧٤٠              |
| <b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>                             | <b>٢٨٨,٧٤٠</b>       | <b>١٨٩,٨١٣</b>       |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>                                        |                      |                      |
| التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول                            | ١٣                   | ٣٩٥,٥٦٥              |
| المبالغ المستحقة الى الجهات ذات العلاقة                           | ٨                    | ٤٤,٩٥١               |
| الدائنون تجاريون                                                  |                      | ٣٩١,٣٧٦              |
| المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى               | ١٥                   | ١٢٦,٢٩٢              |
| مخصص الزكاة وضريبة الدخل                                          | ١٦                   | ٢,٣٧٠                |
| <b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>                                 | <b>٨٥٠,١٧٧</b>       | <b>٩١٥,٦٠٣</b>       |
| <b>إجمالي المطلوبات</b>                                           | <b>١,١٣٨,٩١٧</b>     | <b>١,١٠٥,٤١٦</b>     |
| <b>إجمالي المطلوبات و(العجز في حقوق المساهمين) حقوق المساهمين</b> | <b>٩٦٨,٩٧٤</b>       | <b>١,٤٤٣,٢٣٨</b>     |

شركة تقنيات مكيال المالية  
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| ٢٠٢٣م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٤م<br>ريال سعودي | إيضاح |                                                                      |
|---------------------|---------------------|-------|----------------------------------------------------------------------|
| ١,١٧٦,١١٧           | ٢,٩٤٧,٣٤٣           | ١٧    | إيرادات خدمات عقود الاستشارات                                        |
| ٨٤٦,٠٠٠             | ٤٩١,٢٠٠             | ١٧    | إيرادات خدمات التمويل الجماعي                                        |
| ٢,٠٢٢,١١٧           | ٣,٤٣٨,٥٤٣           |       | إجمالي الدخل التشغيلي                                                |
|                     |                     |       | المصاريف                                                             |
| (٣,٠٥٢,٠٥٧)         | (٣,٢٧٢,٤٣٠)         |       | الرواتب والأجور وما في حكمها                                         |
| (٣٥٠,٨٩٣)           | (٢٤٨,٥٢٩)           |       | المصاريف البيعية والتسويقية                                          |
| (٣,٠١٨,٤٠٩)         | (١,٧٧٦,٠٨٧)         | ١٨    | المصاريف العمومية والإدارية                                          |
| (٦,٤٢١,٣٥٩)         | (٥,٢٩٧,٠٤٦)         |       | إجمالي المصاريف                                                      |
| (٤,٣٩٩,٢٤٢)         | (١,٨٥٨,٥٠٣)         |       | الخسارة من العمليات الرئيسية                                         |
| (٣١,١١٤)            | (١٨,٠٣٩)            | ١٩    | الاعباء المالية                                                      |
| (٦,٧١٦)             | ١٤٣,٨٤٤             |       | الإيرادات (الخسائر) الأخرى                                           |
| (٤,٤٣٧,٠٧٢)         | (١,٧٣٢,٦٩٨)         |       | الخسارة قبل الزكاة والضريبة                                          |
| ٢٥٥,٦٧٥             | ١٠٤,٦٩٥             | ١٦    | الزكاة وضريبة الدخل الحالية والمؤجلة                                 |
| (٤,١٨١,٣٩٧)         | (١,٦٢٨,٠٠٣)         |       | صافي خسارة السنة                                                     |
|                     |                     |       | الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى:                                      |
| (٦٨,٧٢٩)            | (٣١,٣٧٧)            | ١٤    | بنود لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر: |
| ١٦,٠١٩              | ١,٦١٥               | ١٦    | خسائر إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين                         |
| (٥٢,٧١٠)            | (٢٩,٧٦٢)            |       | الضريبة المؤجلة                                                      |
| (٤,٢٣٤,١٠٧)         | (١,٦٥٧,٧٦٥)         |       | إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة                                  |
|                     |                     |       | إجمالي الخسارة الشاملة للسنة                                         |

شركة تقنيات مكيال المالية  
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)

قائمة التغيرات في (العجز في حقوق المساهمين) حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| رأس المال<br>ريال سعودي | المساهمة الإضافية في رأس<br>المال<br>ريال سعودي | الخسائر المتراكمة<br>ريال سعودي | الإجمالي<br>ريال سعودي |
|-------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------|
| ٥,٠٠٠,٠٠٠               | -                                               | (٢,٩٢٨,٠٧١)                     | ٢,٠٧١,٩٢٩              |
| -                       | -                                               | (٤,١٨١,٣٩٧)                     | (٤,١٨١,٣٩٧)            |
| -                       | -                                               | (٥٢,٧١٠)                        | (٥٢,٧١٠)               |
| -                       | -                                               | (٤,٢٣٤,١٠٧)                     | (٤,٢٣٤,١٠٧)            |
| ٢,٥٠٠,٠٠٠               | -                                               | -                               | ٢,٥٠٠,٠٠٠              |
| ٧,٥٠٠,٠٠٠               | -                                               | (٧,١٦٢,١٧٨)                     | ٣٣٧,٨٢٢                |
| ٧,٥٠٠,٠٠٠               | -                                               | (٧,١٦٢,١٧٨)                     | ٣٣٧,٨٢٢                |
| -                       | -                                               | (١,٦٢٨,٠٠٣)                     | (١,٦٢٨,٠٠٣)            |
| -                       | -                                               | (٢٩,٧٦٢)                        | (٢٩,٧٦٢)               |
| -                       | -                                               | (١,٦٥٧,٧٦٥)                     | (١,٦٥٧,٧٦٥)            |
| -                       | ١,١٥٠,٠٠٠                                       | -                               | ١,١٥٠,٠٠٠              |
| ٧,٥٠٠,٠٠٠               | ١,١٥٠,٠٠٠                                       | (٨,٨١٩,٩٤٣)                     | (١٦٩,٩٤٣)              |

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م  
صافي خسارة السنة  
الخسارة الشاملة الأخرى  
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة  
زيادة رأس المال  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م  
صافي خسارة السنة  
الخسارة الشاملة الأخرى  
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة  
مساهمة إضافية في رأس المال  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة تقنيات مكيال المالية  
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| ٢٠٢٣م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٤م<br>ريال سعودي |                                                       |
|---------------------|---------------------|-------------------------------------------------------|
| (٤,٤٣٧,٠٧٢)         | (١,٧٣٢,٦٩٨)         | <b>الأنشطة التشغيلية</b>                              |
|                     |                     | الخسارة قبل الزكاة والضريبة                           |
|                     |                     | التعديلات لـ:                                         |
| ٣٨٢,٧٣٩             | ٣٨٢,٠٤١             | استهلاك أصول حق الاستخدام                             |
| ٥٥,٦٠٠              | ٥٨,٩٣٣              | إطفاء الأصول غير الملموسة                             |
| ٢٨,٨٨٢              | ٢٥,٣٤٣              | استهلاك الممتلكات والمعدات                            |
| ٦,٧١٦               | -                   | خسارة استبعاد الممتلكات والمعدات                      |
| ٣١,١١٤              | ١٨,٠٣٩              | الاعباء المالية                                       |
| ٦٣,٧٠٧              | ٢١,٥٠١              | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين       |
| ٥٤,٧٧٩              | ٨٠,٦٨٧              | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                          |
| (٣,٨١٣,٥٣٥)         | (١,١٤٦,١٥٤)         |                                                       |
| (١٩٤,٠٥٧)           | ٤٧,٦٠٠              | التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:              |
| ٧٣,٥٩٥              | ١٠٣,٧٨٣             | المدينون التجاريون                                    |
| ٣٩١,٣٧٦             | ١٢٢,٧٤٦             | المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى     |
| (٤٩,٥٢٩)            | ٤٤,٩٥١              | الدائنون التجاريون                                    |
| (٧٨,٣٣٨)            | ١٦٤,٨١٢             | المبالغ المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة         |
| (٣,٦٧٠,٥٠٨)         | (٦٦٢,٢٦٢)           | المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى   |
| (٨٤,٧٦٧)            | (٢,٣٧٠)             | النقدية المستخدمة في العمليات                         |
| (٢٢,٣٤٤)            | (٢٤,٢٤١)            | الزكاة المدفوعة                                       |
| (٣,٧٧٧,٦١٩)         | (٦٨٨,٨٧٣)           | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين                 |
|                     |                     | <b>صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية</b>    |
| (٢٤,٥٠٣)            | -                   | <b>الأنشطة الاستثمارية</b>                            |
| -                   | (١٠٠,٠٠٠)           | إضافات إلى الممتلكات والمعدات                         |
| (٢٤,٥٠٣)            | (١٠٠,٠٠٠)           | إضافات إلى الأصول غير الملموسة                        |
|                     |                     | <b>صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>  |
| (٤٠٢,٥٠٠)           | (٤٠٢,٥٠٠)           | <b>الأنشطة التمويلية</b>                              |
| ٢,٥٠٠,٠٠٠           | -                   | سداد التزامات عقود الإيجار                            |
| -                   | ١,١٥٠,٠٠٠           | زيادة رأس المال                                       |
| ٢,٠٩٧,٥٠٠           | ٧٤٧,٥٠٠             | المساهمة الإضافية في رأس المال                        |
| (١,٧٠٤,٦٢٢)         | (٤١,٣٧٣)            | <b>صافي النقدية من المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b> |
| ١,٧٩٩,٥٧٠           | ٩٤,٩٤٨              | <b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>               |
| ٩٤,٩٤٨              | ٥٣,٥٧٥              | النقد وما في حكمه في بداية السنة                      |
|                     |                     | النقد وما في حكمه في نهاية السنة                      |



## ١- معلومات حول الشركة

شركة تقنيات مكيال المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة مختلطة تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٦٥١٨٠ بتاريخ ١٥ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠٢٠م). يتمثل نشاط الشركة في أعمال الترتيب في الأوراق المالية والتقنية المالية في أعمال الأوراق المالية وتقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا.

إن الشركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بموجب ترخيص رقم (١٠-٢٣٢٦٣) وتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٣م (الموافق: ٣ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ) لممارسة أعمال الأوراق المالية لنشاط الترتيب، وبدأت الشركة ممارسة العمل بموجب هذا الترخيص في تاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣م (الموافق: ١٤ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ).

## ٢- أساس الإعداد

### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

### ٢-٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي تم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

### ٣-٢ الخسائر المتراكمة ومبدأ الاستمرارية

تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م نصف رأس المال، وتجاوزت مطلوباتها المتداولة أصولها المتداولة بمبلغ ٦١٩,٣٤٤ ريال سعودي. قامت الإدارة بتقييم قدرة الشركة على النجاح في الوفاء بخطة أعمالها وتوليد تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها للأشهر الـ ١٢ القادمة ومواصلة أعمالها دون تقليص جوهري. وفقاً للإيضاح رقم (١٢) قدم المساهمون مساهمة إضافية في رأس المال بقيمة ١,١٥ مليون ريال سعودي.

### ٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. وتم تقريب كافة القيم لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### ٥-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ، ولم يكن لهذه المعايير أي أثر على القوائم المالية للشركة:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة  
تعديلات بهدف تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالامتثال للشروط التي ينبغي على الشركة الامتثال لها خلال فترة الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧): الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين  
إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات الموردين وأثارها على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها وتعرضها لمخاطر السيولة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار  
تعديلات لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة للتأكد من أن البائع المستأجر لا يعترف بأي مبلغ من الربح أو الخسارة التي تتعلق بحق استخدامه وحفظه.

## ٢-٦ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند اعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

### تاريخ السريان

|              |                                                                                                                                                           |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ١ يناير ٢٠٢٥ | التعديلات على معيار المحاسبة الدولي: (٢١) عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية.                                                                   |
| ١ يناير ٢٠٢٦ | التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) تصنيف وقياس الأدوات المالية.                                           |
| ١ يناير ٢٠٢٦ | الإصدار: (١١) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي.                                                                                      |
| ١ يناير ٢٠٢٦ | التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) اتفاقيات شراء الطاقة.                                                  |
| ١ يناير ٢٠٢٧ | المعيار الدولي للتقرير المالي: (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية - يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية.                           |
| ١ يناير ٢٠٢٧ | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية: (١٩): الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة.                                                               |
| لم يحدد بعد  | التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك. |

## ٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر؛ وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

### ٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يرد فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية:

### الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة الخاصة بالشركة بناءً على مدى السنوات التي من المتوقع أن يكون الأصل فيها متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة. يتم بتاريخ كل تقرير، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك والإطفاء العادي للأصل، أو التقدم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرية بالتغيرات في التقديرات الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وقد تتأثر المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

### الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

### المخصصات

تعتمد المخصصات بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقدير احتمالية التدفقات النقدية الصادرة. تستند تقديرات الإدارة بشأن المخصصات المتعلقة بالأمور البيئية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن تكاليف التخارج إن وجدت، بالإضافة إلى ابداء الإدارة لحكم في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لمدفوعات إغلاق الموقع أو تكاليف التخارج الأخرى. تنطوي مخصصات العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها أو المطلوبات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كانت التدفقات النقدية الصادرة محتملة.

### ٣- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

#### ٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التفديرات المحاسبية - تنمة

#### ٣-٢ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية إن للأحكام الهامة التالية آثار جوهرية على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية:

##### الوفاء بالتزامات الأداء

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من الإدارة إجراء الأحكام بشأن توقيت الوفاء بالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقود المبرمة مع العملاء، الأمر الذي له أثر جوهري على صافي دخل الشركة. وعليه، يجب على الشركة تقويم كافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن وذلك لتحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات. بالنسبة لكافة التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد، تقوم الشركة بتحديد ما إذا تم الوفاء بالتزام الأداء على مدى زمني، أي تحويل السيطرة على الخدمة إلى العميل على مدى زمني. وفي حالة عدم الوفاء بالتزام الأداء على مدى زمني، تقوم الشركة عندئذ بإثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن والتي يتم عندها تحويل السيطرة على الخدمة إلى العميل. تشمل العوامل التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار لتقويم ما إذا كانت التزامات الأداء تم الوفاء بها عند نقطة من الزمن على تقويم ما إذا (١) كان لدى الشركة حق حالي في المبلغ مقابل الخدمات، (٢) قامت الشركة بتقديم الخدمات، (٣) تم قبول الخدمات التي قامت الشركة بتنفيذها من قبل العميل.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية:

##### تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. وتُعد الأصول متداولة عندما:

- (أ) يُتوقع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
- (ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- (ج) يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو
- (د) تكون في صورة أرصدة لدى البنوك، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف الشركة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهرًا.

تُصنّف الشركة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

- (أ) يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
- (ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- (ج) استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو
- (د) عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

## ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الأدوات المالية

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها.

الإثبات المبدئي والقياس

يتم قياس الأصول المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة. عند الإثبات الأولي لها، فإن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار أصول مالية ومطلوبات مالية تتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أصول مالية مقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الأصول الماليةالإثبات اللاحق للأصول المالية

لدى الشركة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

وتشمل هذه الفئة المدينون التجاريون. لدى الشركة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة فقط. تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن الذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للشركة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك ملائماً.

التوقف عن اثبات الأصول المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الأصول المالية فقط عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول أو قيام الشركة بتحويل الأصول المالية وكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لمالك الموجودات إلى طرف آخر. وفي الحالات التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للمالك أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تقوم الشركة بإثبات الحصة المتبقية في الأصل والالتزام المتعلق به بالمبلغ الذي يتعين عليها دفعه. وفي حالة احتفاظ الشركة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لمالك الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في إثبات الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم أو المستحق القبض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

##### الأدوات المالية - تنمة المطلوبات المالية

تصنف الشركة المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقفلة لأغراض المتاجرة أو كمشتقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على الدائنون التجاريون والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار.

##### الاثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

##### التوقف عن اثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات المُستحقة بموجب المطلوبات أو الغائها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بآخر من قبل نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

##### مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ قانوناً حفي الوقت الراهن في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

#### الممتلكات والمعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن هذه التكاليف؛ تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة)، في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يتم إنشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل الشركة؛ ويستثنى من ذلك جميع التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وأي تكاليف لدراسة الجدوى، فتحمل على المصاريف عند تكبدها إلا إذا كانت تتعلق بأصلٍ محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

تُضيف الشركة إلى القيمة الدفترية لبند الممتلكات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للشركة؛ ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المُستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحميل استهلاك الأصول لتوزيع تكلفة الأصول مطروحاً منها قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة حصيلة الاستبعادات مع القيمة الدفترية وتدرج في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وتعتبر قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للاعتراف بها كأجهزة وأثاث ومعدات مكتنية عندما تتوقع الشركة استخدامها خلال أكثر من عامٍ واحد. ويتم إجراء التحويلات إلى فئة الأصول التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يُحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على سنوات الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وذلك على النحو التالي. تظهر المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة، ولا تستهلك.

##### السنوات

٥ سنوات  
٥ سنوات

##### فئة الممتلكات والمعدات

أجهزة الكمبيوتر  
الأثاث والتجهيزات

## ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

## الممتلكات والمعدات - تنمة

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصول وتعديلها على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة مالية. ويتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام مُعترف به مبدئياً وذلك عند استبعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرج أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي حسيطة الاستبعادات والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

## الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة برنامج التطبيق الإلكتروني والمنصة الإلكترونية، تطفأ الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها (والمقدرة بخمس سنوات)، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الاستهلاك، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصول غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

## عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

## الشركة كمستأجر

تطبق الشركة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

## (١) حق استخدام الأصول

تعترف الشركة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يُصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل للمحاسبة عن أي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر. إن عمر عقد الإيجار المستخدم ٣ سنوات.

إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدّر للأصل. يخضع حق استخدام الأصول كذلك لانخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية". ويتم استهلاك حق استخدام الأصول بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول.

## (٢) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدلٍ ما، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

وتتضمن دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة والغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، فيما إذا كانت شروط عقد الإيجار تمنح الشركة الخيار بإنهاء عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع خلالها الحدث أو الظرف الذي يستدعي السداد.

## ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

## عقود الإيجار - تنمة

## (٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). وتطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

## الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي، للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ما، تُقدّر الشركة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصل آخر أو مجموعة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المُلازمة للأصل. يعتمد احتساب الشركة للانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد بالشركة التي تم تخصيص الأصول لها كلّ على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترة الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفترة اللاحقة.

وعندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد؛ بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي ازدادت؛ القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم وجود خسارة ناشئة عن انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

## قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

## ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

## قياس القيمة العادلة - تنمة

- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة، ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة، كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المسافر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لأغراض وإفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

## منافع الموظفين

## منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

## منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل سنة مالية. يتم إظهار عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المركز المالي مع إثبات الزيادة أو النقص ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقة ولن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة.

تتكون موجودات أو التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة الحالية لموجودات البرنامج التي يجب أن تسدد منها الالتزامات. وفي الوقت الحاضر، إن البرنامج غير ممول ولا يوجد له أية موجودات.



#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

##### المخصصات

يتم إثبات بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد جزء من أو كامل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بالصافي، بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

##### الزكاة والضريبة

###### الزكاة

تخضع الشركة للزكاة بموجب لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، يتم احتساب الفروق، إن وجدت عند الانتهاء من الربوط عندما يتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

###### ضريبة الدخل

يجنب مخصص لضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. ويحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر غير الموحدة المعدة لغرض خاص. يمثل مصروف أو تسوية ضريبة الدخل للفترة الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للفترة الحالية على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق والمعدل بالتغييرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم إثبات ضريبة الدخل الحالية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر غير الموحدة المعدة لغرض خاص، فيما عدا إذا كانت تتعلق بالبند المثبتة في حقوق المساهمين مباشرة. وفي هذه الحالة، يتم إثبات الضريبة في حقوق المساهمين مباشرة.

###### ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي، بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال. يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

###### ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضريبة على المعاملات مع الجهات غير المقيمة وفقاً للوائح الهيئة، والتي لا يتم الاعتراف بها كمصاريف باعتبارها التزامات للطرف المقابل الذي يتم اقتطاع المبالغ بالنيابة عنه.

###### الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة الناشئة بين الأسس الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمها الدفترية، والخسائر المرحلة في البيانات المالية، إن وجدت. يعتمد مبلغ الضريبة المؤجلة المعترف به على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية القيم الدفترية للأصول والمطلوبات باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المعمول بها بشكل جوهري في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن مقابلها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم والاعتمادات الضريبية. يتم تخفيض أصل الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقيق المزايا الضريبية ذات الصلة.

تتم تسوية أصول ومطلوبات الضرائب المؤجلة عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة أصول ومطلوبات الضرائب الحالية وعندما تتعلق أرصدة الضرائب المؤجلة بنفس سلطة الضرائب.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

##### الزكاة والضريبة - تنمة

##### الضرائب المؤجلة - تنمة

يتم تسوية الأصول الضريبية الحالية والمطلوبات الضريبية عندما يكون للمنشأة حق واجب النفاذ قانوناً للمقاصة وتعززم إما التسوية على أساس صافي، أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، باستثناء ما يتعلق ببند معترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة، يتم الاعتراف أيضاً بالتأثير الضريبي ذي الصلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

##### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد المودع لدى بنوك محلية والنقد في الصندوق، تخضع هذه الأرصدة لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

##### إثبات الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبالغ المحددة في العقود مع العملاء ويستثنى من ذلك المبلغ الذي يتم تجميعه نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

|                                       |                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل | يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.                                                                                |
| الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء      | الالتزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.                                                                                                                                    |
| الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة         | سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة .                                          |
| الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة         | بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء. |
| الخطوة ٥ : الاعتراف بالإيرادات        | تحقق الشركة الإيرادات عندما (أوكلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.                                                                                 |

تفي الشركة بالتزام الأداء ويعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء الشركة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء أداء الشركة.
- أن يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند تكوين الأصل أو تحسينه.
- ألا يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل لشركة، وشركة حق قابل للتنفيذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم بشأنها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء وهو تقديم الخدمة (عند نقطة من الزمن).

عندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تقديم أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل لعقد بناء على مبلغ المقابل للأداء. عندما يتجاوز مبلغ الفاتورة للعميل مبلغ الإيراد المعترف به، ينتج عن ذلك التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بعد خصم الخصومات والضرائب، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل الشامل إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكناً، بطريقة موثوقة.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

##### المصروفات

تشتمل المصروفات الإدارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات وفقاً لمتطلبات المبادئ المحاسبية المتعارف عليها. يتم التوزيع بين المصروفات الإدارية والعمومية وتكلفة الإيرادات، عند الضرورة، وفق أسس ثابتة.

##### المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي استخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما للأصول والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

##### الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهة ذات علاقة بالشركة إذا كان للشركة القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر، على السيطرة على الجهة أو لها تأثير جوهري على الجهة في اتخاذ قرارات التشغيل المالي أو العكس، أو حيث تكون الشركة والجهة تخضعان للسيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري. كما تشمل الجهات ذات العلاقة مدراء الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٥- الممتلكات والمعدات

| الإجمالي<br>٢٠٢٤م<br>ريال سعودي | الأثاث والتجهيزات<br>ريال سعودي | أجهزة الكمبيوتر<br>ريال سعودي |
|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| ١٤٧,٨٦١                         | ١٥,١١٨                          | ١٣٢,٧٤٣                       |
| ١٤٧,٨٦١                         | ١٥,١١٨                          | ١٣٢,٧٤٣                       |
| ٥٤,٦٦٦                          | ٢,٨٠٣                           | ٥١,٨٦٣                        |
| ٢٥,٣٤٣                          | ٢,١٠٧                           | ٢٣,٢٣٦                        |
| ٨٠,٠٠٩                          | ٤,٩١٠                           | ٧٥,٠٩٩                        |
| ٦٧,٨٥٢                          | ١٠,٢٠٨                          | ٥٧,٦٤٤                        |

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٤م  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
الاستهلاك المتراكم  
في ١ يناير ٢٠٢٤م  
المحمل للسنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
صافي القيمة الدفترية:  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| الإجمالي<br>٢٠٢٣م<br>ريال سعودي | الأثاث والتجهيزات<br>ريال سعودي | أجهزة الكمبيوتر<br>ريال سعودي |
|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| ١٣٨,٢٨٣                         | ٢٠,٧٧٦                          | ١١٧,٥٠٧                       |
| ٢٤,٥٠٣                          | ٩,٢٦٧                           | ١٥,٢٣٦                        |
| (١٤,٩٢٥)                        | (١٤,٩٢٥)                        | -                             |
| ١٤٧,٨٦١                         | ١٥,١١٨                          | ١٣٢,٧٤٣                       |
| ٣٣,٩٩٤                          | ٦,٣٩٤                           | ٢٧,٦٠٠                        |
| ٢٨,٨٨٢                          | ٤,٦١٩                           | ٢٤,٢٦٣                        |
| (٨,٢١٠)                         | (٨,٢١٠)                         | -                             |
| ٥٤,٦٦٦                          | ٢,٨٠٣                           | ٥١,٨٦٣                        |
| ٩٣,١٩٥                          | ١٢,٣١٥                          | ٨٠,٨٨٠                        |

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٣م  
الإضافات  
الاستبعادات  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
الاستهلاك المتراكم  
في ١ يناير ٢٠٢٣م  
المحمل للسنة  
الاستبعادات  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
صافي القيمة الدفترية:  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

حمل قسط الاستهلاك على المصاريف العمومية والإدارية.

شركة تقنيات مكيال المالية  
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية – تنمة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦- الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في برنامج التطبيق الالكتروني والمنصة الالكترونية، ويتم إطفائها على مدة ٥ سنوات، كانت الحركة في الأصول غير الملموسة خلال السنة كما يلي:

| ٢٠٢٣م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٤م<br>ريال سعودي | التكلفة:                              |
|---------------------|---------------------|---------------------------------------|
| ٢٧٨,٠٠٣             | ٢٧٨,٠٠٣             | في ١ يناير                            |
| -                   | ١٠٠,٠٠٠             | الإضافات                              |
| ٢٧٨,٠٠٣             | ٣٧٨,٠٠٣             | في ٣١ ديسمبر                          |
| ٩٢,٩٤٥              | ١٤٨,٥٤٥             | الإطفاء المتراكم                      |
| ٥٥,٦٠٠              | ٥٨,٩٣٣              | في ١ يناير                            |
| ١٤٨,٥٤٥             | ٢٠٧,٤٧٨             | إطفاء السنة                           |
| ١٢٩,٤٥٨             | ١٧٠,٥٢٥             | في ٣١ ديسمبر                          |
|                     |                     | صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر |

٧- أصول حق الاستخدام

| ٢٠٢٣م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٤م<br>ريال سعودي | التكلفة:                              |
|---------------------|---------------------|---------------------------------------|
| ١,١٤٨,٢١٩           | ١,١٤٨,٢١٩           | في ١ يناير                            |
| ١,١٤٨,٢١٩           | ١,١٤٨,٢١٩           | في ٣١ ديسمبر                          |
| ٢٥٥,٨٥٩             | ٦٣٨,٥٩٨             | الإطفاء المتراكم                      |
| ٣٨٢,٧٣٩             | ٣٨٢,٠٤١             | في ١ يناير                            |
| ٦٣٨,٥٩٨             | ١,٠٢٠,٦٣٩           | المحمل للسنة                          |
| ٥٠٩,٦٢١             | ١٢٧,٥٨٠             | في ٣١ ديسمبر                          |
|                     |                     | صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر |

حمل قسط الاطفاء على المصاريف العمومية والإدارية.

يمثل حق استخدام الأصول عقد الإيجار المرتبط بالمقر الرئيسي للشركة وتنتهي مدة الإيجار في ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م، ولن تقوم إدارة الشركة بممارسة خيار التمديد لسنوات أخرى، وتبحث حالياً عن مقر جديد علماً بأنه تم سداد كافة التزامات الإيجار عن هذا العقد كما في إيضاح (١٣).

#### ٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين والجهات المنتسبة وموظفي الإدارة التنفيذيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. ويتم اعتماد العمليات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط الخاصة بها من قبل المساهمين في الشركة. وفيما يلي عرض للأطراف ذات علاقة وطبيعة علاقتهم مع الشركة:

| الطرف ذو العلاقة                  | العلاقة                                   |
|-----------------------------------|-------------------------------------------|
| هشام حسين عبد الله أبو جامع       | مساهم، وعضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي |
| هشام عبد الملك عبد الله آل الشيخ  | مساهم، وعضو مجلس الإدارة                  |
| سعد علي الغامدي                   | عضو مجلس إدارة                            |
| عبد الملك عبد الله إبراهيم الصانع | مساهم سابق، وعضو مجلس إدارة سابق          |
| فراس أحمد زامل السليم             | نائب رئيس مجلس الإدارة                    |
| ماجد عبد الرحمن العيسى            | عضو لجنة المراجعة                         |
| رياض عتيبي الزهراني               | عضو لجنة المراجعة                         |
| نواف عبد الله الصليح              | رئيس لجنة المراجعة                        |

٨-١ تشتمل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة وكبار المسؤولين التنفيذيين التي تمت خلال السنة بين الشركة والإدارة العليا. كانت المعاملات مع الجهات ذات العلاقة كما يلي:

| الجهة ذات العلاقة                 | طبيعة المعاملة                  | ٢٠٢٤ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |
|-----------------------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى | المكافآت والبدلات               | ٥٠,٠٠٠               | ٤٧,٥٠٠               |
| كبار المسؤولين التنفيذيين         | رواتب ومكافآت على المدى القصير  | ١,١٩٨,٠٠٠            | ١,١٣١,٠٠٠            |
|                                   | التزامات منافع الموظفين المحددة | ٦٣,٩٧٢               | ٤٩,٠٠٠               |
|                                   |                                 | ١,٣١١,٩٧٢            | ١,٢٢٧,٥٠٠            |

٨-٢ المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة والمدرجة ضمن الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي تتكون مما يلي:

| ٢٠٢٤ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي |                                  |
|----------------------|----------------------|----------------------------------|
| ١٠,٠٠٠               | -                    | فراس أحمد زامل السليم            |
| ٧,٥٠٠                | -                    | رياض عتيبي الزهراني              |
| ٧,٥٠٠                | -                    | هشام عبد الملك عبد الله آل الشيخ |
| ٧,٤٥١                | -                    | هشام حسين عبد الله أبو جامع      |
| ٥,٠٠٠                | -                    | ماجد عبد الرحمن العيسى           |
| ٥,٠٠٠                | -                    | نواف عبد الله الصليح             |
| ٢,٥٠٠                | -                    | سعد علي الغامدي                  |
| ٤٤,٩٥١               | -                    |                                  |

شركة تقنيات مكبال المالية  
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩- المدينون التجاريون

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١٩٩,٣٠٧    | ١٥١,٧٠٧    |
| (٦٣,٧٠٧)   | (٨٥,٢٠٨)   |
| ١٣٥,٦٠٠    | ٦٦,٥٠٠     |

المدينون التجاريون  
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (٩-١)

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| -          | ٦٣,٧٠٧     |
| ٦٣,٧٠٧     | ٢١,٥٠١     |
| ٦٣,٧٠٧     | ٨٥,٢٠٨     |

في بداية السنة  
المكون خلال السنة  
في نهاية السنة

- (أ) تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة.  
(ب) لا تحمل الذمم المدينة فوائد وتحمل فترات استحقاق تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يومًا.  
(ج) إن صافي القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للشركة مقوم بالريالات السعودية.  
(د) إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.  
(هـ) لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فهي غير مضمونة.

كان تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | الإجمالي | أقل من ٩٠ يوم | من ٩١ حتى ١٨٠ | من ١٨١ حتى ٣٦٠ |
|------------------|----------|---------------|---------------|----------------|
| ١٥٤,٥٨٣          | ٦٩,٣٧٥   | ٢١,٥٠١        | ٦٣,٧٠٧        |                |
| ١٩٩,٣٠٧          | ٦٩,٠٠٠   | ٦٦,٦٠٠        | ٦٣,٧٠٧        |                |

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٧٣,١٢٣     | ٩٣,٧٨٨     |
| ٢٤,٩٨٠     | ١٤,٥٨٠     |
| ٥٨,٩٢٦     | -          |
| ٥٧,٥٦٢     | ٢,٤٣٩      |
| ٢١٤,٥٩١    | ١١٠,٨٠٧    |

المصاريف المدفوعة مقدماً  
سلف الموظفين  
ضريبة القيمة المضافة  
أخرى

١١- النقد وما في حكمه

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٨٦,٢٩٨     | ٥٣,١٦٠     |
| ٨,٦٥٠      | ٤١٥        |
| ٩٤,٩٤٨     | ٥٣,٥٧٥     |

الأرصدة لدى البنوك  
النقد في الصندوق

شركة تقنيات مكبال المالية  
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٢- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٧٥٠ ألف سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧٥٠ ألف سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي). رأس المال موزع بين المساهمين على النحو التالي:

| نسبة الملكية |            | القيمة |        | المساهمين                        |
|--------------|------------|--------|--------|----------------------------------|
| ٢٠٢٣م        | ٢٠٢٤م      | ٢٠٢٣م  | ٢٠٢٤م  |                                  |
| ريال سعودي   | ريال سعودي |        |        | عبد الله بن عبد المحسن الزامل    |
| ٣,٢٥٠,٠٠٠    | ١,٥٠٠,٠٠٠  | %٤٣,٣٤ | %٢٠    | هشام حسين عبد الله أبو جامع      |
| ٢,٢٥٠,٠٠٠    | ٢,٢٥٠,٠٠٠  | %٣٠    | %٣٠    | هشام عبد الملك عبد الله آل الشيخ |
| ١,٧٥٠,٠٠٠    | ٩٣٧,٥٠٠    | %٢٣,٣٣ | %١٢,٥٠ | صالح بن إبراهيم الفريح           |
| ٢٥٠,٠٠٠      | ٢٥٠,٠٠٠    | %٣,٣٣  | %٣,٣٣  | عبيد عبد الله الرشيد             |
| -            | ٣٧٥,٠٠٠    | -      | %٥     | ياسمين مساعد المنيفي             |
| -            | ٧٢٩,١٧٠    | -      | %٩,٧٢  | ريما مساعد المنيفي               |
| -            | ٧٢٩,١٧٠    | -      | %٩,٧٢  | محمد مساعد المنيفي               |
| -            | ٧٢٩,١٦٠    | -      | %٩,٧٢  |                                  |
| ٧,٥٠٠,٠٠٠    | ٧,٥٠٠,٠٠٠  | %١٠٠   | %١٠٠   |                                  |

قررت الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠٢٣م) زيادة رأس المال من ٥ مليون ريال سعودي إلى ٧,٥ مليون ريال سعودي.

المساهمة الإضافية في رأس المال

بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ (الموافق ١ ديسمبر ٢٠٢٤م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال من ٧,٥ مليون ريال إلى ١٠ مليون ريال سعودي، وبلغت نسبة الموافقة على القرار ٧٥,٤٤٪، وحتى تاريخ اعتماد القوائم لم يتم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الأمر. وفيما يلي بيان بالمبالغ المسددة تحت حساب المساهمة الإضافية في رأس المال من المساهمين:

| ٢٠٢٤م      | المساهم                          |
|------------|----------------------------------|
| ريال سعودي | هشام حسين عبد الله أبو جامع      |
| ٦٥٠,٠٠٠    | هشام عبد الملك عبد الله آل الشيخ |
| ٥٠٠,٠٠٠    |                                  |
| ١,١٥٠,٠٠٠  |                                  |

١٣- التزامات عقود الإيجار

إن صافي القيمة الحالية لالتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

| ٢٠٢٣م      | ٢٠٢٤م      | التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي |
|------------|------------|------------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | قسط متداول من التزامات عقود الإيجار                  |
| ٣٩٥,٥٦٥    | -          |                                                      |
| ٣٩٥,٥٦٥    | -          |                                                      |

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

| ٢٠٢٣م      | ٢٠٢٤م      | في بداية السنة  |
|------------|------------|-----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | الأعباء المالية |
| ٧٧١,٦٦٨    | ٣٩٥,٥٦٥    | المبالغ المسددة |
| ٢٦,٣٩٧     | ٦,٩٣٥      | في نهاية السنة  |
| (٤٠٢,٥٠٠)  | (٤٠٢,٥٠٠)  |                 |
| ٣٩٥,٥٦٥    | -          |                 |

سددت الشركة كافة الالتزامات عن عقد الإيجار ولا تنوى الشركة ممارسة خيار تجديد العقد وتبحث حالياً الإدارة عن مقر جديد .



#### ١٤- منافع نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بمنح التزامات المنافع المحددة ("برنامج المنافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي بشأن منافع نهاية الخدمة للموظفين القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

فيما يلي بيان بحركة منافع نهاية الخدمة للموظفين:

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |                                                 |
|------------|------------|-------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | في بداية السنة                                  |
| ٨٣,٩٣٢     | ١٨٩,٨١٣    | تكلفة الخدمة الحالية                            |
| ٥٤,٧٧٩     | ٨٠,٦٨٧     | الأعباء المالية على منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| ٤,٧١٧      | ١١,١٠٤     | المدفوع خلال السنة                              |
| (٢٢,٣٤٤)   | (٢٤,٢٤١)   | خسائر اكتوارية                                  |
| ٦٨,٧٢٩     | ٣١,٣٧٧     | الرصيد في نهاية السنة                           |
| ١٨٩,٨١٣    | ٢٨٨,٧٤٠    |                                                 |

تم اثبات كافة التغيرات في منافع نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر فيما عدا الأرباح الاكتوارية والتي تم اثباتها في الدخل الشامل الآخر.

#### الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م |                     |
|--------|--------|---------------------|
| %٥,٨٥  | %٦,٠٣  | معدل الخصم          |
| %٥,٠٠  | %٥,٠٠  | معدل زيادة الرواتب  |
| %١٠,٠٠ | %١٠,٠٠ | معدل دوران الموظفين |
| ٦٠     | ٦٠     | سن التقاعد          |

#### تحليل الحساسية

إن التغيرات المحتملة بصورة معقولة، بتاريخ إعداد القوائم المالية، في أحد الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، كان من المفترض أن تؤثر على التزامات المنافع المحددة للموظفين، بالمبالغ المبينة أدناه:

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |                                             |
|------------|------------|---------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                                             |
| (١٥,٤١٩)   | (٢٠,٧٥١)   | الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪              |
| ١٦,٥٨٩     | ٢٢,٤٩٩     | النقص في معدل الخصم بنسبة ١٪                |
| ١٧,٢٢١     | ٢٣,٣٣٩     | الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١٪ |
| (١٥,٣٤٢)   | (٢٠,٧٢١)   | النقص في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١٪   |
| (٧,٠١٤)    | (٧,٩٤٢)    | الزيادة في معدل دوران الموظفين بنسبة ١٪     |
| ٧,٤٣٢      | ٨,٢٩٣      | النقص في معدل دوران الموظفين بنسبة ١٪       |

#### ١٥- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |                         |
|------------|------------|-------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ضريبة القيمة المضافة    |
| -          | ١١٣,٨٦٣    | عمولات مستحقة           |
| -          | ٩٩,٩١٠     | المصاريف المستحقة الدفع |
| ١٢٦,٢٩٢    | ٧٧,٠٣١     | أخرى                    |
| -          | ٣٠٠        |                         |
| ١٢٦,٢٩٢    | ٢٩١,١٠٤    |                         |

شركة تقنيات مكبال المالية  
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٦- الزكاة والضريبة

(أ) كانت حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل كما يلي:

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |                                                     |
|------------|------------|-----------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                                                     |
| ٧٨,٢٥٠     | ٢,٣٧٠      | في بداية السنة                                      |
| ٢,٣٧٠      | -          | مخصص السنة الحالية                                  |
| ٦,٥١٧      | -          | المحمل خلال السنة (المتعلق بسنوات سابقة) - بالاصافي |
| (٨٤,٧٦٧)   | (٢,٣٧٠)    | المسدد خلال السنة                                   |
| ٢,٣٧٠      | -          | كما في نهاية السنة                                  |

(ب) يتكون مخصص الزكاة وضريبة الدخل المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر مما يلي:

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |                                          |
|------------|------------|------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                                          |
| (٢,٣٧٠)    | -          | الزكاة (انظر ايضاح ب-١ ادناه)            |
| (٦,٥١٧)    | -          | الزكاة المحملة (تعديلات السنوات السابقة) |
| -          | -          | ضريبة الدخل (انظر ايضاح ب-٢ ادناه)       |
| ٢٦٤,٥٦٢    | ١٠٤,٦٩٥    | الضريبة المؤجلة (انظر ايضاح ب-٣ ادناه)   |
| ٢٥٥,٦٧٥    | ١٠٤,٦٩٥    |                                          |
| ١٦,٠١٩     | ١,٦١٥      | الضريبة المؤجلة - الدخل الشامل الاخر     |
| ٢٧١,٦٩٤    | ١٠٦,٣١٠    | كما في نهاية السنة                       |

ب-١) الزكاة

يتم تجنب مخصص لمصروف الزكاة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر للشركة بموجب إقرار يعد حسب لائحة جباية الزكاة. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية، ان وجدت، في نهاية السنة.

مكونات وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٤ م:

| ٢٠٢٤ م     |                                                 |
|------------|-------------------------------------------------|
| ريال سعودي |                                                 |
| ٢٥٩,٣٠٢    | إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات وما في حكمهما |
| (٤٤٢,٢٤٧)  | إجمالي الأصول غير المتداولة وما في حكمهما       |
| (١٨٢,٩٤٥)  | إجمالي الوعاء الزكوي                            |
| (١٨٢,٩٤٥)  | صافي الوعاء الزكوي                              |

\* تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٨٤٧٪ من وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٤ م.

مكونات وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٣ م:

| ٢٠٢٣ م      |                                                  |
|-------------|--------------------------------------------------|
| ريال سعودي  |                                                  |
| ٥,٥٧٠,٠٠٧   | إجمالي حقوق المساهمين ومصادر التمويل الداخلية    |
| (٢,٥٥١,٩١٢) | أصول طويلة الأجل فائضة عن مصادر التمويل الخارجية |
| ٣,٠١٨,٠٩٥   | وعاء الزكاة التقريبي قبل حساب صافي الربح المعدل  |
| (٣,٠١٧,٠٨٩) | صافي الخسارة المعدلة                             |
| ١,٠٠٦       | وعاء الزكاة                                      |

\* تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من وعاء الزكاة التقريبي باستثناء صافي الربح المعدل للسنة فتحسب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل لسنة ٢٠٢٣ م.

شركة تقنيات مكبال المالية  
(شركة مساهمة مغلقة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٦- الزكاة والضريبة - تنمة

ب-٢) ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل المحملة للسنة الحالية مما يلي:

| ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٤ م<br>ريال سعودي |
|----------------------|----------------------|
| (١,٢٨١,٢٠٧)          | (١,٧٠٩,٣٧٦)          |
| (١,٢٨١,٢٠٧)          | (١,٧٠٩,٣٧٦)          |
| -                    | -                    |

حصة الشريك غير السعودي (٣٠٪) في  
صافي الخسارة المعدلة

ضريبة الدخل بنسبة ٢٠ ٪ من صافي الربح المعدل

ب-٣) الموجودات الضريبية المؤجلة

فيما يلي بيان المكونات الرئيسية لموجودات الضريبة المؤجلة في نهاية السنة:

| ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٤ م<br>ريال سعودي |
|----------------------|----------------------|
| (٥,٠٨٥)              | ٧,٨٢٣                |
| ٣,٦٨٦                | ٥,١١٣                |
| ١٠,٩٨٣               | ١٧,٣٢٤               |
| ٢٥٦,٢٤١              | ٣٤١,٨٧٥              |
| ٢٦٥,٨٢٥              | ٣٧٢,١٣٥              |

استهلاك الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة  
التزامات المنافع المحددة للموظفين  
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة  
الخسائر الضريبية  
إجمالي موجودات الضريبة المؤجلة

كانت الحركة في موجودات الضريبة المؤجلة كما يلي:

| ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٤ م<br>ريال سعودي |
|----------------------|----------------------|
| (١٤,٧٥٦)             | ٢٦٥,٨٢٥              |
| ٢٦٤,٥٦٢              | ١٠٤,٦٩٥              |
| ١٦,٠١٩               | ١,٦١٥                |
| ٢٦٥,٨٢٥              | ٣٧٢,١٣٥              |

في بداية السنة  
محمل على الربح أو الخسارة  
محمل على الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى  
في نهاية السنة

د) الموقف الزكوي والضريبي

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٣ م وسددت الزكاة والضريبة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية، لم تصدر الهيئة الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠٢١ م حتى ٢٠٢٣ م بعد.

شركة تقنيات مكيال المالية  
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٧- الإيرادات

توقيت اثبات الإيرادات

| ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٤ م<br>ريال سعودي |
|----------------------|----------------------|
| ٢,٠٢٢,١١٧            | ٣,٤٣٨,٥٤٣            |
| ٢,٠٢٢,١١٧            | ٣,٤٣٨,٥٤٣            |

إيرادات يتم إثباتها عند نقطة زمنية معينة

الأسواق الجغرافية

| ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٤ م<br>ريال سعودي |
|----------------------|----------------------|
| ٢,٠٢٢,١١٧            | ٣,٤٣٨,٥٤٣            |
| ٢,٠٢٢,١١٧            | ٣,٤٣٨,٥٤٣            |

داخل المملكة العربية السعودية

١٨- المصاريف العمومية والإدارية

| ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٤ م<br>ريال سعودي |
|----------------------|----------------------|
| ١,٦٣٧,١٩٨            | ٦٥٥,٨٥٩              |
| ٣٨٢,٧٣٩              | ٣٨٢,٠٤١              |
| ٢٠٢,٥١٨              | ٢٨٥,١٨٥              |
| ٢٧٦,٢٥٠              | ١٥٩,٠٨٣              |
| ٥٥,٦٠٠               | ٥٨,٩٣٣               |
| ٤٧,٥٠٠               | ٥٠,٠٠٠               |
| ٤٥,٥٧٦               | ٣٧,٥٥٠               |
| ١٠٤,٥٨٣              | ٣٥,٠٢١               |
| ٢٨,٨٨٢               | ٢٥,٣٤٣               |
| ٦٣,٧٠٧               | ٢١,٥٠١               |
| ١١,١٦٠               | ١,٩٢٦                |
| ١٦٢,٦٩٦              | ٦٣,٦٤٥               |
| ٣,٠١٨,٤٠٩            | ١,٧٧٦,٠٨٧            |

الأتعاب المهنية والاستشارات  
استهلاك حق استخدام الأصول  
مصاريف تكنولوجيا المعلومات والانترنت  
رسوم واشتراكات وبرامج صيانة لمنصة التمويل الجماعي  
إطفاء الأصول غير الملموسة  
بدلات ومكافآت مجلس الإدارة واللجان  
المنافع العامة  
مصاريف حكومية واشتراكات  
استهلاك الممتلكات والمعدات  
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة  
المصاريف البنكية  
أخرى

١٩- التكاليف المالية

| ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٤ م<br>ريال سعودي |
|----------------------|----------------------|
| ٤,٧١٧                | ١١,١٠٤               |
| ٢٦,٣٩٧               | ٦,٩٣٥                |
| ٣١,١١٤               | ١٨,٠٣٩               |

التكاليف المالية على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  
التكاليف المالية من التزامات عقود الايجار

## ٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من المدينون التجاريون والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنون التجاريون والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدينين التجاريين والدائنون التجاريون والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة.

## ٢١- إدارة المخاطر للأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من الدائنون التجاريون والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة. تشمل الأصول المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على النقد وما في حكمه والمدينين التجاريين التي تنشأ مباشرة عن عملياتها.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. كما تقوم الإدارة العليا للشركة بمراجعة السياسات والإجراءات وذلك للتأكد من تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات وأهداف إدارة المخاطر الخاصة بالشركة. إن الشركة لا يوجد لديها أي أنشطة لتغطية المخاطر.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر وكما هو ملخص أدناه:

### أ) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق والسيولة في السوق. تشمل مخاطر السوق على أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار العملات، ومخاطر العملات.

### مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. لا تتعرض الشركة لأي مخاطر أسعار عملوات حيث لا يوجد لديها أي أصول أو مطلوبات مالية مرتبطة بعملوة كما بتاريخ قائمة المركز المالي.

### مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملوات هامة، حيث إنها لا تقوم بإجراء معاملات هامة بعملوات أجنبية.

### أ) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة، وفيما يتعلق بالذمم المدينة يتم إجراء تقييم ائتماني مستمر لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة.

### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم الكافي من قبل المساهمين. تنص شروط الخدمات الآجلة الخاصة بالشركة على سداد المبالغ خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع. ويتم عادةً سداد الذمم الدائنة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء. إن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي للشركة، فيما عدا الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار والمنافع المحددة للموظفين، تستحق السداد تعاقدياً عند الطلب.

تشير القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إلى أن المطلوبات المتداولة للشركة تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦١٩,٣٤٤ ريال سعودي، يتم تمويل العجز في رأس المال العامل من خلال المساهمين.

شركة تقنيات مكيال المالية  
(شركة مساهمة مقفلة مختلطة)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢١- إدارة المخاطر للأدوات المالية - تنمة  
مخاطر السيولة - تنمة

يلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصوصة للشركة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس تواريخ السداد التعاقدية وأسعاد الفائدة الحالية السائدة في السوق:

| مطلوبة السداد | خلال سنة   | الإجمالي   | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                             |
|---------------|------------|------------|-----------------------------------------------------|
| ريال سعودي    | ريال سعودي | ريال سعودي |                                                     |
| ٢٩١,١٠٤       | -          | ٢٩١,١٠٤    | المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى |
| ٥٠١,٣٣٤       | -          | ٥٠١,٣٣٤    | الدائنون التجاريون                                  |
| ٧٩٢,٤٣٨       | -          | ٧٩٢,٤٣٨    |                                                     |

| مطلوبة السداد | خلال سنة   | الإجمالي   | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                             |
|---------------|------------|------------|-----------------------------------------------------|
| ريال سعودي    | ريال سعودي | ريال سعودي |                                                     |
| ١٢٦,٢٩٢       | -          | ١٢٦,٢٩٢    | المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى |
| ٣٩١,٣٧٦       | -          | ٣٩١,٣٧٦    | الدائنون التجاريون                                  |
| -             | ٤٠٢,٥٠٠    | ٤٠٢,٥٠٠    | التزامات عقود الإيجار                               |
| ٥١٧,٦٦٨       | ٤٠٢,٥٠٠    | ٩٢٠,١٦٨    |                                                     |

٢٢- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق المساهمين الأخرى العائدة للمساهمين ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأسمال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ولم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٣- الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة

لا يتم التعامل مع الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة بصفة انتمائية كموجودات للشركة، وبالتالي، لا يتم إدراجها في القوائم المالية للشركة. بلغت الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة في نهاية السنة، مبلغ ١,٦٩٣,٠٢٦ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٨٠,٧٩٩ ريال سعودي) والتي تتعلق بأموال العملاء الناشئة عن أعمال التمويل الجماعي المحتفظ بها في حسابات لدى بنوك محلية.

٢٤- الأحداث اللاحقة

إن الإدارة ليست على علم بأي أحداث لاحقة هامة من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية.

٢٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد اصدار القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٥ م).