

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
القواعد المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١
٣
٤
٥
٦
٢٣ - ٧

- تقرير المراجع المستقل
- قائمة المركز المالي
- قائمة الدخل الشامل
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
- قائمة التدفقات النقدية
- إيضاحات على القوائم المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
 رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
 رقم السجل التجاري ٤٠٣٢٩١٢٤٥
 ١٢٢، شارع الأمير فيصل بن تركي
 ص.ب. ٤٨٩، الرياض ١١٤٤٦
 المملكة العربية السعودية
 ت: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٠١ / ٤٠٨ ١٨١١
 ف: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٣٦
 المركز الرئيسي - جدة
www.elayouty.com

تقرير المراجعة المستقل

إلى مالك رأس المال
 شركة الارتفاع المالية
 شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
 المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الارتفاع المالية - شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - الرياض - ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من (١) إلى (٢١) المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداؤها المالي وتتدفقها النقدية للسنة 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 براجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة براجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفيانا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحرير الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق أساس الاستمرارية المحاسبى ، مالم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلف بالحكمة هو مالك رأس المال وهو المسئول عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة .

تقرير المراجع المستقل

إلى مالك رأس المال
شركة الارتقاء المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (نتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

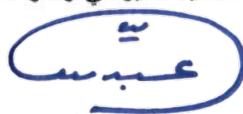
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفات جوهريه سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكمجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. علينا أيضاً :

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريه في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لإبداء رأينا . وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بعرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الإستمارارية المحاسبي ، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الإستمارارية وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتعين علينا تعديل رأينا . تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لأساس الإستمارارية.
- تقييم العرض العام وهيك ومحفوظ القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

أننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكمة، فيما يتعلق بالأمور الأخرى، بال نطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن السيد العيوطي وشركاه



عبدالله القدافي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٧٠٦)



الرياض في : ٦ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق : ٢٨ مارس ٢٠٢٣ م

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية)

		إيضاح	
	م ٢٠٢١/١٢/٣١	م ٢٠٢٢/١٢/٣١	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات - بالصافي
	٦٩,٦٤٤	٥٩١,٩٩٧	٤
	٦٩,٦٤٤	٥٩١,٩٩٧	مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			المستحق من العملاء مقابل أعمال العقود
			المستحق من أطراف ذات علاقة
			مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			النقد وما في حكمه
	٢٥,٠٠٠	٩٦,٨٧٥	٥
	١٢١,٤٣٨	٨٧٣,٢٩٤	١/٦
	٢٤٦,٠٢١	٢٥٨,٨٩١	٧
	-	٦١٣,٦٤٢	٨
	٥٧٢,٩٦٥	٩٥٥,٤٠٢	٩
	٩٦٥,٤٢٤	٢,٧٩٨,١٠٤	مجموع الأصول المتداولة
	١,٠٣٥,٠٦٨	٣,٣٩٠,١٠١	مجموع الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال
	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠
	-	١٧٩,١٧٥	١١
	(٢٦٠,٢٢٦)	١,٦١٢,٥٧٥	أرباح / (خسائر) مبقة
	٧٣٩,٧٧٤	٢,٧٩١,٧٥٠	مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
			إلتزامات منافع الموظفين المحددة
	٦٧,٤٩٣	١٣٥,٨٥٨	١٢
	٦٧,٤٩٣	١٣٥,٨٥٨	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
			المستحق إلى أطراف ذات علاقة
			مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
			مخصص الزكاة
	٨٤,٥٩٨	١٦٥,٠٠٠	٢/٦
	١٢٣,٢١٤	٢٣٦,٩١٥	١٣
	١٩,٩٨٩	٦٠,٥٧٨	١٤
	٢٢٧,٨٠١	٤٦٢,٤٩٣	مجموع الإلتزامات المتداولة
	٢٩٥,٢٩٤	٥٩٨,٣٥١	مجموع الإلتزامات
	١,٠٣٥,٠٦٨	٣,٣٩٠,١٠١	مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)

الفترة	إيضاح	
من	م ٢٠٢٢	
الى	م ٢٠٢٠/١٠/٠٧	
٤٥٥,٠٠٠	٣,١٠٧,٢٩٧	الإيرادات
(١٧٦,٧٢٥)	(٥٢١,٢٣١)	تكلفة الإيرادات
٢٧٨,٢٧٥	٢,٥٨٦,٠٦٦	مجمل الربح
(٥١٨,٥١٢)	(٤٩٣,١٨٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٤٠,٢٣٧)	٢,٠٩٢,٨٧٧	الدخل (خسارة) من الأنشطة الرئيسية
-	١٩,٦٧٩	أرباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٤٠,٢٣٧)	٢,١١٢,٥٥٦	صافي دخل (خسارة) السنة / الفترة قبل الزكاة
(١٩,٩٨٩)	(٦٠,٥٨٠)	الزكاة
(٢٦٠,٢٢٦)	٢,٠٥١,٩٧٦	صافي دخل (خسارة) السنة / الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر:
(٢٦٠,٢٢٦)	٢,٠٥١,٩٧٦	بنود الدخل الشامل الآخر دخل (خسارة) السنة / الفترة الشامل

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

<u>مجموع حقوق الملكية</u>	<u>إرباح (خسائر) مبقة</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠
(٢٦٠,٢٢٦)	(٢٦٠,٢٢٦)	-	-
٧٣٩,٧٧٤	(٢٦٠,٢٢٦)	-	١,٠٠٠,٠٠٠

الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
 رأس المال
 صافي (خسارة) الفترة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٧٣٩,٧٧٤	(٢٦٠,٢٢٦)	-	١,٠٠٠,٠٠٠
٢,٠٥١,٩٧٦	٢,٠٥١,٩٧٦	-	-
-	(١٧٩,١٧٥)	١٧٩,١٧٥	-
٢,٧٩١,٧٥٠	١,٦١٢,٥٧٥	١٧٩,١٧٥	١,٠٠٠,٠٠٠

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
 رأس المال
 صافي دخل السنة
 المحول للاحتياطي النظامي
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)

الفترة
من ٧/١٠/٢٠٢٠ م
إلي ٣١/١٢/٢٠٢١ م

إيضاح ٢٠٢٢ م

(٢٦٠,٢٢٦)	٢,٠٥١,٩٧٦
٨,٣٧٤	٦٥,٨٠٢
-	(١٩,٦٧٩)
٦٧,٤٩٣	٨٠,٤٨٣
١٩,٩٨٩	٦٠,٥٨٠
(١٦٤,٣٧٠)	٢,٢٣٩,١٦٢

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

صافي دخل (خسارة) السنة / الفترة

تعديل صافي دخل (خسارة) السنة / الفترة باثر التالي:

إستهلاك ممتلكات ومعدات

أرباح تقدير استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

التزامات منافع الموظفين المحددة

الزكاة

(٢٥,٠٠٠)	(٧١,٨٧٥)
(١٢١,٤٣٨)	(٧٥١,٨٥٦)
(٢٤٦,٠٢١)	(١٢,٨٧٠)
٨٤,٥٩٨	٨٠,٤٠٢
١٢٣,٢١٤	١١٣,٧٠١
-	(١٩,٩٩١)
-	(١٢,١١٨)
(٣٤٩,٠١٧)	١,٥٦٤,٥٥٥

الغيرات خلال السنة في

المستحق من العملاء مقابل أعمال العقود

المستحق من أطراف ذات علاقة

مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

المستحق لأطراف ذات علاقة

مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

المسدود من مخصص الزكاة

المسدود من التزامات منافع الموظفين المحددة

صافي التدفق النقدي الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية

رأس المال

صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة

(٧٨,٠١٨)	(٥٨٨,١٥٥)
-	(٥٩٣,٩٦٣)
(٧٨,٠١٨)	(١,١٨٢,١١٨)

٩

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

١- **عام**

١/١- شركة الارتفاع المالية ("الشركة") - شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - تأسست بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٠ هـ ١٤٤٢/٢/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٧ وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب عقد تأسيس المثبت بتاريخ ١٩٤٢/٢/١٩ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٦ وتعديلاته وأخرها المثبت بتاريخ ١٤٤٢/٨/١٧ هـ الموافق ٢٠٢١/٣/٣٠ هـ وهي مسجلة بالسجل التجاري بمدينة الرياض تحت رقم ١٠١٦٥٨٧٣٣٣ وتاريخ ١٩٤٢/١٩ هـ الموافق ٦٠٢٠/١٠/٦م ساري حتى ١٤٤٨/٠٨/٢٠٢٦م - وعنوان مركزها الرئيسي هو مدينة الرياض، رمز بريدي : ١٣٥١٥.

٢/١- الأنشطة الرئيسية التي تزاولها الشركة :

الترتيب في الأوراق المالية بموجب ترخيص صادر من هيئة السوق المالية رقم (١٠-٢١٢٢٠).

٣/١- تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي والقوائم المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مقارنة بالفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠م (تاريخ بداية الشركة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م .

٤/١- نظام الشركات الجديد

بموجب المرسوم الملكي رقم م ١٣٢٢/٠٦/٣٠ هـ الموافق ١٤٤٣/١٢/٠١ هـ تم الموافقة على نظام الشركات الجديد والذي يدخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٠٢٣/٠١/١٩ هـ الموافق ١٤٤٤/٠٦/٢٦ هـ ، ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات القديم الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م ٣/٢٨ بتاريخ ١٤٣٧/٠١/٢٨ هـ ويلغي كل ما يتعارض معه من أحكام ، وعلى الشركات القائمة عند نفاذ نظام الشركات الجديد تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لا تزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام ، وتقوم الإدارة بدراسة مستجدات النظام للاستفادة من مزاياه مع الالتزام بتعديل أوضاع الشركة وفق أحكام النظام خلال فترة السماح المحددة.

**٢- أسس إعداد القوائم المالية
١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية**

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

٢/٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستثمارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والإلتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الانتeman المتوقعة.

٣/٢- علامة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل علامة النشاط ، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي.

٤/٢- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الأدارة بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإفتراضات عن الإلتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والمؤشرات الحالية المتوفرة لدى الأدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستتاثر بهذا التعديل ، وتنتمي الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية.

**- أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المؤثرة
١/٤/٢- الأحكام**

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعروضة في القوائم المالية وإيضاحتها :

استيفاء التزامات الأداء

تقوم الشركة بتقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات في ظل أحكام الانظمة والقوانين ذات الصلة.

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية)

تحديد أسعار المعاملات

يجب على الشركة تحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. وعند عمل مثل هذا الحكم، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، وجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد وأي ثمن غير نقيدي في العقد.

- تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الأحكام الأخرى:
- إيضاح (٣/٣) تصنيف عقود الإيجار.

٤/٤- الإفتراضات والتقديرات

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الإفتراضات والتقديرات عدم التأكيد والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعروضة في القوائم المالية وإيضاحاتها :

افتراض الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية بافتراض أن الشركة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية. قامت الإدارة بتقييم قدرة الشركة علي البقاء كمنشأة مستمرة ، وقد رأت أن الشركة لديها الموارد الازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل القريب ، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهيرية حول مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

الأعمال الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإداره بتقدير الأعمال الإنتاجية للممتلكات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك ، ويتم تحديد هذا التقدير اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعمرها الإفتراضي والتلف المادي الذي تتعرض له.

تقوم الإداره بمراجعة القيمة المتبقية للأعمال الإنتاجية بشكل سنوي للتحقق من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها وفي حال اختلافها عن التقديرات السابقة يتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت - .

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم امكانية قياس القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة ، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصوصة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً فإن الأمر يتطلب ابداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. يمكن ان تؤثر التغيرات في الإفتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الإداره بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يشير إلى حدوث انخفاض في قيم تلك الأصول ، وفي حال وجود مثل هذا المؤشر يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد وتخفض القيمة الدفترية إليها ويتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة تلك الأصول وتحمل على قائمة الدخل الشامل. يتم قياس القيمة القابلة للاسترداد باستخدام - القيمة العادلة للأصل مطروحا منه تكلفة بيعه - أو - القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة منه وفقاً لمعدل الخصم - أيهما أكبر .

إن المؤشرات على حدوث انخفاض في قيمة أصل غير مالي قد يكون معلومات عن حدوث انخفاض جوهري في القيمة السوقية للأصل بأكثر من المتوقع نتيجة الاستخدام العادي أو توفر دليل على تقادم الأصل أو تلفه أو تراجع في أدائه الاقتصادي المتوقع سواء في نتائجه التشغيلية أو في التدفقات النقدية المتوقعة منه.

عند وجود مؤشرات على أن خسارة إنخفاض مثبتة في فترات سابقة ربما لم تعد موجودة أو أنها انخفضت يتم عكس خسارة الإنخفاض فقط إلى الحد الذي لا يتجاوز خسارة الإنخفاض التي تم الاعتراف بها من قبل.

تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الإفتراضات والتقديرات عدم التأكيد الأخرى:

- إيضاح (٩/٣) قياس التزامات منافع الموظفين المحددة.
- إيضاح (١١/٣) المخصصات.
- إيضاح (١١٣/٣) الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة.

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
ايضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(باليارات السعودية)

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتتبعة

١/٣ - تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:

تعرض الشركة أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:
الأصول

- يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال :
 - توقيع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية ، أو
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
 - توقيع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوظ تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

الالتزامات

- يتم تصنيف الالتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حال :
 - توقيع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية ، أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٤/٣ - الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

- تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض في القيمة (إن وجدت).
- عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

التكاليف اللاحقة للاقتناء

- تدرج تكاليف استبدال مكون ما من بند الممتلكات والمعدات والتجديفات والتحسينات الرئيسية ضمن القيمة الدفترية للبند عندما تزيد بشكل جوهري من عمره الإنتاجي المتوقع وأن يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل.
- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية للممتلكات والمعدات بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها التخريبية . يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية ، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل ، فإن ذلك المكون يتم استهلاكه بشكل مستقل .
- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريبية في تاريخ كل تقرير مالي ، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً . يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام ، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر.
- فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات :

أثاث وتجهيزات	١٠ سنوات	أجهزة حاسب آلي	٤ سنوات	أدوات ومعدات مكتبية	٤ سنوات	تجهيزات على مباني مستأجرة	٤ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل	سيارات	٥ سنوات
---------------	----------	----------------	---------	---------------------	---------	---------------------------	--------------------------------------	--------	---------

إلغاء الاعتراف

- يتم إلغاء الاعتراف لبند من بنود الممتلكات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه.
- يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متطلبات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات المستبعدة ، ويتم الإعتراف على أساس الصافي، ضمن قائمة الدخل الشامل.

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيصالات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

٣/٣ - عقود الإيجار :

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل ما (أو أصول) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو أصول) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك الأصول) بشكل صريح في الاتفاقية.

أصول مستأجرة بموجب عقود إيجار

- يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع بملكية الأصل المستأجر إلى الشركة - إيجار ينتهي بتملك الأصل للمستأجر - كعقد إيجار تمويلي
- يثبت حق استخدام الأصول المستأجرة بموجب عقد إيجار تمويلي كأصل وإلتزام في تاريخ نشأة الإيجار وذلك بالقيمة العادلة للأصل أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل.
- ويتم استهلاك الأصول المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع ، ويتم تحويل الأصل المستأجر ومجمع استهلاكه إلى حساب الممتلكات والمعدات عند انتهاء الإيجار وتملك الأصل.
- ويتم توزيع كل دفعه من دفعات الإيجار بين تكلفة التمويل وبين تخفيض الالتزام القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية.

عقد الإيجار التشغيلي

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد بخلاف عقد الإيجار التمويلي ، حيث يحتفظ فيه المؤجر بشكل جوهري بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل ، ويتم تحويل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤/٣ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين الشركة وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر بما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لذاك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحر أم لا.

- يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالشركة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:
- أ- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة* في الشركة؛ أو
 - ب- له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة؛ أو
 - ج- له تأثير مهم على قرارات الشركة وتوجهاتها.
- * كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الشركة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تتفيدناً أو خلاف ذلك.

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالشركة في حال:

- أ - كون المنشأة والشركة أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركيين؛ أو
- ب- كون المنشأة زميلة أو مملوكة للشركة؛ أو
- ج- كون المنشأة تخضع لسيطرة الشركة، أو العكس أو المنشأة والشركة تخضعان لسيطرة المشتركة.

٥/٣ - الذمم المدينة

يتم الاعتراف الأولى بالذمم المدينة بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطافأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وذلك بعد طرح أي خسائر إنخفاض في قيمة الذمم المدينة. تنتج الذمم المدينة التجارية عن قيام الشركة بتقديم خدماتها للعملاء بالأجل. لا تقوم إدارة الشركة بفرض أي عمولات على الذمم المدينة التجارية.

٦/٣ - النقد وما في حكمه

- يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل . وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة.

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيصالات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

٧/٣ - قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.
- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائم والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الشركة النقدية.

٨/٣ - الدعم الدائنة والمصروفات المستحقة

- تبث الدعم الدائنة والمصروفات المستحقة للالتزامات التي يتبعها مستقبلاً عن المواد والخدمات التي تم الحصول عليها سواء صدرت فواتير الموردين أم لم تصدر.
- الدعم الدائنة التجارية هي التزامات تحملتها الشركة خلال دورة الأعمال العادية على أساس شروط الائتمان العادية وهي لا تحمل فائدة.

٩/٣ - منافع الموظفين :

برامج المنافع المحددة (مزايا نهاية الخدمة للموظفين)

تقوم الشركة بتطبيق خطة منافع محددة لكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقيف عملهم. كما هو معروف في الشروط الواردة في أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية، إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها.

قررت الإدارة عدم تطبيق طريقة التقييم الإكتواري المقاسة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامات المنافع المحددة والاتجاه للاستفادة من تيسيرات القواعد الممنوعة بالقسم ٢٨ " منافع الموظفين " واحتساب منافع الموظفين عن نهاية الخدمة بما يتفق مع نظام العمل في المملكة العربية السعودية وذلك بما نقتضيه تطبيق طريقة وحدة الائتمان المخططة من تكلفة وجهد لا مبرر لها طبقاً لمانص عليه قسم منافع الموظفين المشار إليه بالإضافة إلى ان الفروقات التي قد تنتج عن تطبيقهما غير جوهريه.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين المتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية ، والإجازة السنوية والإجازة المرضية وتذاكر السفر والبدلات الأخرى خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها ، وكذلك المبلغ غير المخصوص لمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على أساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوص والمتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

١٠/٣ - الزكاة والضرائب :

- الزكاة :**
- تخضع الشركة لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً لمعايير الزكاة (المعدل) .

- يتم احتساب مخصص الزكاة على وعاء الزكاة المتضمن الدخل الركيوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر وفقاً لمقتضيات معيار الزكاة المعدل ، ويتم قيد التعديلات التي تطرأ - إن وجدت - في الفترة التي يتم فيها اعتماد ربط نهائي.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الدعم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١١/٣ - المخصصات :

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني او ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية الى خارج الشركة أو تدفقات لموارد تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقيير يعاد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض او كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعليا. يتم عرض المصنف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح او الخسارة بعد طرح أي سداد.

- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالياً. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيصالات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية)

١٢/٣ - العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية أثناء الفترة إلى ريال سعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة وتحول أرصدة الأصول والإلتزامات المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية إلى ريال سعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة الدخل.

١٣/٣ - الأدوات المالية:

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه اصل مالي لأحدى المنشآت والتزام مالي أو آداء حقوق ملكية لمنشأة أخرى ، ويتم إثبات وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم .
 فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك:

١٤/٣ - الأصول المالية

الإثبات الأولي والقياس

- يتم إثبات النعم المدينية التجارية والودائع في تاريخ نشوئها ويتم إثبات جميع الأصول المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة .
- يتم قياس الأصول المالية عند إثباتها الأولي بسعر المعاملة التي تنسب لاقتناء الأصل المالي بما في ذلك تكلفة المعاملة ، باستثناء الأصول المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل ، وفي حال كان الترتيب في الواقع يمثل معاملة تمويل فيتم إثبات الأصل المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية .

التصنيف والقياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:
الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:

تتضمن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأصول المالية المحفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال قائمة الدخل. تصنف الأصول المالية كمحفظتها بها بغرض المتاجرة إذا تم شراءها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبعد الاعتراف المبدئي بها، فيعاد قياسها بالقيمة العادلة.

الأصول المالية المتاحة للبيع :

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يلغى الإعتراف بأصل مالي ما بشكل أساسي عندما:

- ينقضي حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- أن تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ، أو تحملت التزام سداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري لطرف ثالث تحت "ترتيب عابر" ، وإما أنها قامت بتحويل جميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري أو أنها لم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بجميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيصالات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي مقاس بالتكلفة أو التكلفة المطفأة ، وفي حال وجود مثل هذا الدليل يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل وتحمل خسارة الإنخفاض على قائمة الدخل.

إن الدليل الموضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة أصول قد انخفضت قيمتها قد يكون بيانات حول عدم إمكانية تحصيل جميع المبالغ المستحقة من المدينين مثل صعوبات مالية كبيرة تواجه المدين أو عدم قدرته على السداد أو التأخر في السداد وفقاً لشروط التعاقد أو وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة ، أو بيانات حول انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الأصول المالية. ويتم إجراء تقييم للأصول المالية ذات المبالغ الهامة ولجميع أدوات حقوق الملكية بشكل فردي ، وبالنسبة للأصول المالية ذات المبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها فيتم تقييرها بشكل جماعي.

بالنسبة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة تكون خسارة إنخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفتري للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة وفقاً لمعدل الخصم ، وبالنسبة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة تكون خسارة إنخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفتري للأصل وأفضل تقيير للمبلغ الذي يمكن أن تستلمه الشركة اذا ما قامت ببيع الأصل في تاريخ التقرير.

عند وجود دليل موضوعي على أن خسارة إنخفاض مثبتة في فترات سابقة لم تعد موجودة أو أنها انخفضت يتم عكس خسارة الإنخفاض فقط إلى الحد الذي لا يتجاوز خسارة الإنخفاض التي تم الاعتراف بها من قبل.

٢/١٣/٣ - الالتزامات المالية

القياس الأولي

عند القياس الأولي، باستثناء الالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، يتم قياس الالتزام المالي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) للترتيب.

عند القياس الأولي، للالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل يتم اثبات تكاليف المعاملة من خلال الربح أو الخسارة.

يشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية.

وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل ، يتم قياس الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداء دين مشابهة.

يتم قياس النمـم الدائنة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة (الفاتورة).

التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الالتزام المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقة في حال استيفاء الشروط السابق توضيحها أعلاه، حيث يتم قياس هذه الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقة ويتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الحقيقة. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الحقيقة ضمن إيرادات التمويل في قائمة الدخل الشامل.

ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها التزامات متداولة بالمثل المالي غير المخصوص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عند الوفاء به او الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً او عند تعديل شروط التزام حالياً بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال او التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل.

٣/١٣/٣ - مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الشركة النية لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الالتزامات في نفس الوقت.

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيصالات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية)

١٤- تحقيق الإيراد

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعوض المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي خصومات تجارية، وخصومات التسوية السريعة وخصومات الحجم التي تسمح بها الشركة (إن وجدت).
- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الدخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة.
- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعوض هو القيمة الحالية لكافة المتصولات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني.
- يكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلي:
 - المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني ، أو
 - معدل الفائدة الذي يخص القيمة الإسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.
 - ويتم اثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتصولات المستقبلية والقيمة الإسمية للعوض على أنه إيراد فائدة.
 - وتمثل إيرادات الشركة في:
 - **إيرادات تقديم الخدمات :**
- يتم الاعتراف بالإيراد عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء وذلك علي مدة فترة زمنية بالرجوع إلى مرحلة الانجاز شريطة قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف ذات الصلة بصورة موثقة ومن المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة. وتحدد مرحلة الانجاز وفقاً للحصر الفعلي للخدمات المقدمة.
- يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

١٥- تكلفة الإيرادات

تكون تكلفة إيرادات الخدمات المقدمة من التكاليف المباشرة والمصروفات المنفقة اللاحزة لتقديم الخدمة للعملاء، ويشمل ذلك تكلفة العمالة المباشرة والمصروفات التشغيلية المرتبطة بتنفيذ أعمال العقود.

١٦- مصروفات عمومية وإدارية :

تن تكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة والتي لا تعتبر من التكاليف المباشرة .

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

٤- ممتلكات ومعدات - بالصافي
١/٤ - السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الإجمالي	أجهزة حاسب إلى	أدوات ومعدات مكتبية	آلات وتجهيزات	سيارات	تجهيزات على مباني مستأجرة*
٧٨,٠١٨	٧,٥٦٣	١١,٨٩١	٥٨,٥٦٤	-	-
٥٨٨,١٥٥	١٢,٥٦٠	٨,٣٧١	٨١,٩١٤	١٦٥,٠٠٠	٣٢٠,٣١٠
<u>٦٦٦,١٧٣</u>	<u>٢٠,١٢٣</u>	<u>٢٠,٢٦٢</u>	<u>١٤٠,٤٧٨</u>	<u>١٦٥,٠٠٠</u>	<u>٣٢٠,٣١٠</u>
(٨,٣٧٤)	(٨٩٦)	(٢,١٧٠)	(٥,٣٠٨)	-	-
(٦٥,٨٠٢)	(٢,٨٣٤)	(٤,٣٥٣)	(١٠,٠٨٣)	(٢٧١)	(٤٨,٢٦١)
<u>(٧٤,١٧٦)</u>	<u>(٣,٧٣٠)</u>	<u>(٦,٥٢٣)</u>	<u>(١٥,٣٩١)</u>	<u>(٢٧١)</u>	<u>(٤٨,٢٦١)</u>
٥٩١,٩٩٧	١٦,٣٩٣	١٣,٧٣٩	١٢٥,٠٨٧	١٦٤,٧٢٩	٢٧٢,٠٤٩

التكلفة :

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢م

إضافات خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الاستهلاك المترافق :

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢م

استهلاك السنة (إيضاح ١٧)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

صافي القيمة الدفترية :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

٢/٤ - السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي	أجهزة حاسب إلى	أدوات ومعدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	سيارات	تجهيزات على مباني مستأجرة*
-	-	-	-	-	-
٧٨,٠١٨	٧,٥٦٣	١١,٨٩١	٥٨,٥٦٤	-	-
٧٨,٠١٨	٧,٥٦٣	١١,٨٩١	٥٨,٥٦٤	-	-
(٨,٣٧٤)	(٨٩٦)	(٢,١٧٠)	(٥,٣٠٨)	-	-
(٨,٣٧٤)	(٨٩٦)	(٢,١٧٠)	(٥,٣٠٨)	-	-
٦٩,٦٤٤	٦,٦٦٧	٩,٧٢١	٥٣,٢٥٦	-	-

التكلفة :

الرصيد في ٠٧ أكتوبر ٢٠٢٠م
إضافات خلال الفترة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الاستهلاك المترافق :

الرصيد في ٧ أكتوبر ٢٠٢٠م
إستهلاك الفترة (ايضاح ١٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

صافي القيمة الدفترية :
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

* تتمثل التجهيزات على مباني مستأجرة في تجهيزات المقر الرئيسي المستأجر بموجب عقد إيجار تشغيلي لمدة ٣ سنوات ونصف تنتهي في مايو ٢٠٢٥م.

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
ايضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(باليارات السعودية)

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>
٢٥,٠٠٠	٩٦,٨٧٥

٥- المستحق من العملاء مقابل أعمال العقود
عملاء

٦- معاملات مع اطراف ذات علاقة
١/٦- المستحق من اطراف ذات علاقة

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>
١٢١,٤٣٨	٨٧٣,٢٩٤

نوع العلاقة
مكتب خلود عبد العزيز محمد الدخيل
مؤسسة مملوكة لمالك رأس المال
للاستشارات المالية لغير الأوراق المالية *

٢/٦- المستحق إلى اطراف ذات علاقه

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>
٨٤,٥٩٨	١٦٥,٠٠٠

نوع العلاقة
خلود عبد العزيز محمد الدخيل
مالك رأس المال

<u>نوع وحجم المعاملات مع ذو العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>		<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>نوع العلاقة ٢٠٢٢م</u>
<u>شراء سيارات محملة</u>	<u>مصرفوفات مسددة</u>	<u>من ذوى علاقه</u>	<u>مكتب خلود عبد العزيز محمد الدخيل</u>
<u>مصرفوفات مسددة بالنيابة</u>	<u>وفقاً للاتفاقية*</u>	<u>٣٦٩,٣٥٠</u>	<u>مؤسسة مملوكة لمالك رأس المال</u>
<u>٧٠,٤٥١</u>	<u>(١,١٩١,٦١٣)</u>	<u>(٩٧,٥٨٣)</u>	<u>مكتب خلود عبد العزيز محمد الدخيل</u>
<u>١٢,٩٨٥</u>	<u>-</u>	<u>١٦٥,٠٠٠</u>	<u>خلود عبد العزيز محمد الدخيل</u>
<u>٩٠,١٦٧</u>	<u>(١,٨٢٥)</u>	<u>(٨٨,٣٤٢)</u>	<u>شركة التحليلات المالية **</u>
<u>٨٤,٥٩٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>سيطرة مشتركة</u>

<u>نوع وحجم المعاملات مع ذو العلاقة للفترة من ٠٧ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>		<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>نوع العلاقة ٢٠٢١م</u>
<u>مصرفوفات مسددة</u>	<u>مصرفوفات محملة</u>	<u>وفقاً للاتفاقية*</u>	<u>ملك رأس المال</u>
<u>بالنيابة</u>	<u>بالنيابة</u>	<u>-</u>	<u>ملك رأس المال</u>
<u>٨٤,٥٩٨</u>	<u>٥٥٦,٣٨٠</u>	<u>٦٧٧,٨١٨</u>	<u>مؤسسة مملوكة لمالك رأس المال</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>خلود عبد العزيز محمد الدخيل</u>

٤/٤- تعويضات كبار موظفي الإدارة
نوع العلاقة

<u>الفترة</u>	<u>٢٠٢٢</u>	<u>طبيعة التعويضات</u>
<u>من ٠٧/١٠/٢٠٢٠م إلى ٣١/١٢/٢٠٢١م</u>	<u>٦٦٧,٥٠١</u>	<u>العضو المنتدب</u>
<u>١٤٨,٥٩٨</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>المدير التنفيذي</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>١٤٨,٥٩٨</u>	<u>٦٦٧,٥٠١</u>	<u>-</u>

راكان عبد العزيز محمد الدخيل*
خلود عبد العزيز محمد الدخيل

* بموجب اتفاقية دعم الخدمة المشتركة بين الشركة (كمقدم خدمة) ومكتب خلود عبد العزيز محمد الدخيل للاستشارات المالية لغير الأوراق المالية - مؤسسة فردية لمالك رأس المال الشركة ("المكتب") (كمستفد) بالاتفاقية، يتم تحويل المكتب بجزء من مصرفوفات الشركة المحددة وفقاً للاتفاقية، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تم تحويل المكتب بمبلغ ١,١٩١,٦١٣ ريال (٢٠٢١م: ٦٧٧,٨١٨ ريال). حيث يقوم اداريين الشركة وموظفيها بما في ذلك العضو المنتدب بتقديم خدمات مشتركة وفقاً للاتفاقية.

** بموجب اتفاقية دعم الخدمة المشتركة بين الشركة (كمقدم خدمة) وشركة التحليلات المالية (كمستفيد) بالاتفاقية ، يتم تحويل شركة التحليلات المالية بجزء من مصرفوفات الشركة المحددة وفقاً للاتفاقية، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تم تحويل شركة التحليلات المالية بمبلغ ٨٨,٣٤٢ ريال.

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
ايضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢١/١٢/٣١ **٢٠٢٢/١٢/٣١**

٧- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

-	٩٠,٠٠٠	سلف عاملين
١٧٣,٠٣٢	٨٣,٩٦٦	إيجارات
٣٦,٣٠٢	٤٦,٧٧٣	تأمين طبي ومخاطر
٢٤,٣٥٤	٢٥,٨١٩	رسوم وأخرى
١٢,٣٣٣	١٢,٣٣٣	تأمينات لدى الغير
٢٤٦,٠٢١	٢٥٨,٨٩١	

٢٠٢١/١٢/٣١ **٢٠٢٢/١٢/٣١**

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

-	-	الرصيد في أول السنة / الفترة
-	٥٩٣,٩٦٣	إضافات خلال السنة / الفترة
-	١٩,٦٧٩	أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
	٦١٣,٦٤٢	الرصيد في آخر السنة / الفترة

تتمثل الاستثمارات في اسهم شركات مدرجة (شركة الزيت العربية - ارامكو السعودية , مصرف الإنماء) من خلال حساب استثماري سعودي فرنسي كابيتال .

٢٠٢١/١٢/٣١ **٢٠٢٢/١٢/٣١**

٩- النقد وما في حكمه

بنوك - حسابات جارية

بنوك - محافظ استثمارية

٥٧٢,٩٦٥	٩٥٠,٣٩٧
-	٥,٠٠٥
٥٧٢,٩٦٥	٩٥٥,٤٠٢

١٠- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ١٠٠,٠٠٠ حصة متساوية قيمة الحصة ١٠٠ ريال على النحو التالي:

اسم مالك رأس المال	النسبة %	عدد الحصص	قيمة الحصة ريال	الاجمالي ريال	الاجمالي ريال	الاجمالي ريال
خالد عبدالعزيز محمد الدخيل	١٠٠%	١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

وكان حركة التغيرات في رأس المال خلال السنة / الفترة كالتالي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
-	١,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٠٠,٠٠٠	-
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في أول السنة / الفترة

إضافات خلال السنة / الفترة

الرصيد في آخر السنة / الفترة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
-	-
-	١٧٩,١٧٥
-	١٧٩,١٧٥

١١- احتياطي نظامي

الرصيد في أول السنة / الفترة

إضافات خلال السنة / الفترة

الرصيد في آخر السنة / الفترة

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات السعودي يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي ويجوز وقف هذا التجنيد متى بلغ هذا الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال ، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

الفترة	م ٢٠٢٢/١٢/٣١
من	م ٢٠٢٠/١٠/٧
إلى	م ٢٠٢١/١٢/٣١
-	٦٧,٤٩٣
٦٧,٤٩٣	٨٠,٤٨٣
-	(١٢,١١٨)
٦٧,٤٩٣	١٣٥,٨٥٨

١- التزامات منافع الموظفين المحددة
 الرصيد في أول السنة / الفترة
 المكون عن السنة / الفترة (إيضاح ١١٢)
 المسدد خلال السنة / الفترة
 الرصيد في آخر السنة / الفترة

الفترة	م ٢٠٢٢
من	م ٢٠٢٠/١٠/٧
إلى	م ٢٠٢١/١٢/٣١
٩,٣٦٧	٣٥,٨٦٠
٥٨,١٢٦	٤٤,٦٢٣
٦٧,٤٩٣	٨٠,٤٨٣

١/١٢- المكون عن السنة / الفترة
 المحمل على تكفة الإيرادات (إيضاح ١٦)
 المحمل على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ١٧)

الفترة	م ٢٠٢١/١٢/٣١
من	م ٢٠٢٢/١٢/٣١
إلى	م ٢٠٢١/١٢/٣١
١٣,٣٣٤	٤٦,٧٣٧
٦٣,٨٣١	٩٨,٨٩٦
٢٣,٠٤٩	٢٤,٤٤٦
٢٣,٠٠٠	٦٦,٨٣٦
١٢٣,٢١٤	٢٣٦,٩١٥

١٣- مصروفات مستحقة وأرصدة دانة أخرى
 ضريبة القيمة المضافة
 إجازات وتذاكر سفر
 تأمينات اجتماعية
 دائنون متذعون

الفترة	م ٢٠٢١/١٢/٣١
من	م ٢٠٢٢/١٢/٣١
إلى	م ٢٠٢١/١٢/٣١
(٢٤٠,٢٣٧)	٢,١١٢,٥٥٦
٦٧,٤٩٣	٨٠,٤٨٣
(١٧٢,٧٤٤)	٢,١٩٣,٠٣٩

٤- مخصص الزكاة
٤-١- صافي الدخل المعدل الخاضع
 صافي دخل (خسارة) السنة / الفترة
 تعديلات على صافي (خسارة) السنة / الفترة
 صافي الدخل المعدل الخاضع

الفترة	م ٢٠٢٢/١٢/٣١
من	م ٢٠٢٠/١٠/٧
إلى	م ٢٠٢١/١٢/٣١
(١٧٢,٧٤٤)	٢,١٩٣,٠٣٩
٨٣٢,٨١٦	١,٠٥٥,٣٧٥
(٦٩,٦٤٤)	(٨٣٢,٢٣٤)
٥٩٠,٤٢٨	٢,٤١٦,١٨٠
٧٩٩,٥٤٦	٢,٤٢٣,١١٤
١٩,٩٨٩	٦٠,٥٧٨

صافي الدخل المعدل الخاضع
 إضافة العناصر الخاضعة للزكاة
 حسميات العناصر الغير خاضعة للزكاة
إجمالي الوعاء
 الوعاء الزكوي عن السنة / الفترة
 الزكاة عن السنة / الفترة

- تحسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥٪ من وعاء الزكاة أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.
- تم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي.

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

م٢٠٢١/١٢/٣١ م٢٠٢٢/١٢/٣١

-	١٩,٩٨٩
-	(١٩,٩٩١)
١٩,٩٨٩	٦٠,٥٨٠
١٩,٩٨٩	٦٠,٥٧٨

٤/١٤- حركة مخصص الزكاة

الرصيد في أول السنة / الفترة
المدفوع خلال السنة / الفترة
المكون عن السنة / الفترة
الرصيد في آخر السنة / الفترة

٤/٤- الوضع الزكوي

قدمت الشركة اقرارها الزكوي عن الفترة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وحصلت على شهادة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣م . لم تحصل الشركة على اي ربوط زكويه منذ تأسيس الشركة .

٤/٥- ضريبة القيمة المضافة

الشركة مسجله في ضريبة القيمة المضافة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقوم بتقديم اقراراتها بشكل سنوي وقد قالت الشركة بتقديم إقرار الرابع الرابع في السنة المالية ٢٠٢٢م في الفترة اللاحقة .

<u>الفترة</u>	<u>م٢٠٢٢</u>
من	إلى
٢٠٢٠/١٠/٠٧	
٢٠٢١/١٢/٣١	
٢٥٥,٠٠٠	٢,٣٩٩,٦٦٧
٢٠٠,٠٠٠	٤٢٧,٥٠٠
-	٢٨٠,١٣٠
٤٥٥,٠٠٠	٣,١٠٧,٢٩٧

٤/٦- الإيرادات

إيراد استشارات مالية
إيراد استشارات عمليات رأس المال
إيراد استشارات عمليات دين

<u>الفترة</u>	<u>م٢٠٢٢</u>
من	إلى
٢٠٢٠/١٠/٠٧	
٢٠٢١/١٢/٣١	
٦٧,٠٩١	٢٧٠,٦٦٤
٤٠,٥٠٠	٧٢,٠٠٠
٤٣,٨٩٠	٢٣,٦٥٧
١١,١١٨	٢١,٩٩٦
-	٤٣,٦٧٢
٩,٣٦٧	٣٥,٨٦٠
٤,٧٥٩	٤٥,٣٦٢
-	٨,٠٢٠
١٧٦,٧٢٥	٥٢١,٢٣١

٤/٧- تكلفة الإيرادات

رواتب وأجور وما في حكمها
خدمات مهنية واستشارية
رخص ورسوم واشتراكات
تأمينات اجتماعية
تأمين
التزامات منافع الموظفين المحددة (١٢)
تأمين طبي وعلاج
مصاريف مباشرة أخرى

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

الفترة
من ٢٠٢٠/١٠/٠٧ م
إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٢٠٢٢م

٢٠٥,٧٢٣	١٤٩,١٣٩
١٩,١٥٢	٧٣,٨٧١
٨,٣٧٤	٦٥,٨٠٢
٨٤,٨٨١	٤٧,٧٩٩
٥٨,١٢٦	٤٤,٦٢٣
٣٧,٢٢٣	٣٩,٨٨٨
٥٥,٢٨٩	١٢,٩٧٠
١,٤٣٥	٦,١٣٦
١١,٢٩٢	٦,٠٥٨
٣٧,٠١٧	٤٦,٩٠٣
٥١٨,٥١٢	٤٩٣,١٨٩

١٧- مصروفات عمومية وإدارية

رواتب وأجور وما في حكمها
إيجارات
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
صيانة واصلاح عامة
الالتزامات منافع الموظفين المحددة (١٢)
تأمينات اجتماعية
علاج وتأمين طبي
بريد وهاتف وكهرباء ومياه
رسوم حكومية وتصديقات
مصروفات متعددة

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

- تعتبر أنشطة الشركة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر : مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر السوق والتي تشمل (مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقية لسعر العمولة ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانية تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة إلى أدنى حد.

- تتكون الأدوات المالية للشركة من الأصول المالية وتتمثل في (النقد وما في حكمه والمستحق من العملاء مقابل أعمال العقود واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والذمم المدينة الأخرى) والالتزامات المالية وتتمثل في (الذمم الدائنة الأخرى) وتشمل المخاطر ما يلي:

١/١٨- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تترتب مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقية كافية للوفاء بأي التزامات مستقبلية. جميع الالتزامات المتداولة يتوقع سدادها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية.

٢/١٨- مخاطر الائتمان

هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على الشركة نتيجة لعجز العميل أو طرف مقابل في أداء مالية عن الوفاء بالالتزاماته التعاقدية وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من النقد لدى البنوك والذمم المدينة ، وتقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة به والمتعلقة بهذه الذمم المدينة بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة وفقاً لإجراءات وسياسات محددة كما يتم ايداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالرجالات السعودية)

٣/١٨ - مخاطر السوق

- مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية، وتهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

وتتمثل مخاطر السوق التي تتعرض لها الشركة في :

مخاطر العملة

- مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقيوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية
- لا تخضع الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادلة وتقوم الإدارة بشكل مستمر بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وإدارة التأثير على القوائم المالية حيث تقوم الشركة بمعاملاتها العادلة بالريال السعودي وترى إدارة الشركة أن تعرض الشركة لمخاطر التقلب في أسعار العملات محدود جداً.

مخاطر القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، في رأي إدارة الشركة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة تقارب أرصادتها الدفترية.
- تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.
- عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكنا ، تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

 - المستوى ١: أسعار مدرجة (غير محددة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
 - المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشقة من الأسعار).
 - المستوى ٣: مدخلات لأصول أو التزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو التزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي لقيمة العادلة حيث أن أي مستوى للمدخلات يعد جوهرياً لقياس الكامل.
- تعرف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير، خلال السنة لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.
- حيث يتم تجميع الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية .

فيما يلي الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

الأصول				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
إجمالي الأصول بالقيمة العادلة	٦١٣,٦٤٢	٦١٣,٦٤٢	٦١٣,٦٤٢	٦١٣,٦٤٢
الإجمالي	٦١٣,٦٤٢	-	-	-

- مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

- مخاطر أسعار السلع

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغييرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض السلع من المواد الخام التي تستخدمها الشركة.

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالولايات السعودية)

١٩- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية لتتماشى مع طريقة عرض القوائم المالية لهذه السنة ، وذلك كما يلي :

قائمة الدخل الشامل للفترة من ٧٠ ٢٠٢٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الفترة	إعادة التبويب	الفترة	
من ٢٠٢٠/١٠/٠٧ إلى ٢٠٢١/١٢/٣١	(١٧٦,٢٢٥) (٥١٨,٥١٢)	من ٢٠٢٠/١٠/٠٧ إلى ٢٠٢١/١٢/٣١	
	(٨٤,٣٩٠) ٨٤,٣٩٠		
		(٩٢,٣٣٥) (٦٠٢,٩٠٢)	
			تكلفة الإيرادات مصروفات عمومية وإدارية

٢٠- أحداث لاحقة

فيما عدا ما ورد بشأن نظام الشركات الجديد في إيضاح رقم (٤/١) ، تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

٢١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣م.