

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
القواعد المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المحتويات

رقم الصفحة

٢-١
٣
٤
٥
٦
٢٢ - ٧

المحتويات

- 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 ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
 ١٢٢، شارع الأمير فصل بن تركي
 ص.ب. ٤٨٩، الرياض ١١٤١١
 المملكة العربية السعودية
 ت: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٠١ / ٤٠٨ ١٨٠١
 ف: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٣٦
 المركز الرئيسي - جدة
www.elayouty.com

تقرير المراجع 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 ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من (١) إلى (٢٢) المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا ، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأداؤها المالي وتدفقاتها 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 للمرجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعةنا 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 بمراجعةنا 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 للمرجعين 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 مقتضى 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 الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية لكل 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 جوهريه بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكلجزء 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 لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق 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 لظروف، وليس بفرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبى، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية 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 الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكيل 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 بالحكومة، فيما يتعلق بالأمور الأخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن السيد العيوطي وشركاه

السيد العيوطي
عبد الله بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



الرياض في : ١١ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق : ٢١ مارس ٢٠٢٤ م

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

إيضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات - بالصافي
			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
			مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال
			احتياطي نظامي
			أرباح مبفاه
			مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
			إلتزامات منافع الموظفين المحددة
			مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
			المستحق إلى أطراف ذات علاقة
			مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
			مخصص الزكاة
			مجموع الإلتزامات المتداولة
			مجموع الإلتزامات
			مجموع حقوق الملكية والإلتزامات
٤	٥٨٠,٠٦٨	٥٩١,٩٩٧	
٥	٤٦,٠٠٠	٩٦,٨٧٥	
٦/٦	١,٢٠٣,٠١٥	٨٧٣,٢٩٤	
٧	٢٨٧,٠٩٦	٢٥٨,٨٩١	
٨	١,١٤٥,٤١٦	٦١٣,٦٤٢	
٩	٤٤٦,٩٤٢	٩٥٥,٤٠٢	
١٠	٣,١٢٨,٤٦٩	٢,٧٩٨,١٠٤	
١١	٢١٨,٧١٥	١٧٩,١٧٥	
١٢	٣,١٨٧,١٤٦	١,٦١٢,٥٧٥	
-	١٠٥,٥١٦	١٣٥,٨٥٨	
١٣	٢٨٥,٥١١	٢٣٦,٩١٥	
١٤	٨٠,٣٦٤	٦٠,٥٧٨	
-	٣٦٥,٨٧٥	٤٦٢,٤٩٣	
١٥	٥٢١,٣٩١	٥٩٨,٣٥١	
-	٣,٧٠٨,٥٣٧	٣,٣٩٠,١٠١	

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) 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 ٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)

م٢٠٢٢	م٢٠٢٣	إيضاح	
٣,١٠٧,٢٩٧	٣,٧٣٨,٨٨٤	١٥	الإيرادات
<u>(٥١٦,٤٠٥)</u>	<u>(٨٧٨,٢٠٠)</u>	١٦	تكلفة الإيرادات
<u>٢,٥٩٠,٨٩٢</u>	<u>٢,٨٦٠,٦٨٤</u>		مجمل الربح
			الدخل من الأنشطة الرئيسية
(٤,٨٢٦)	(٣٩٢,٨٣٩)	١٧	مصروفات بيعيه وتسويقيه
<u>(٤٩٣,١٨٩)</u>	<u>(٢,٢٣١,٦١٩)</u>	١٨	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٢,٠٩٢,٨٧٧</u>	<u>٢٣٦,٢٢٦</u>		
-	٣١,٩٧٩		إيرادات توزيعات أرباح
-	(١٦,٠٥٨)		خسائر بيع ممتلكات ومعدات
١٩,٦٧٩	١٣٠,٣٨٨	٨	أرباح نظيم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٩٣,٢٢٥		إيرادات أخرى
<u>٢,١١٢,٥٥٦</u>	<u>٤٧٥,٧٦٠</u>		صافي دخل السنة قبل الزكاة
<u>(٦٠,٥٨٠)</u>	<u>(٨٠,٣٦٤)</u>	١٤	الزكاة
<u>٢,٠٥١,٩٧٦</u>	<u>٣٩٥,٣٩٦</u>		صافي دخل السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر:
<u>٢,٠٥١,٩٧٦</u>	<u>٣٩٥,٣٩٦</u>		بنود الدخل الشامل الآخر
			الدخل الشامل للسنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) 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 ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

<u>مجموع حقوق الملكية</u>	<u>إرباح مبقاه</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>
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
 الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢م
 صافي دخل السنة
 المحول ل الاحتياطي النظامي
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢,٧٩١,٧٥٠	١,٦١٢,٥٧٥	١٧٩,١٧٥	١,٠٠٠,٠٠٠
٣٩٥,٣٩٦	٣٩٥,٣٩٦	-	-
-	(٣٩,٥٤٠)	٣٩,٥٤٠	-
٣,١٨٧,١٤٦	١,٩٦٨,٤٣١	٢١٨,٧١٥	١,٠٠٠,٠٠٠

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
 الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م
 صافي دخل السنة
 المحول ل الاحتياطي النظامي
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) 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 ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
	٣٩٥,٣٩٦	٢,٠٥١,٩٧٦
-	(٣١,٩٧٩)	-
٦٥,٨٠٢	١٨٣,٧٠٠	-
-	١٦,٠٥٨	-
(١٩,٦٧٩)	(١٣٠,٣٨٨)	(٨٠,٤٨٣)
-	٦٢,٨٨٣	-
-	(٤٣,٢٢٥)	-
٦٠,٥٨٠	٨٠,٣٦٤	-
٢,٢٣٩,١٦٢	٥٣٢,٨٠٩	

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

صافي دخل السنة
تعديل صافي دخل السنة بأثر التالي:
إيرادات توزيعات أرباح
إستهلاك ممتلكات ومعدات
خسائر بيع ممتلكات ومعدات
أرباح تقدير استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
التزامات منافع الموظفين المحددة
مخصصات تم عكسها
الزكاة

(٧١,٨٧٥)	٥٠,٨٧٥
(٧٥١,٨٥٦)	(٣٢٩,٧٢١)
(١٢,٨٧٠)	(٢٨,٢٠٥)
٨٠,٤٠٢	(١٦٥,٠٠٠)
١١٣,٧٠١	٤٨,٥٩٦
(١٩,٩٩١)	(٦٠,٥٧٨)
(١٢,١١٨)	-
١,٥٦٤,٥٥٥	٤٨,٧٧٦

الغيرات خلال السنة في:
المستحق من العملاء مقابل أعمال العقود
المستحق من أطراف ذات علاقة
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
المستحق لأطراف ذات علاقة
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
المدفوع من مخصص الزكاة
المدفوع من التزامات منافع الموظفين المحددة
صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التشغيلية

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية

(٥٨٨,١٥٥)	(١٨٧,٨٢٩)
-	٣١,٩٧٩
(٥٩٣,٩٦٣)	(٤٠١,٣٨٦)
(١,١٨٢,١١٨)	(٥٥٧,٢٣٦)
٣٨٢,٤٣٧	(٥٠٨,٤٦٠)
٥٧٢,٩٦٥	٩٥٥,٤٠٢
٩٥٥,٤٠٢	٤٤٦,٩٤٢

٩

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) 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 ٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)

١- عام

١/١- شركة الارتفاع المالية ("الشركة") - شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - تأسست بتاريخ ٢٠٢٤/٢/٢٠ هـ الموافق ٢٠١٠/٧ م وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب عقد تأسيس المثبت بتاريخ ١٤٤٢/٢/١٩ هـ الموافق ٢٠٢٠/٦ م وتعديلاته وأخرها المثبت بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/١٧ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٣/٣٠ م وهي مسجلة بالسجل التجاري بمدينة الرياض تحت رقم ١٤٤٢/٠٢/١٩ وتاريخ ١٠٠٦٥٨٧٣٣ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٦ م ساري حتى ١٤٤٨/٠٨/٢٠ م - 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 ٢٠٢٣ م مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٤/١- نظام الشركات الجديد

بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٣٢٢/١٢٠٦/٣٠ هـ الموافق ١٤٤٣/١٢/٠١ وتاريخ ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ تم الموافقة على نظام الشركات الجديد والذي يدخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٠٢٢/٠٦/٢٦ هـ الموافق ١٤٤٤/٠٦/٢٦ م، ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات القديم الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣٠١/١٩ هـ الموافق ١٤٣٧/٠١/٢٨ وتاريخ ١٤٣٧/٠١/٢٨ هـ ويلغى 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 الإداره بدراسة مستجدات النظام للاستفادة من مزاياه مع الالتزام بتعديل أوضاع الشركة وفق أحكام النظام خلال فترة السماح المحددة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢/١- الالتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير 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 الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والإلتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣/٢- عملة العرض

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

٤/٢- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الإدارة 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 الإدارة 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 ستتأثر بهذا التعديل، وتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية.

- أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المؤثرة

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 او 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 ٢٠٢٣ م
(باليارات السعودية)

١٤/٤- الأحكام ... (تتمة)

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

تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الأحكام الأخرى:

- إيضاح (٣/٣) تصنيف عقود الإيجار.

٤/٢- الافتراضات والتقديرات

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الافتراضات وتقديرات 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 بتقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وقد رأت أن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل القريب، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهرية حول مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

الأعمال الانتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمال الانتاجية للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك، ويتم تحديد هذا التقدير اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعمرها الافتراضي والتلف المادي الذي تتعرض له.

تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمال الانتاجية 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 المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة لللاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً فإن الأمر يتطلب ابداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمخالفات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. يمكن ان تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الإدارة 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 تقدير القيمة القابلة للاسترداد وتخفض القيمة الدفترية إليها و يتم 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 انخفاض 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 الافتراضات وتقديرات 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 ٢٠٢٣
(باليارات السعودية)

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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 الالتزامات المتداولة في حال:
- توقع 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 الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٢/٣ - **الممتلكات والمعدات**

الاعتراف والقياس

- تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض في القيمة (إن وجدت).
- عندما تكون للأجزاء الهمامة 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 تعديليها كلما كان ذلك ملائماً. يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محفظة به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر.
- **فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات:**

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

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 الاعتراف 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 ٢٠٢٣م
(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 والتزام 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 دفعة 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 مما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك 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 تنفيذياً 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 المدينية

يتم الاعتراف الأولى بالذمم المدينية بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وذلك بعد طرح أي خسائر إنخفاض في قيمة الذمم المدينية.

تنتج الذمم المدينية التجارية عن قيام الشركة بتقديم خدماتها للعملاء بالأجل. لا تقوم إدارة الشركة بفرض أي عمولات على الذمم المدينية 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 ٢٠٢٣
(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 القائمة 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 تحملفائدة.

٩/٣ - منافع الموظفين
برامج المنافع المحددة (مزايا نهاية الخدمة للموظفين)

تقوم الشركة بتطبيق خطة منافع محددة لمكافأة 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 توقف 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 القياس الممنوعة بالقسم ٢٨ " منافع الموظفين" واحتساب منافع الموظفين عن نهاية الخدمة بما يتفق مع نظام العمل في المملكة العربية السعودية وذلك بما تقتضيه 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 أن الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها وال المتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوص والمتوقع أن 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 أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج الشركة أو تدفقات لموارد تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقيير يعاد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض أو كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصاروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو 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 ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

١٢/٣ - العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية أثناء الفترة إلى ريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة وتحول أرصدة الأصول والإلتزامات المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية إلى ريال السعودي 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 أصل 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 للدفاتر المستقبليّة 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 الاصول 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 المحافظ عليها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال قائمة الدخل. تصنف الأصول المالية كمحافظتها بغرض المتاجرة إذا تم شراؤها 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 الاصول المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل.

الغاء الاعتراف بالأصول المالية

بلغى الإعتراف بأصل مالي ما يشكل أساسياً 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، وإنما 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 ٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطافة

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 المطافة، 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 النقية المستقبلية المقدرة من تلك الأصول المالية. ويتم إجراء تقدير للأصول المالية ذات المبالغ الهامة ولجميع أدوات حقوق الملكية بشكل فردي، وبالنسبة للأصول المالية ذات المبالغ غير الجوهرية بعد ذاتها ف يتم تقديرها بشكل جماعي.

بالنسبة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطافة تكون خسارة إنخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفتري للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقية المقدرة وفقاً لمعدل الخصم، وبالنسبة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة تكون خسارة إنخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفتري للأصل وأفضل تقدير للمبلغ الذي يمكن أن تستلمه الشركة إذا ما قامت ببيع الأصل في تاريخ التقرير. عند وجود دليل موضوعي على أن خسارة انخفاض 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 الأولى

عند القياس الأولى، باستثناء الالتزامات المالية التي تقيس 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 الأولى، للالتزامات المالية التي تقيس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل يتماثبات تكاليف المعاملة من خلال الربح أو الخسارة.

يشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتتجاوز شروط الأعمال العادلة.

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 المطافة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقة في حال استيفاء الشروط السابق توضيحها أعلاه، حيث يتم قياس هذه الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقة ويتم احتساب التكلفة المطافة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتضاء 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 بالمبلغ النقدي 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 أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالياً بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو 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 الثانية لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسييد 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 ٢٠٢٣
(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 الدالة 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 الداخلي 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.

إيرادات تقديم الخدمات

- يتم الاعتراف بالإيراد عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء وذلك على 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 بيع وتسويق ومصروفات عمومية وإدارية

ت تكون مصروفات البيع والتسويق من المصروفات المنفقة لتسويق الخدمات، والتي لا تعتبر من تكلفة الإيراد.
ت 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 ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

٤- ممتلكات ومعدات - بالصافي
١/٤ - السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الإجمالي	أدوات ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب إلى	آلات وتجهيزات	تجهيزات على مبانٍ مستأجرة*	سيارات
٦٦٦,١٧٣	٢٠,٢٦٢	٢٠,١٢٣	١٤٠,٤٧٨	٣٢٠,٣١٠	١٦٥,٠٠٠
١٨٧,٨٢٩	١,٩٠٦	٦,٨٦٠	٩,٦٤٠	-	١٦٩,٤٢٣
(٢٢,٣٩٩)	-	-	(٢٢,٣٩٩)	-	-
٨٣١,٦٠٣	٢٢,١٦٨	٢٦,٩٨٣	١٢٧,٧١٩	٣٢٠,٣١٠	٣٣٤,٤٢٣

الإجمالي	أدوات ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب إلى	آلات وتجهيزات	تجهيزات على مبانٍ مستأجرة*	سيارات
(٧٤,١٧٦)	(٦,٥٢٣)	(٣,٧٣٠)	(١٥,٣٩١)	(٤٨,٢٦١)	(٢٧١)
(١٨٣,٧٠٠)	(٥,٤٩٥)	(٦,٦٤٧)	(١٤,٦١٨)	(١١٤,٢٨٥)	(٤٢,٦٥٥)
٦,٣٤١	-	-	٦,٣٤١	-	-
(٢٥١,٥٣٥)	(١٢,٠١٨)	(١٠,٣٧٧)	(٢٣,٦٦٨)	(١٦٢,٥٤٦)	(٤٢,٩٢٦)
٥٨٠,٠٦٨	١٠,١٥٠	١٦,٦٠٦	١٠٤,٠٥١	١٥٧,٧٦٤	٢٩١,٤٩٧

التكلفة:
 الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م
 إضافات خلال السنة
 استبعادات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الاستهلاك المترافق:
 الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م
 إستهلاك السنة (إيصال ١٨)
 استبعادات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
صافي القيمة الدفترية:
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

* تمثل التجهيزات على مبانٍ 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
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

٤- ممتلكات ومعدات - بالصافي ... (تتمة)
٢/٤- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

التكلفة:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢م

إضافات خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الاستهلاك المترافق:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢م

استهلاك السنة (إيضاح ١٨)

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
ايصالات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

م ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ٢٠٢٣/١٢/٣١
 ٩٦,٨٧٥ ٤٦,٠٠٠

٥- المستحق من العملاء مقابل أعمال العقود
عملاء

م ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ٢٠٢٣/١٢/٣١
 ٨٧٣,٢٩٤ ٩٥٨,٢٣٧
 - ٢٣٥,٠٠٠
 - ٩,٧٧٨
 ٨٧٣,٢٩٤ ١,٢٠٣,٠١٥

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

نوع العلاقة	طبيعة العلاقة مكتب خلود عبد العزيز محمد الدخيل للاستشارات المالية لغير الأوراق المالية * خلود عبد العزيز محمد الدخيل شركة التحليلات المالية **
م ٢٠٢٢/١٢/٣١ ٨٧٣,٢٩٤ - - ٨٧٣,٢٩٤	م ٢٠٢٣/١٢/٣١ ٩٥٨,٢٣٧ ٢٣٥,٠٠٠ ٩,٧٧٨ ١,٢٠٣,٠١٥

٢/٦- المستحق إلى أطراف ذات علاقة

م ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ٢٠٢٣/١٢/٣١
 ١٦٥,٠٠٠ -

نوع العلاقة
خلود عبد العزيز محمد الدخيل
٣/٦- أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة

نوع وحجم المعاملات مع ذو العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مسحوبات **مصاروفات محملة** **مصاروفات** **طبيعة العلاقة**
وتسديدات **مسددة بالنيابة** **وفقاً للاتفاقية*** **مالك رأس المال**
٤,٥٤٣ - - ٨٠,٤٠٠

نوع وحجم المعاملات مع ذو العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	طبيعة العلاقة مكتب خلود عبد العزيز محمد الدخيل لل الاستشارات المالية لغير الأوراق المالية * خلود عبد العزيز محمد الدخيل شركة التحليلات المالية **
م ٢٠٢٢/١٢/٣١ (١٠٨,١٩٧)	م ٢٠٢٣/١٢/٣١ (٤٣,٧٨٠)

نوع وحجم المعاملات مع ذو العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مسحوبات **شراء سيارات** **مصاروفات محملة** **طبيعة العلاقة**
وتسديدات **مسددة بالنيابة** **وفقاً للاتفاقية*** **من ذوي علاقة**
٧٠,٤٥١ ٣٦٩,٣٥٠ (١,١٩١,٦١٣) -

نوع وحجم المعاملات مع ذو العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	طبيعة العلاقة مكتب خلود عبد العزيز محمد الدخيل للاستشارات المالية لغير الأوراق المالية * خلود عبد العزيز محمد الدخل شركة التحليلات المالية **
(٩٧,٥٨٣)	١٢,٩٨٥

(٩٠,١٦٧) (١,٨٢٥) (٨٨,٣٤٢) -

٤/٦- تعويضات كبار موظفي الإدارة
نوع العلاقة

م ٢٠٢٢ م ٢٠٢٣
 ٥٠,٠٠٠ ٩٠٠,٠٠٠
 ٥٦,٢٢١ ٨١,٢٥٠

نوع العلاقة	طبيعة العلاقة رواتب ومكافآت مزایا نهاية الخدمة
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣

* بموجب اتفاقية دعم الخدمة المشتركة بين الشركة (كمقدم خدمة) ومكتب خلود عبد العزيز محمد الدخيل للاستشارات المالية لغير الأوراق المالية - مؤسسة فردية مملوكة لمالك رأس المال الشركة ("المكتب") (كمستفيد) بالاتفاقية، يتم تحويل المكتب بجزء من مصاروفات الشركة المحددة وفقاً للاتفاقية، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م تم تحويل المكتب بمبلغ ٨٠,٤٠٠ ريال (١,١٩١,٦١٣ ريال). حيث يقوم المدير المالي والرئيس التنفيذي 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 مصاروفات الشركة المحددة وفقاً للاتفاقية، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م تم تحويل شركة التحليلات المالية بمبلغ ١١٧,٩٧٥ ريال (٨٨,٣٤٢ ريال).

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٠٢٣/١٢/٣١

٧- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

إيجارات	٨٣,٩٦٦	١٠٦,١١٧
سلف عاملين	٩٠,٠٠٠	٩٢,٠٠٠
تأمين طبي ومخاطر	٤٦,٧٧٣	٤٨,٣١٦
رسوم وأخرى	٢٥,٨١٩	٢٨,٣٣٠
تأمينات لدى الغير	١٢,٣٣٣	١٢,٣٣٣
	٢٥٨,٨٩١	٢٨٧,٠٩٦

٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٠٢٣/١٢/٣١

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الرصيد في أول السنة	-	٦١٣,٦٤٢
إضافات خلال السنة	٥٩٣,٩٦٣	٤٠١,٣٨٦
أرباح تقدير استثمارات بالقيمة العادلة	١٩,٧٧٩	١٣٠,٣٨٨
الرصيد في آخر السنة	٦١٣,٦٤٢	١,١٤٥,٤١٦

تتمثل الاستثمارات في أسهم شركات مدرجة (شركة جرير - ارامكو السعودية - مصرف الإنماء) من خلال حساب استثماري السعودي الفرنسي كابيتال.

٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٠٢٣/١٢/٣١

٩- النقد وما في حكمه

بنوك - حسابات جارية	٩٥٠,٣٩٧	٤١٢,٠٣٨
بنوك - محافظ استثمارية	٥,٠٠٥	٣٤,٩٠٤
	٩٥٥,٤٠٢	٤٤٦,٩٤٢

١٠- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ١٠,٠٠٠ حصة متساوية قيمة الحصة ١٠٠ ريال على النحو التالي:

اسم مالك رأس المال	النسبة	عدد الحصص	قيمة الحصة	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي
	%	حصة	ريال	ريال	ريال	ريال	م
خالد عبدالعزيز محمد الدخيل	٪ ١٠٠	١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
				٩٥٥,٤٠٢	٤٤٦,٩٤٢	٤١٢,٠٣٨	٩٥٠,٣٩٧

٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٠٢٣/١٢/٣١

١١- احتياطي نظامي

الرصيد في أول السنة	-	١٧٩,١٧٥
المحول من صافي دخل السنة	١٧٩,١٧٥	٣٩,٥٤٠
الرصيد في آخر السنة	١٧٩,١٧٥	٢١٨,٧١٥

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 ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

م ٢٠٢٢/١٢/٣١

م ٢٠٢٣/١٢/٣١

٦٧,٤٩٣	١٣٥,٨٥٨
٨٠,٤٨٣	٦٢,٨٨٣
(١٢,١١٨)	-
-	(٤٣,٢٢٥)
١٣٥,٨٥٨	١٥٥,٥١٦

١٢- التزامات منافع الموظفين المحددة

الرصيد في أول السنة
المكون عن السنة (إيضاح ١١٢)
المدفوع خلال السنة
أنتفي الغرض منه
الرصيد في آخر السنة

م ٢٠٢٢

م ٢٠٢٣

٣٥,٨٦٠	١٧,٥٣٣
٤٤,٦٢٣	٤٥,٣٥٠
٨٠,٤٨٣	٦٢,٨٨٣

١١٢- المكون عن السنة

المحمول على تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٦)
المحمول على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ١٨)

م ٢٠٢٢/١٢/٣١

م ٢٠٢٣/١٢/٣١

٤٦,٧٣٧	٢٥,٧٢٣
٩٨,٨٩٦	١٥١,٩٩٠
٢٤,٤٤٦	١٧,٤٩٧
٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
٣٦,٨٣٦	٥٠,٣٠١
٢٣٦,٩١٥	٢٨٥,٥١١

١٢- مصروفات مستحقة وأرصدة دانة أخرى

ضريبة القيمة المضافة
إجازات وتذاكر سفر
تأمينات اجتماعية
ألعاب مهنية
دانون متتنوعون

م ٢٠٢٢/١٢/٣١

م ٢٠٢٣/١٢/٣١

٢,١١٢,٥٥٦	٤٧٥,٧٦٠
٨٠,٤٨٣	٣٦٢,٨٨٣
٢,١٩٣,٠٣٩	٨٣٨,٦٤٣

١٤- مخصص الزكاة

١٤- صافي الدخل المعدل الخاضع
صافي دخل السنة
تعديلات على صافي دخل السنة
صافي الدخل المعدل الخاضع

م ٢٠٢٢/١٢/٣١

م ٢٠٢٣/١٢/٣١

٢,١٩٣,٠٣٩	٨٣٨,٦٤٣
١,٠٥٥,٣٧٥	٢,٨٨٤,٣٨٣
(٨٣٢,٢٣٤)	(٥٨٠,٠٦٨)
٢,٤١٦,١٨٠	٣,١٤٢,٩٥٨
٢,٤٢٣,١١٤	٣,٢١٤,٥٦١
٦٠,٥٧٨	٨٠,٣٦٤

٤- احتساب الزكاة

يتكون الوعاء الزكوي التقريري للشركة كما في ٣١ ديسمبر من البنود التالية:

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

- 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
ايضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

م ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ٢٠٢٣/١٢/٣١

١٩,٩٨٩	٦٠,٥٧٨
(١٩,٩٩١)	(٦٠,٥٧٨)
٦٠,٥٧٨	٨٠,٣٦٤
٢	-
٦٠,٥٨٠	٨٠,٣٦٤
٦٠,٥٧٨	٨٠,٣٦٤

٤/١٤- حركة مخصص الزكاة

الرصيد في أول السنة
المدفوع خلال السنة
الزكاة عن السنة
تسوية
المكون عن السنة
الرصيد في آخر السنة

٤/٤- الوضع الزكوي

قدمت الشركة اقرارها الزكوي عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وحصلت على شهادة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.
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 ربع سنوي وقد قامت الشركة بتقديم إقرار الرابع الرابع في السنة المالية ٢٠٢٣م في الفترة اللاحقة.

م ٢٠٢٢ م ٢٠٢٣

٤٢٧,٥٠٠	١,٠١٢,٥٠٠
٢,٣٩٩,٦٦٧	١,٧٦٥,٠٠٠
٢٨٠,١٣٠	٩٦١,٣٨٤
٣,١٠٧,٢٩٧	٣,٧٣٨,٨٨٤

٤/٦- الإيرادات

إيراد استشارات عمليات رأس المال
إيراد استشارات مالية
إيراد استشارات عمليات الدين

م ٢٠٢٢ م ٢٠٢٣

٢٢٩,٥٨٠	٤٢٧,٠٥٠
٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠
٢٣,٦٥٧	٤٣,٦٠٤
٤١,٠٨٤	٤٢,٠٠٠
٢١,٩٩٦	٣٣,٥١٠
٤٣,٦٧٢	٣٧,٨٢٠
٣٥,٨٦٠	١٧,٥٣٣
٤٥,٣٦٢	١٧,٥٥٤
-	١٥٣,٤٤٤
٣,١٩٤	٣٣,٦٨٥
٥١٦,٤٠٥	٨٧٨,٢٠٠

٤/٧- تكاليف الإيرادات

رواتب وأجور وما في حكمها
خدمات مهنية واستشارية
رخص ورسوم واشتراكات
بدل اجازات وتداكر سفر
تأمينات اجتماعية
تأمين التزامات منافع الموظفين المحددة (ايضاح ١١٢)
تأمين طبي وعلاج
مأموريات وزيارات
مصروفات مباشرة أخرى

م ٢٠٢٢ م ٢٠٢٣

٤,٨٢٦	٣٩٢,٨٣٩
-------	---------

٤/٨- مصروفات بيعية وتسويقية

أخرى

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	١٨- مصروفات عمومية وإدارية
١٠٠,٤٤٨	٩٤٩,١٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٣,٨٧١	٤٠٣,٨٦٩	إيجارات
-	٣٠٠,٠٠٠	مكافأت
٦٥,٨٠٢	١٨٣,٧٠٠	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٣١,١٩٠	٩١,١٠٠	اجازات وتذاكر سفر
٣٩,٨٨٨	٨٥,٦٣٣	تأمينات اجتماعية
٤٤,٦٢٣	٤٥,٣٥٠	التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١١٢)
٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات قانونية
١٢,٩٧٠	٣٦,١٦١	علاج وتأمين طبي
٦,٠٥٨	١٨,٤٦٩	رسوم حكومية وتصديقات
٦,١٣٦	١٤,٤٠٠	بريد وهاتف وكهرباء ومياه
٦,٠٧١	١٣,٥٠٩	قرطاسية ومطبوعات
-	١٠,٥٣٠	مصاريف سيارات
٤٧,٧٩٩	٥,٠٩٩	صيانة واصلاح عامة
١,٣٣١	١,٠٥٥	رسوم بنكية
٢٧,٠٠٢	٣٣,٦٤٤	مصروفات متعددة
٤٩٣,١٨٩	٢,٢٣١,٦١٩	

- تم تحويل مكتب خلود عبدالعزيز محمد الدخيل للاستشارات لغير الأوراق المالية وفقاً لاتفاقية دعم الخدمة المشتركة (إيضاح ٣/٦) بجزء من تكاليف ومصاريف السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ٨٠,٤٠٠ ريال (١,١٩١,٦١٣ ريال).

١٩- 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 والتدفقات النقدية 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:

١/١٩- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج 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 نقدية كافية للوفاء باي التزامات مستقبلية. جميع الالتزامات المتداولة يتوقع سدادها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية.

٢/١٩- مخاطر الائتمان

هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على الشركة نتيجة لعجز العميل أو طرف مقابل في أداء مالية عن الوفاء بالتزاماته 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 إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

٣/١٩- مخاطر السوق

- مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداء 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:

شركة الارتفاع المالية

شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة

المملكة العربية السعودية - الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالريالات السعودية)

٣- مخاطر السوق ... (تتمة)

مخاطر العملة

- مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبولات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية
- لا تخضع الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية وتقوم الإدارة بشكل مستمر بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وإدارة التأثير على القوائم المالية حيث تقوم الشركة بمعاملاتها العادية 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 المتتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينبع عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، في رأي إدارة الشركة أن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية للشركة تقارب أرصحتها 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 تتمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

- عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً، تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم ادراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة 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 أدنى 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 ومتغيرات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والإلتزامات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

فيما يلي الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

الأصول

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

اجمالي الأصول بالقيمة العادلة

مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	الاجمالي
-	-	١,١٤٥,٤١٦	١,١٤٥,٤١٦
-	-	١,١٤٥,٤١٦	١,١٤٥,٤١٦

- مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

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

- مخاطر أسعار السلع

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات 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.

٢٠- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية لتتماشى مع طريقة عرض القوائم المالية لهذه السنة.

٢١- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل المالك بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٤م.