

شركة سديد المالية
شركة ذات مسئولية محدودة
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير المراجع المستقل

شركة سديد المالية
شركة ذات مسئولية محدودة
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مع تقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٨	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / الشركاء

شركة سديد المالية

(شركة ذات مسئولية محدودة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سديد المالية - شركة ذات مسئولية محدودة - (الشركة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، وقائمة الدخل الشامل ، وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء ، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة للشركة تعرض بعدل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفق المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية . كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة و عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ، سواء بسبب غش أو خطأ . وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للشركة :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 أي تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية . وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً :



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / الشركاء

شركة سديد المالية

(شركة ذات مسئولية محدودة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سديد المالية - شركة ذات مسئولية محدودة - (الشركة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، وقائمة الدخل الشامل ، وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء ، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة للشركة تعرض بعدل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفق المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم " مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية . كما وفينا أيضاً متطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة و عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ، سواء بسبب غش أو خطأ . وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للشركة :

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 أي تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية . وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً :



تتمة تقرير المراجع المستقل

شركة سديد المالية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

-تحديد مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا .ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للشركة .

-تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .

-تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق ، من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

حسب متطلبات نظام الشركات أن يُضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. " . لم يتبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.

عن الباتل وشركاه للأستشارات المهنية

خالد عبد الله الماجد

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٧٧١)



التاريخ: ٠٧ رجب ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٩ يناير ٢٠٢٣ م

شركة سديد المالية
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات:
		الموجودات غير المتداولة:
٢٥,٦٠٨	(٤)	الممتلكات والآلات والمعدات-صافي
٦٤٠,٦٢٦	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٦٦,٢٣٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة:
١٧٣,٦٦٨	(٦)	مقدمات وأرصدة مدينة أخرى
٩٤٢,٩٦٥	(٧)	النقد ومعادلات النقد
١,١١٦,٦٣٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٢٨٢,٨٦٧		إجمالي الموجودات
		حقوق الشركاء والمطلوبات:
		حقوق الشركاء:
٢,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	رأس المال
(٦١٥,٣٩٤)		(الخسائر المتراكمة)
١,٣٨٤,٦٠٦		إجمالي حقوق الشركاء
		المطلوبات غير المتداولة :
٣٤٢,٦٩٦	(٩)	أرصدة مستحقة الى جهات ذات علاقة
١٦,٩٣٩	(١٠)	تعويضات نهاية الخدمة
٣٥٩,٦٣٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة:
٣٨,٦٢٦	(١١)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٨,٦٢٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٩٨,٢٦١		إجمالي المطلوبات
١,٧٨٢,٨٦٧		إجمالي حقوق الشركاء والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة سديد المالية
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	إيضاح	
-		الإيرادات
-		ناقصا:
-		تكلفة الإيرادات
-		إجمالي الدخل (الخسارة)
-		ناقصا:
(١,٣١٥,٣٩٤)	(١٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٣١٥,٣٩٤)		صافي (الخسارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سديد المالية
 شركة ذات مسئولية محدودة
 قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	الخصائر المتراكمة	رأس المال
-	-	-
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
(١,٣١٥,٣٩٤)	(١,٣١٥,٣٩٤)	-
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	-
١,٣٨٤,٦٠٦	(٦١٥,٣٩٤)	٢,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م
 إضافة رأس المال
 صافي (خسارة) الفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م
 تغطية خسائر
 الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سديد المالية
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	
	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
(١,٣١٥,٣٩٤)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
	التعديلات على صافي (الخسارة) قبل الزكاة:
٤,٩٦٢	الاهلاكات
١٦,٩٣٩	تعويضات نهاية الخدمة
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٧٣,٦٦٨)	مقدمات وأرصدة مدينة أخرى
٣٨,٦٢٦	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(١,٤٢٨,٥٣٥)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
(٣٠,٥٧٠)	النقد المدفوع لشراء الممتلكات والالات والمعدات
(٦٤٠,٦٢٦)	مشروعات تحت التنفيذ
(٦٧١,١٩٦)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
٢,٠٠٠,٠٠٠	اضافة رأسمال
٧٠٠,٠٠٠	تغطية خسائر
٣٤٢,٦٩٦	أرصدة مستحقة الى جهات ذات علاقة
٣,٠٤٢,٦٩٦	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٩٤٢,٩٦٥	التغير في النقد ومعادلات النقد خلال الفترة
-	النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة
٩٤٢,٩٦٥	النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة سديد المالية
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الشركة:

شركة سديد المالية - شركة ذات مسئولية محدودة - تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٩١٥٨٢ بتاريخ ١٤٤٣/٨/٢٥ هـ بمدينة الرياض، وقد حدد النشاط الأساسي للشركة وفقاً للسجل في إدارة الاستثمارات، الترتيب في الأوراق المالية، تقديم المشورة في الأوراق المالية. -القوائم المالية للشركة تتضمن الموجودات وحقوق الشركاء والمطلوبات والاداء المالي للشركة فقط دون غيرها

(٢) أسس الاعداد:

(أ) الأساس المحاسبي:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) أساس القياس:

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات:

يتطلب اعداد القوائم المالية من الادارة استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والالتزامات المسجلة والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال السنة التي اعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والاحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(د) السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهى بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي. ما عدا الفترة الحالية حيث أنها الفترة المالية الاولى للشركة تبدأ من تاريخ قيدها في السجل التجارى في ١٤٤٣/٠٨/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢٢/٣/٢٨ م وتنتهى في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.

(هـ) قياس القيمة العادلة:

هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس.

في حالة عدم وجود أسعار معلنة، فإن سعر احدث معاملة تمت على مثل هذا الأصل او الالتزام تمثل دليلاً على القيمة العادلة طالما أنه ليس هناك تغير في الظروف الاقتصادية أو قد مرت فترة جوهرية على حدوث تلك المعاملة.

(و) الهبوط في قيمة الموجودات:

تقوم الشركة بدراسة ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال حدوث هبوط في قيمة الاصل وفي حالة وجود اي من هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده من الاصل اما في حالة عدم وجود مؤشرات للهبوط فلا يتم تقدير هذا المبلغ.

(ز) العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب الارقام لأقرب ريال سعودى.

(ح) الاستمرارية:

تكبدت الشركة خسارة صافية بمبلغ ١,٣١٥,٣٩٤ ريال خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وينص نظام الشركات السعودي بأن يقوم المدير في مثل هذه الأحوال بدعوة الشركاء للاجتماع وذلك للنظر في الشركة في اعمالها وتقديم الدعم المالي اللازم للشركة لمقابلة التزاماتها المالية او حلها قبل انتهاء اجلها. إستجابت الإدارة والمكلفون بالحكومة بفاعلية وتم الاجتماع وقرروا بأن تستمر الشركة وتحمل الشركاء الخسارة وذلك من خلال الحسابات الجارية للشركاء.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة الشركة عند أعداد هذه القوائم المالية وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

الأدوات المالية :

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلاً مالياً لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى تُثبت الشركة الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بالقياس الأولي للأداة المالية بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو (الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة تقيس الشركة أدوات الدين في نهاية كل فترة تقرير بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية و تقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الاستثمارات في الأسهم العادية على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما ، فإنه يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة. و تقاس جميع الاستثمارات الأخرى التي لاتتداول في سوق عامة او يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

الممتلكات والالات والمعدات-صافي:

تقاس بنود الممتلكات والالات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاهلاك المتراكم وخسائر التدني تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود . عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود(عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الدخل يتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق. تسهيك تكلفة الممتلكات والالات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية التالية:

٣٣%

أدوات و معدات مكتبية

المشروعات تحت التنفيذ:

تسجل المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة حتى تستكمل ثم تم تحويلها الى الممتلكات والالات والمعدات عند اكتمالها.

المعاملات مع طرف ذو علاقة:

يتم إجراء جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للقيمة العادلة وبنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

النقد ومعادلات النقد:

يتكون النقد ومعادلات النقد من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة دون أي قيود.

الاحتياطي النظامي:

تجنب نسبة قدرها ١٠٪ من الأرباح الصافية لتكوين الاحتياطي النظامي وفقاً لنص المادة (١٧٦) من نظام الشركات ويجوز للشركة أن توقف تجنب هذا الاحتياطي متى بلغ ٣٠٪ من رأس المال إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

عقود التأجير التشغيلية:

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بوجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ، ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء من أجمالي المصروفات على مدة فترة عقد الإيجار.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلال حالي كنتيجة لحدث سابقة يكون من المرجح ان يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات ، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم إعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية .

تعويضات نهاية الخدمة:

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة ويتم تحميل قائمة الدخل بما قد يتم تجنيبه خلال الفترة .

مخصص الزكاة الشرعية:

يتم احتساب مخصص الزكاة المستحق عن الفترة بناء على القوائم المالية الموحدة والتي تشمل بجانب شركة سديد المالية شركة بسمة للاستثمار التجاري وذلك بناء على أشعار قبول تقديم حسابات موحدة

المصروفات العمومية والإدارية:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

شركة سديد المالية
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) الممتلكات والالات والمعدات-صافي

صافي القيمة في	مجموع اهلاك	إهلاك	مجموع الإهلاك في	التكلفة في	الاستيعادات	الإضافات	التكلفة في	بيان
صافي القيمة في	مجموع اهلاك	الفترة	مجموع الإهلاك في	التكلفة في	الاستيعادات	الإضافات	التكلفة في	بيان
٢٥,٦٠٨	-	٤,٩٦٢	-	٣٠,٥٧٠	-	٣٠,٥٧٠	-	٢٠٢٢/٠٣/٢٨ م
٢٥,٦٠٨	-	٤,٩٦٢	-	٣٠,٥٧٠	-	٣٠,٥٧٠	-	٢٠٢٢/٠٣/٢٨ م
								ادوات ومعدات مكتتبية
								الإجمالي

شركة سديد المالية
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) مشروعات تحت التنفيذ:

٢٠٢٢ م	
٢٤٠,٦٢٦	اثاث ومفروشات
٤٠٠,٠٠٠	تحسينات على مباني مستأجرة
<u>٦٤٠,٦٢٦</u>	

(٦) مقدمات وأرصدة مدينة أخرى:

٢٠٢٢ م	
٤٣,٠٠٠	تأمين ايجار
١٣٠,٦٦٨	مصاريف مدفوعة مقدما
<u>١٧٣,٦٦٨</u>	الاجمالي

(٧) النقد ومعادلات النقد:

٢٠٢٢ م	
٩٤٢,٩٦٥	النقد لدى البنوك
<u>٩٤٢,٩٦٥</u>	الاجمالي

(٨) رأس المال:

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠,٠٠٠ حصة متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠٠ ريال سعودي.

(٩) أرصدة مستحقة من (الى) جهات ذات علاقة:

تتكون الاطراف ذات العلاقة من الشركاء وموظفى الادارة العليا وكذلك المنشآت المملوكة للشركاء منشآت شقيقة) وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق معاملات الشركة وتتم هذه المعاملات وفقاً لشروط التعاقد مع تلك الأطراف والمعتمدة من الإدارة وأدناه بيان بأهم المعاملات والأرصدة الناتجة عنها خلال الفترة المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م:

الرصيد في	الحركة خلال السنة	الرصيد في	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	مدین (دائن)	مدین (دائن)			
(٣٤٢,٦٩٦)	١,٨٨٣,٥٤١	١,٥٤٠,٨٤٥	-	تمويلی	شركة بسمة للاستثمار التجاري

شركة سديد المالية
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	(١٠) تعويضات نهاية الخدمة:
-	الرصيد في بداية الفترة
١٦,٩٣٩	محمل خلال الفترة
١٦,٩٣٩	الرصيد في آخر الفترة
٢٠٢٢ م	(١١) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:
٣٨,٦٢٦	مصاريف مستحقة
٣٨,٦٢٦	الإجمالي
٢٠٢٢ م	(١٢) مصروفات عمومية وإدارية:
٤٠٤,١٨٥	أجور ورواتب وما في حكمها
١٤٢,٠٦٧	رسوم حكومية واشتراكات
٨٢,٥٠٠	إيجار
٢٤,٣٦٥	تأمين طبي
٣٠,٩٢٤	تأمينات اجتماعية
٤,٢٩٥	تذاكر سفر وانتقالات
٥٦٥,٠٠٨	اتعاب استشارية
٥,٧٣٤	قرطاسية ومطبوعات
٣٤,٤١٥	أخرى
١٦,٩٣٩	مخصص نهاية الخدمة
٤,٩٦٢	الإهلاك
١,٣١٥,٣٩٤	الإجمالي

(١٣) الموقف الزكوى:

يتم احتساب مخصص الزكاة المستحق عن الفترة بناء على القوائم المالية الموحدة والتي تشمل بجانب شركة سديد المالية شركة
بسملة للاستثمار التجارى وذلك بناء على أشعار قبول تقديم حسابات موحدة

(١٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى .

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى لخسارة مالية .
ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان . يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع .
تظهر المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، إن وجد .

مخاطر أسعار الفائدة:

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفعاتها النقدية .
تراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهريا .

مخاطر العملات:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي . تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهرية .

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصا التزامات القروض . لدى الشركة تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها وخصوصاً التمويل من الشركاء .