

شركة سديد المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

شركة سديد المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين

شركة سديد المالية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سديد المالية - شركة مساهمة سعودية مغلقة - (الشركة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وقائمة الدخل الشامل ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 ٢٠٢٣ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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 والنظام الأساسي 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

إلى السادة / المساهمين

شركة سديد 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .

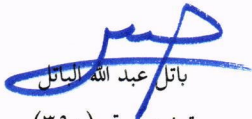
-تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً

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 وشركاؤه للأستشارات المهنية


باتل عبد الله الباتل
ترخيص رقم (٣٩٠)



التاريخ: ٠٩ رجب ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢١ يناير ٢٠٢٤ م

شركة سديد المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الموجودات:
			الموجودات غير المتداولة:
٢٥,٦٠٨	٩٨٢,٠٨٥	(٤)	الممتلكات والالات والمعدات-صافي
٦٤٠,٦٢٦	٢٤٠,٦٢٦	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٦٦,٢٣٤	١,٢٢٢,٧١١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١٧٣,٦٦٨	٢٠٠,٩٧٦	(٦)	مقدمات وأرصدة مدينة أخرى
٩٤٢,٩٦٥	٣٦٦,٥٢٨	(٧)	النقد ومعادلات النقد
١,١١٦,٦٣٣	٥٦٧,٥٠٤		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٧٨٢,٨٦٧	١,٧٩٠,٢١٥		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات:
			حقوق المساهمين:
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	رأس المال
(٦١٥,٣٩٤)	(٦٠٢,٣٥٧)		(الخسائر المتراكمة)
١,٣٨٤,٦٠٦	١,٣٩٧,٦٤٣		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة :
٣٤٢,٦٩٦	٣٠٩,٣٩٥	(٩)	أرصدة مستحقة الى جهات ذات علاقة
١٦,٩٣٩	٦٠,٥٩٢	(١٠)	تعويضات نهاية الخدمة
٣٥٩,٦٣٥	٣٦٩,٩٨٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٣٨,٦٢٦	٢٢,٥٨٥	(١١)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٨,٦٢٦	٢٢,٥٨٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٩٨,٢٦١	٣٩٢,٥٧٢		إجمالي المطلوبات
١,٧٨٢,٨٦٧	١,٧٩٠,٢١٥		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

شركة سديد المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

من ٢٠٢٢/٠٣/٢٨ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م			
			الإيرادات
-	١,٨٧٥,٠٠٠		الدخل من أنشطة الاستشارات
-	٢٩٥,٠٠٠		الدخل من أنشطة الترتيب
-	٥٧,٧٥٠	(١٢)	إيرادات أخرى
-	٢,٢٢٧,٧٥٠		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(٤٥٢,٠٤٨)	(١,٢٠٧,٣٠٢)		رواتب ومزايا الموظفين
(٥٦٥,٠٠٨)	(٤٦٥,٦٩٤)		أتعاب استشارية وخدمية
(٨٢,٥٠٠)	(٣٣٠,٠٠٠)		إيجار
(٢٤,٣٦٥)	(١٠١,٦١٨)		مصروفات تأمين
(١٤٢,٠٦٧)	(٢٩,٩٦٢)		مصروفات واشتراكات حكومية
(٤,٩٦٢)	(٤٣,٥٢٣)	(٤)	اهلاك
(٤٤,٤٤٤)	(٣٦,٦١٤)		أخرى
(١,٣١٥,٣٩٤)	(٢,٢١٤,٧١٣)		إجمالي المصروفات
(١,٣١٥,٣٩٤)	١٣,٠٣٧		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	-	(١٣)	الزكاة الشرعية
-	-		الدخل الشامل الآخر
(١,٣١٥,٣٩٤)	١٣,٠٣٧		صافي الدخل (الخسارة) الشامل
(٦,٥٨)	٠,٠٧		نصيب السهم من صافي الدخل (الخسارة)

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

شركة سديد المالية
شركة مساهمة سعودية مغلقة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	(الخصائر المترجمة)	رأس المال
-	-	-
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
(١,٣١٥,٣٩٤)	(١,٣١٥,٣٩٤)	-
-	-	-
(١,٣١٥,٣٩٤)	(١,٣١٥,٣٩٤)	-
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	-
١,٣٨٤,٦٠٦	(٦١٥,٣٩٤)	٢,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٠٣٧	١٣,٠٣٧	-
-	-	-
١٣,٠٣٧	١٣,٠٣٧	-
١,٣٩٧,٦٤٣	(٦٠٢,٣٥٧)	٢,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٢٨ م
إضافة رأس المال
صافي (خسارة) الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الدخل الشامل الأخر للفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
صافي (خسارة) الشاملة للفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
تغطية خسائر
الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
صافي دخل السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الدخل الشامل الأخر للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
صافي دخل الشامل للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

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

شركة سديد المالية
شركة مساهمة سعودية مغلقة
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

من ٢٠٢٢/٠٣/٢٨ م	٢٠٢٣ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
	١٣,٠٣٧	صافي الدخل (الخسارة)
(١,٣١٥,٣٩٤)		التعديلات على صافي الدخل (الخسارة):
	٤٣,٥٢٣	الاهلاكات
٤,٩٦٢	٤٣,٦٥٣	تعويضات نهاية الخدمة
١٦,٩٣٩	(٢٧,٣٠٨)	مقدمات وأرصدة مدينة أخرى
(١٧٣,٦٦٨)	(١٦,٠٤١)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٨,٦٢٦	٥٦,٨٦٤	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٤٢٨,٥٣٥)		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
	(٦٠٠,٠٠٠)	النقد المدفوع لشراء ممتلكات والآت ومعدات
(٣٠,٥٧٠)	-	مشروعات تحت التنفيذ
(٦٤٠,٦٢٦)	(٦٠٠,٠٠٠)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٧١,١٩٦)		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
	(٣٣,٣٠١)	أرصدة مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٠٤٢,٦٩٦	-	إضافة رأسمال
٢,٠٠٠,٠٠٠	(٣٣,٣٠١)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣,٠٤٢,٦٩٦	(٥٧٦,٤٣٧)	التغير في النقد ومعادلات النقد خلال السنة / الفترة
٩٤٢,٩٦٥	٩٤٢,٩٦٥	النقد ومعادلات النقد في بداية السنة / الفترة
-	٣٦٦,٥٢٨	النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة / الفترة
٩٤٢,٩٦٥		المعاملات غير النقدية
	٤٠٠,٠٠٠	محول من مشروعات تحت التنفيذ
-	-	تغطية خسائر
٧٠٠,٠٠٠		

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

(١) الشركة:

شركة سديد المالية - شركة مساهمة سعودية مغلقة - 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. - الشركة لم تحصل على رخصة ممارسة أنشطة إدارة الاستثمارات - 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 الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) أساس القياس:

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

(ج) إستخدام التقديرات والافتراضات:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية للالات والممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهلاك الفعلي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمال الإنتاجية عندما يكون هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير الأخير، وسيتم تعديل مصروف الاهلاك في المستقبل عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الافتراضات الخاصة بالالتزامات منافع الموظفين

يتم احتساب التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي على النحو المحدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، حيث قامت الشركة باتباع طريقة التبسيط في قياس التزام المنافع المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين. لا تستخدم الشركة طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة ولا تستعين بخبير اكتوبري مستقل لقياس التزاماتها وتكلفتها بموجب برامج المنافع المحددة.

إضافة إلى ذلك، لا يعتبر متوسط العمر المتوقع افتراضاً أساسياً في قياس مخصص نهاية الخدمة، وبالتالي لا يتوقع أن يكون للتغيرات المحتملة في العمر المتوقع أثراً جوهرياً على مستوى الالتزام، لا سيما أنه لا يفترض أن يعمل سوى عدد قليل من

شركة سديد المالية
شركة مساهمة سعودية مغلقة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الموظفين حتى سن التقاعد. إضافة إلى ذلك، فإن التغيرات في متوسط العمر المتوقع ستؤثر على التقديرات المتعلقة بهؤلاء الموظفين فقط إذا أصبح العمر المتوقع أقل من سن التقاعد وفي مثل هذه الحالات، لا يتوقع أن يكون الأثر جوهرياً.

(د) السنة المالية:

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

(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 دليلا على القيمة العادلة طالما أنه ليس هناك تغير في الظروف الاقتصادية أو قد مرت فترة جوهريه على حدوث تلك المعاملة.

(و) الهبوط في قيمة الموجودات :

تقوم الشركة بدراسة ما إذا كان هناك أى مؤشر على احتمال حدوث هبوط في قيمة الاصل وفي حالة وجود اى 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 تقربب الارقام لأقرب ريال سعودى.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبنية 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 الاولى للاداة 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 اذا 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 الأخر 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:

تقاس بنود الممتلكات والالات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاهلاك المتراكم وخسائر التدني تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الاصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الاصل 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 الشامل يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق. تسهل تكلفة الممتلكات والالات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية التالية:

٪٣٣

أدوات و معدات مكتبية

٪١٠

تحسينات على مباني مستأجرة

المشروعات تحت التنفيذ:

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

النقد ومعادلات النقد:

يتكون النقد ومعادلات النقد من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الاجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الاصلى ثلاثة أشهر او اقل والمتاحة دون اى قيود.

الاحتياطي النظامي:

تجنب نسبة قدرها ٪١٠ من الأرباح الصافية لتكوين الاحتياطي النظامي وفقاً لنظام الشركات ويجوز للشركة أن توقف تجنب هذا الاحتياطي متى بلغ ٪٣٠ من رأس المال , لم يتم إجراء تحويل الى الأحتياطي النظامي نظراً لوجود خسائر متراكمة , إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع

عقود التأجير التشغيلية:

يتم أثبات المدفوعات التي تتم بوجب عقود الايجار التشغيلي في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الايجار , ويتم اثبات حوافز عقد الايجار المستلمة كجزء من أجمالي المصروفات على مدة فترة عقد الايجار.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني او استدلالي حالي كنتيجة لاحداث سابقة يكون من المرجح ان يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات , مع امكانية اجراء 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 جوهريا , فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم اعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية .

تعويضات نهاية الخدمة:

يتم تكوين مخصص لمكافحة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة ويتم تحميل قائمة الدخل الشامل بما قد يتم تجنبه خلال الفترة ولا تقوم الشركة بعدم بتطبيق طريقة التقييم الاكتواري المقاسة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامات المنافع المحددة (طريقة التقييم الاكتواري) والاتجاه للاستفادة من تبسيطات القياس الممنوحة بالقسم ٢٨ "منافع الموظفين" واحتساب منافع الموظفين عن نهاية الخدمة بما يتوافق مع نظام العمل في المملكة العربية السعودية

مخصص الزكاة الشرعية:

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

تحقق الإيراد:

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات للعملاء وتقييد بالصافي بعد الحسومات في قائمة الدخل الشامل، تشمل الإيرادات قيمة الخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال السنة ناقصاً أي خصومات، يتم قيد الإيرادات بالحد الأدنى الذي يكون فيه من المحتمل تدفق منافع الإقتصادية للشركة، ويمكن قياس الإيراد بطريقة يمكن الإعتماد عليها بغض النظر عن وقت السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق وفقاً لشروط الدفع المحددة مع الأخذ بالإعتبار إستثناء أي ضرائب أو رسوم أو حسميات.

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.

التعاملات مع الأطراف ذات علاقة

الأطراف ذات علاقة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو كيان مرتبط بشركة التي تقوم بإعداد القوائم المالية (كما في القسم رقم ٣٣ "إفصاحات الأطراف ذات علاقة).

(أ) يكون الشخص أو أحد أفراد أسرته المقربين طرف ذو علاقة بالشركة إذا كان ذلك الشخص:

(١) لديه سيطرة على الشركة؛

(٢) أن يكون له تأثير هام على الشركة؛ أو

(٣) أن يكون أحد كبار موظفي الإدارة للشركة أو للشركة الأم.

(ب) تكون شركة ما طرف ذو علاقة إذا انطبق أي من الشروط التالية:

(١) إن الشركة والشركة المعدة للتقارير عضوان في نفس المجموعة؛

(٢) أحد الشركتين عبارة عن شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى.

(٣) كلا الشركتين عبارة عن مشاريع مشتركة لنفس الطرف الثالث.

(٤) أحد الشركتين عبارة عن مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

(٥) أن تكون الشركة عبارة عن خطة منافع ما بعد التوظيف لصالح العاملين في الشركة المعدة للتقارير أو الشركة ذو علاقة المرتبطة بالمعدة للتقارير. إذا كانت الشركة المعدة للتقارير هي في حد ذاتها إحدى الخطط، فإن أصحاب العمل الرعاية لها ذوي علاقة أيضاً بالشركة المعدة للتقرير.

(٦) أن الشركة تخضع لسيطرة أو سيطرة مشتركة من قبل شخص محدد في (أ) أعلاه.

شركة سديد المالية
شركة مساهمة سعودية مغلقة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

- ٧) الشخص المحدد في الفقرة (أ) رقم (١) أعلاه، له تأثير كبير على الشركة أو هو من كبار موظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة (أو في إحدى الشركات الأم للشركة).
- ٨) تقدم الشركة، أو أي عضو في المجموعة التي يكون هو جزءاً منها، خدمات للشركة المعدة للتقارير خدمات تعتبر من اختصاص كبار موظفي الإدارة.
- معاملات الطرف ذي العلاقة
- تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الشركة المعدة للتقارير والطرف ذي العلاقة، بغض النظر عما إذا كان هناك سعر تم تحمله أم لا.
- تُعى الشركة المعدة للتقارير من متطلبات الإفصاح الواردة في القسم ٣٣,٩ فيما يتعلق بالمعاملات مع الجهات الآتية:
- أ) حكومة لها سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير هام على الشركة المعدة للقوائم المالية. و
- ب) شركة أخرى تعتبر طرفاً ذو علاقة لأن نفس الحكومة لديها سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير هام على كل من الشركة المعدة للتقارير والشركة الأخرى.

شركة سديد المالية
شركة مساهمة سعودية مغلقة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) الممتلكات والألات والمعدات

بيان	٢٠٢٣/١/١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١/١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١/١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١/١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
	التكلفة في	الإضافات	التكلفة في	مجموع الإهلاك في	إهلاك	مجموع الإهلاك في	صافي القيمة في	صافي القيمة في	صافي القيمة في	صافي القيمة في
ادوات ومعدات مكتبية	٣٠,٥٧٠	-	٣٠,٥٧٠	٤,٩٦٢	١٠,١٩٠	١٥,١٥٢	١٥,٤١٨	١٥,٤١٨	١٥,٤١٨	٢٥,٦٠٨
تحسينات على مباني مستأجرة	-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٣,٣٣٣	٣٣,٣٣٣	٩٦٦,٦٦٧	٩٦٦,٦٦٧	٩٦٦,٦٦٧	-
الإجمالي	٣٠,٥٧٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٣٠,٥٧٠	٤,٩٦٢	٤٣,٥٢٣	٥٧٤,٤٨٥	٥٧٠,٨٧٩	٥٧٠,٨٧٩	٥٧٠,٨٧٩	٢٥,٦٠٨

تتضمن اضافات التحسينات على مباني مستأجرة مبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي محول من مشاريع تحت التنفيذ.

شركة سديد المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٥) مشروعات تحت التنفيذ:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢٤٠,٦٢٦	٢٤٠,٦٢٦
٤٠٠,٠٠٠	-
<u>٦٤٠,٦٢٦</u>	<u>٢٤٠,٦٢٦</u>

تجهيزات مكتبية
تحسينات على مباني مستأجرة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٣٠,٦٦٨	١٥٣,٥٦٠
٤٣,٠٠٠	٤٣,٠٠٠
-	٢,٧٥٠
-	١,٦٦٦
<u>١٧٣,٦٦٨</u>	<u>٢٠٠,٩٧٦</u>

(٦) مقدمات وأرصدة مدينة أخرى:
مصاريف مدفوعة مقدما
تامين ايجار
ايرادات مستحقة
ذمم موظفين
الاجمالي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٩٤٢,٩٦٥	٣٦٦,٥٢٨
<u>٩٤٢,٩٦٥</u>	<u>٣٦٦,٥٢٨</u>

(٧) النقد ومعادلات النقد:
النقد لدى البنوك
الاجمالي

(٨) رأس المال:

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠٠,٠٠٠ سهم متساوي القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

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

تتكون الاطراف ذات العلاقة من المساهمين وموظفي الادارة العليا وكذلك المنشآت المملوكة للمساهمين (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 السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م:

الرصيد في	الحركة خلال السنة	الرصيد في	طبيعة	نوع العلاقة	بيان
٢٠٢٣/١٢/٣١ م	دائن	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	العلاقة		
الرصيد في	مدين (دائن)	مدين (دائن)			
(٣٠٩,٣٩٥)	١,٦١٢,٥٣٣	١,٦٤٥,٨٣٤	(٣٤٢,٦٩٦)	تمويلي	مساهم
					شركة بسمة للاستثمار التجاري

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣٧٦,٢٥٠	٨٤٣,٩٧٦
<u>٣٧٦,٢٥٠</u>	<u>٨٤٣,٩٧٦</u>

تعويضات كبار موظفي الادارة
رواتب ومنافع أخرى لكبار الموظفين
الاجمالي

شركة سديد المالية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(١٠) تعويضات نهاية الخدمة:
-	١٦,٩٣٩	الرصيد في بداية السنة/الفترة
١٦,٩٣٩	٤٣,٦٥٣	محمل خلال السنة/الفترة
١٦,٩٣٩	٦٠,٥٩٢	الرصيد في آخر السنة/الفترة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(١١) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:
١٠,٣١٤	١١,٩٧٥	منافع ومستحقات موظفين وما في حكمها
١٨,٣١٢	٦١٠	مستحقات حكومية
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	أخرى
٣٨,٦٢٦	٢٢,٥٨٥	الاجمالي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(١٢) إيرادات أخرى:
-	٣٣,٠٠٠	دعم حكومي
-	٢٤,٧٥٠	إيجار
-	٥٧,٧٥٠	الاجمالي

(١٣) الموقف الزكوي:

يتم احتساب مخصص الزكاة المستحق عن الفترة بناءً على القوائم المالية الموحدة لشركة بسمة للاستثمار التجاري والتي تشمل بجانب شركة سديد المالية "الشركة" شركة بسمة للاستثمار التجاري، ولا تتحمل الشركة أي مصروفات زكوية للعام المالي ٢٠٢٣ م وذلك بناءً على إشعار قبول تقديم حسابات موحدة صادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث تكتفي الشركة بتقديم إقرار المعلومات فقط للعام ٢٠٢٣ م. حصلت الشركة على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك يسري مفعولها حتى ٢٤/٠٤/٣٠.

(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 الأخر 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 وتدفقاتها 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 المساهمين .

(١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأى الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١٦) اعتماد القوائم:

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٤ م