

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - الرياض
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١
٣
٤
٥
٦
١٩ - ٧

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

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
 رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
 رقم السجل التجاري ٤٠٢٩١٢٤٥
 ١٢٢، شارع الأمير فيصل بن تركي
 ص.ب. ٤٨٩، الرياض ١١٤١١
 المملكة العربية السعودية
 ت: ٠١١ ٤٠٨١٨٠١ / ٤٠٨١٨١١
 ف: ٠١١ ٤٠٨١٨٣٦
 المركز الرئيسي - جدة
www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة الارتقاء المالية - شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - الرياض - ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية، للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠م (تاريخ بداية الشركة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات من (١) إلى (١٩) المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠م (تاريخ بداية الشركة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعة 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 لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما إلتزمنا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد . 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 العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ .
 وعند 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 الارتقاء المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (نهاية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول بما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب 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 جوهرى عندما يكون موجوداً. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعة، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكم جزء 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 جوهرية 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 جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطير 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 للظروف ، وليس بغرض إبداء رأى في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الإستمارارية المحاسبي ، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الإستمارارية وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتعين علينا تعديل رأينا . تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لأساس الإستمارارية.
- تقييم العرض العام وهكل ومحنتي 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، بال نطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

ذلك نفيد أنه استناداً إلى المعلومات التي تتوفر لنا، لم يلفت انتباها أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لم يتم إعدادها وعرضها ، من جميع النواحي الجوهرية ، وفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة.

عن السيد العيوطي وشركاه



عبد الله الفداعي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٦٠٧)



الموافق : ٢٠ مارس ٢٠٢٢م
الرياض في : ١٧ شعبان ١٤٤٣هـ

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - الرياض
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

الإيضاح	م ٢٠٢١/١٢/٣١
الأصول المتداولة	
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	
النقد وما في حكمه	
مجموع الأصول المتداولة	
مجموع الأصول	
حقوق الملكية والإلتزامات	
حقوق الملكية	
رأس المال	
صافي (خسارة) الفترة	
مجموع حقوق الملكية	
الإلتزامات غير المتداولة	
الإلتزامات 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	

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - الرياض
قائمة الدخل الشامل للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

الفترة	إيضاح	
من ٢٠٢٠/١٠/٠٧ م		الإيرادات
إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ م		تكلفة الإيرادات
٤٥٥,٠٠٠	١٣	مجمل الربح
(٩٢,٣٣٥)	١٤	مصروفات عمومية وإدارية
٣٦٢,٦٦٥		(الخسارة) من الأنشطة الرئيسية
(٦٠٢,٩٠٢)	١٥	صافي (خسارة) الفترة قبل الزكاة
-		الزكاة
(٢٤٠,٢٣٧)		صافي (خسارة) الفترة
(٢٤٠,٢٣٧)		الدخل الشامل الآخر:
(١٩,٩٨٩)	١٢	بنود الدخل الشامل الآخر
(٢٦٠,٢٢٦)		(خسارة) الفترة الشاملة
-		
(٢٦٠,٢٢٦)		

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - الرياض
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

<u>رأس المال</u>	<u>مجموع حقوق الملكية</u>	<u>صافي خسارة الفترة</u>	<u>الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	<u>رأس المال</u>
(٢٦٠,٢٢٦)	(٢٦٠,٢٢٦)	-	<u>صافي (خسارة) الفترة</u>
<u>٧٣٩,٧٧٤</u>	<u>(٢٦٠,٢٢٦)</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - الرياض
قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

إيضاح	الفترة من ٢٠٢٠/١٠/٧ إلى ٢٠٢١/١٢/٣١
	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٦٠,٢٢٦	صافي (خسارة) الفترة
٨,٣٧٤	تعديل صافي (خسارة) الفترة بأثر التالي:
٦٧,٤٩٣	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١٩,٩٨٩	التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>(١٦٤,٣٧٠)</u>	الزكاة
	<u>التغيرات خلال الفترة في</u>
(٢٥,٠٠٠)	المستحق من العملاء مقابل أعمال العقود
(١٢١,٤٣٨)	المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٤٦,٠٢١)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٤,٥٩٨	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٢٣,٢١٤	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>(٣٤٩,٠١٧)</u>	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٨,٠١٨)	شراء ممتلكات ومعدات
<u>(٧٨,٠١٨)</u>	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</u>
١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التمويلية
٥٧٢,٩٦٥	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
-	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>٥٧٢,٩٦٥</u>	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

١- عام

١- شركة الارتفاع المالية ("الشركة") - شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - تأسست بتاريخ ٢٠٢٠/٢/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٧ م وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب عقد تأسيس المثبت بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/١٩ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٦ م وتعديلاته وأخرها المثبت بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/١٧ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٣/٣٠ م والذي بموجبه تم زيادة رأس مال الشركة من ١٠٠,٠٠٠ ريال إلى ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال وتعديل تاريخ السنة المالية الأولى لتبدأ من ١٤٤٢/٠٢/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٧ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتكون كل سنة مالية بعد ذلك اثنى عشر شهراً وهي مسجلة بالسجل التجاري بمدينة الرياض تحت رقم ٦٥٨٧٣٣٣ وتاريخ ١٠٦٥٨٧٣٣٣ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٦ م ساري حتى ١٤٤٨/٠٢/١٩ هـ الموافق ٢٠٢٦/٠٨/٢ 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 (٢١٢٢٠-١٠).

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية

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

٢/٢- أسس القياس

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

٣/٢- عملة العرض

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

٤/٢- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

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

ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الاثار 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

١/٤/٢- الأحكام

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

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 احكام الانظمة والقوانين ذات الصلة.

تحديد أسعار المعاملات

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

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

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(باليارات السعودية)

٤/٢- الإفتراضات والتقديرات

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الإفتراضات 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 بتقييم 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.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بغض النظر عن احتساب الاستهلاك ، ويتم تحديد هذا التقدير اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعمرها الافتراضي والتلف المادي الذي يتعرض له.

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

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 تقيير القيمة القابلة للاسترداد وتحفظ القيمة الدفترية إليها ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة تلك الأصول وتحمّل على قائمة الدخل الشامل.

يتم قياس القيمة القابلة للاسترداد باستخدام - القيمة العادلة للأصل مطروحاً 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 تكون معلومات عن حدوث انخفاض جوهرى في القيمة السوقيّة للأصل بأكثر من المتوقع نتيجة استخدام العادي أو توفر دليل على نقادم الأصل أو تلفه أو تراجع في أدائه الاقتصادي المتوقع سواء في نتائجه التشغيلية أو في التدفقات النقدية المتوقعة منه .

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

تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الإفتراضات وتقديرات عدم التأكيد الأخرى:

- إيضاح (٩/٣) قياس التزامات منافع الموظفين المحددة.
- إيضاح (١١/٣) المخصصات.
- إيضاح (١/١٣/٣) الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة.

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - الرياض
إضاحات على القوائم المالية للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريالات 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 :
 - توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية ، أو
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
 - توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوظ تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
 - يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- الالتزامات**

- يتم تصنيف الالتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حال :

- 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.

٢/٣ - **الممتلكات والمعدات**

الاعتراف والقياس

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

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 متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات المستبعدة ، ويتم الإعتراف على أساس الصافي، ضمن قائمة الدخل الشامل.

التكاليف اللاحقة للاقتضاء

- تدرج تكلفة 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 تتتدفق إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة المرحلية للمكون المستبدل.
- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية للممتلكات والمعدات بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها .

الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها التخريدية . يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية ، وإذا كان هناك مكون ماله 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 التخريدية 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 محفوظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر.
- فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات :

أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي	مدونات	أدوات ومعدات مكتبية
٤ سنوات	١٠ سنوات	٤ سنوات	٤ سنوات

شركة الارتفاع المالية

٦

٧

٨

٩

١٠

١١

١٢

١٣

١٤

١٥

١٦

١٧

١٨

١٩

٢٠

٢١

٢٢

٢٣

٢٤

٢٥

٢٦

٢٧

٢٨

٢٩

٣٠

٣١

٣٢

٣٣

٣٤

٣٥

٣٦

٣٧

٣٨

٣٩

٤٠

٤١

٤٢

٤٣

٤٤

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤١

٤٢

٤٣

٤٤

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤١

٤٢

٤٣

٤٤

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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

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

٩/٣ - منافع الموظفين :

برامج المنافع المحددة (مزايا نهاية الخدمة للموظفين)

تقوم الشركة بتطبيق خطة منافع محددة 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 الكيارات المعنية بالالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

١٠/٣ - الزكاة والضرائب :
الزكاة :

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

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

ضريبة القيمة المضافة

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

١١/٣ - المخصصات :

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

يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لنعكس أفضل تقدير حالي. 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 - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(باليارات السعودية)

١٢/٣ - العملات الأجنبية

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

١٣/٣ - الأدوات المالية:

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه اصل مالي لأحدى المنشآت والإلتزامات المالية أو آداء حقوق ملكية لمنشأة أخرى ، ويتم إثبات قياس 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 الأولى والقياس**

- يتم إثبات الدعم المدينة 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 الأولى بسعر المعاملة التي تنسحب 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 للدفوعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقي.

التصنيف والقياس اللاحق

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

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع :

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يلغى الاعتراف بأصل مالي ما بشكل أساسي عندما:

- ينقضي حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- أن تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ، أو تحملت إلتزام 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 - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(باليارات السعودية)

الإنخفاض 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 إنخفاض قيمة أي أصل مالي مقاس بالتكلفة أو التكلفة المطافة ، وفي حال وجود مثل هذا الدليل يتم الاعتراف بالإنخفاض في قيمة الأصل وتحمل خسارة الإنخفاض على قائمة الدخل الشامل.

إن الدليل الموضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة أصول قد انخفضت قيمتها قد يكون بيانات حول عدم إمكانية تحصيل جميع المبالغ المستحقة من المدينين مثل صعوبات مالية كبيرة تواجه المدين أو عدم قدرته على السداد أو التأخر في السداد وفقاً لشروط التعاقد أو وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة ، أو بيانات حول انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الأصول المالية. ويتم إجراء تقدير للأصول المالية ذات المبالغ الهمة ولجميع أدوات حقوق الملكية بشكل فردي ، وبالنسبة للأصول المالية ذات المبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها فيتم تقديرها بشكل جماعي. بالنسبة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطافة تكون خسارة إنخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة وفقاً لمعدل الخصم ، وبالنسبة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة تكون خسارة إنخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير لل明珠 الذي يمكن أن تستلمه الشركة اذا ما قامت ببيع الأصل في تاريخ التقرير.

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

٢/١٣- الالتزامات المالية
القياس الأولي

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

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

يشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادلة. وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل ، يتم قياس الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداء دين مشابهة. يتم قياس الذمم 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 من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم او علاوة على الاقتضاء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الحقيقة. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الحقيقة ضمن الإيرادات التمويل في قائمة الدخل الشامل. ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها التزامات متداولة بال明珠 النقدي غير المخصوص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

لغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

٣/١٣- مقاصة الأدوات المالية

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

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - الرياض
إيصالات على القوائم المالية للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(باليارات السعودية)

٤/٣ - تحقيق الإيراد

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعوض المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي خصومات تجارية، وخصومات التسوية السريعة وخصومات الحجم التي تسمح بها الشركة (إن وجدت).
- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الدخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة.
- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معدلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعوض هو القيمة الحالية لكافة المتاحصلات 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 يخصم القيمة الإسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.

- ويتم اثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتاحصلات المستقبلية والقيمة الإسمية للعوض على أنه إيراد فائدة .
- وتتمثل إيرادات الشركة في:

 - إيرادات تقديم الخدمات :

- يتم الاعتراف بالإيراد عندما يتم الوفاء بالالتزام الأداء وذلك علي مدة فترة زمنية بالرجوع إلى مرحلة الانجاز شريطة قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف ذات الصلة بصورة موثقة ومن المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة. وتتحدد مرحلة الانجاز وفقاً للحصر الفعلى للخدمات المقدمة .
- يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

٥/٣ - تكلفة الإيرادات

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

٦/٣ - مصروفات عمومية وإدارية :

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 - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

٤- ممتلكات ومعدات - بالصافي

الإجمالي	مكتبية	آلات حاسب	أدوات ومعدات	أثاث وتجهيزات
٧٨,٠١٨	-	١١,٨٩١	-	٥٨,٥٦٤
٧٨,٠١٨	-	١١,٨٩١	٧,٥٦٣	٥٨,٥٦٤
-	-	-	-	-
٨,٣٧٤	-	٢,١٧٠	٨٩٦	٥,٣٠٨
٨,٣٧٤	-	٢,١٧٠	٨٩٦	٥,٣٠٨
٦٩,٦٤٤	-	٩,٧٢١	٦,٦٦٧	٥٣,٢٥٦

٢٠٢١/١٢/٣١

٢٥,٠٠٠

التكلفة :
 الرصيد في ٧ أكتوبر ٢٠٢٠
 إضافات خلال الفترة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 الاستهلاك المترافق :
 الرصيد في ٧ أكتوبر ٢٠٢٠
 إستهلاك السنة (ايضاح ١٥)
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 صافي القيمة الدفترية :
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٥- المستحق من العملاء مقابل أعمال العقود

عملاء

٢٠٢١/١٢/٣١
١٢١,٤٣٨

طبيعة العلاقة
مؤسسة فردية مملوكة لمالك رأس المال

ذوي العلاقة
مكتب خلود عبد العزيز محمد الدخيل للاستشارات المالية لغير الأوراق المالية *

٢٠٢١/١٢/٣١
٨٤,٥٩٨

طبيعة العلاقة
مالك رأس المال

ذوي العلاقة
خلود عبد العزيز محمد الدخيل

٣/٦- أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة
 نوع وحجم المعاملات مع ذو العلاقة للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ذوي العلاقة ٢٠٢١ م	طبيعة العلاقة	ذوي العلاقة عن ذو علاقة	سداد مصروفات
خلود عبد العزيز محمد الدخيل	مالك رأس المال	-	(٨٤,٥٩٨)
مكتب خلود عبد العزيز محمد الدخيل للاستشارات المالية لغير الأوراق المالية	مؤسسة فردية مملوكة لمالك رأس المال	٦٧٧,٨١٨	(٥٥٦,٣٨٠)

٤/٦- تعويضات كبار موظفي الإدارة
 ذوي العلاقة

ذوي العلاقة	طبيعة التعويضات	الفترة
راكان عبد العزيز محمد الدخيل*	العضو المنتدب وذو قربى	٢٠٢٠/١٠/٧ من إلى ٢٠٢١/١٢/٣١
راكان عبد العزيز محمد الدخيل*	رواتب ومتغيرات	١٤٨,٥٩٨
راكان عبد العزيز محمد الدخيل*	مزايا نهاية الخدمة	١٨,٧٥٠

* 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") (مستفيد) بالاتفاقية. خلال الفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تم تحويل المكتب بجزء من مصروفات الشركة بمبلغ ٦٧٧,٨١٨ ريال حيث يقوم إداريين الشركة وموظفيها بما في ذلك العضو المنتدب بتقديم خدمات مشتركة وفقاً للاتفاقية.

شركة الارتفاع المالية

شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(باليارات السعودية)

٢٠٢١/١٢/٣١

٧- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

١٧٣,٠٣٢	إيجارات
٣٦,٣٠٢	تأمين طبي ومخاطر
٢٤,٣٥٤	رسوم وأخرى
١٢,٣٣٣	تأمينات لدى الغير
٢٤٦,٠٢١	

٢٠٢١/١٢/٣١

٨- النقد وما في حكمه بنوك - حسابات جارية

٥٧٢,٩٦٥

٩- رأس المال

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

<u>اسم مالك رأس المال</u>	<u>النسبة</u>	<u>قيمة الحصة</u>	<u>عدد الحصص</u>	<u>الإجمالي</u>
خلود عبدالعزيز محمد الدخيل	% ١٠٠	١٠,٠٠٠	١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

وفقاً لعقد التأسيس المعدل المثبت بتاريخ ١٤٤٢/٨/١٧هـ الموافق ٢٠٢١/٣/٣٠ تم زيادة رأس المال من ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتمت الزيادة عن طريق زيادة عدد الحصص من ١,٠٠٠ حصة مع ثبات قيمة الحصة، وقد تم إيداع تلك الزيادة على دفعتين بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٦م بمبلغ ٧٠٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي وتاريخ ٢٠٢١/٣/٢٣ بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي .

٢٠٢١/١٢/٣١

١٠- التزامات منافع الموظفين المحددة

الرصيد في أول الفترة
المكون عن الفترة (إيضاح ١١٠)

<u>-</u>	
<u>٦٧,٤٩٣</u>	

٢٠٢١/١٢/٣١

١١- المكون عن الفترة

المحمل على تكفة الإيرادات (إيضاح ١٤)

المحمل على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ١٥)

<u>٩,٣٦٧</u>	
<u>٥٨,١٢٦</u>	
<u>٦٧,٤٩٣</u>	

قررت الإدارة عدم تطبيق طريقة التقييم الإكتواري المقاسة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامات المنافع المحددة والاتجاه للاستفادة من تبسيطات القياس الممنوعة بالقسم ٢٨ " منافع الموظف" و احتساب منافع الموظف عن نهاية الخدمة بما يتنقق مع نظام العمل في المملكة العربية السعودية و ذلك بما تقضيه تطبيق طريقة وحدة الائتمان المخططة من تكفة و جهد لا مبرر لهما طبقاً لما نص عليه قسم منافع الموظف المشار إليه بالإضافة إلى ان الفروقات التي قد تنتج عن تطبيقهما غير جوهريّة .

٢٠٢١/١٢/٣١

١٢- مصروفات مستحقة وأرصدة دائننة أخرى

إجازات وتأذير سفر

ضريبة القيمة المضافة المستحقة

تأمينات اجتماعية

دائنون متذوعون

<u>٦٣,٨٣١</u>	
<u>١٣,٣٣٤</u>	
<u>٢٣,٠٤٩</u>	
<u>٢٣,٠٠٠</u>	
<u>١٢٣,٢١٤</u>	

شركة الارتفاع المالية

شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريالات السعودية)

م ٢٠٢١/١٢/٣١

١٢- مخصص الزكاة

١/١٢- صافي الدخل المعدل الخاضع

صافي (خسارة) الفترة

تعديلات على صافي (خسارة) الفترة

(٢٤٠,٢٣٧)

٦٧,٤٩٣

(١٧٢,٧٤٤)

م ٢٠٢١/١٢/٣١

٢/١٢- احتساب الزكاة

يتكون الوعاء الزكوي التقريري للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من البنود التالية:

(١٧٢,٧٤٤)

٨٣٢,٨١٦

(٦٩,٦٤٤)

٥٩٠,٤٢٨

٧٩٩,٥٤٦

١٩,٩٨٩

صافي الدخل المعدل الخاضع

اضافة العناصر الخاضعة للزكاة

سميات العناصر الغير خاضعة للزكاة

اجمالي الوعاء

الوعاء الزكوي عن الفترة ٤٥١ يوم

الزكاة عن الفترة

- تحسب الزكاة المستحقة على أساس ٢٠,٥% من وعاء الزكاة أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.

- تم احتساب الزكاة على أساس ٢٠,٥% من الوعاء الزكوي.

م ٢٠٢١/١٢/٣١

٣/١٢- حركة مخصص الزكاة

الرصيد في أول الفترة

المكون عن الفترة

الرصيد في آخر الفترة

١٩,٩٨٩

١٩,٩٨٩

٤/١٢- الوضع الزكوي

قامت الشركة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت على شهادة تسجيل تمكنها من انهاء جميع معاملاتها ما عدا صرف مستحقاتها النهائية عن العقود، وتسري الشهادة حتى تاريخ ١٤٤٣/٠٧/٥٥ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٢/٦ م.

٥/١٢- ضريبة القيمة المضافة

حصلت الشركة على شهادة تسجيل في ضريبة القيمة المضافة اعتباراً من ٠١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقامت الشركة بتقديم اقرار ضريبة القيمة المضافة عن الفترة من ٠١ ديسمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، على أن يتم تقديم اقراراتها الضريبية التالية ربع سنوياً.

الفترة
من ٢٠٢٠/١٠/٠٧
إلى ٢٠٢١/١٢/٣١

٢٠٠,٠٠٠

٢٥٥,٠٠٠

٤٥٥,٠٠٠

١٣- الإيرادات

ابراد استشارات عمليات رأس المال

ابراد استشارات مالية

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالرجالات السعودية)

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

٤٤,٨٥٧	<u>٤ - تكلفة الإيرادات</u>
١١,١١٨	رواتب وأجور ومزايا
٢٢,٢٣٤	تأمينات اجتماعية
٩,٣٦٧	اجازات وتذاكر سفر
٤,٧٥٩	التزامات منافع الموظفين المحددة (١١٠٪)
٩٢,٣٣٥	تأمين طبي

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

١٥٠,١٧٣	<u>٥ - مصروفات عمومية وإدارية</u>
١٠٧,٣٩٠	رواتب وأجور ومزايا
٨٤,٨٨١	أتعاب مهنية واستشارات قانونية
٥٥,٥٥٠	صيانة واصلاح عامة
٥٨,١٢٦	اجازات وتذاكر سفر
٥٥,٢٨٩	التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١١٠٪)
٣٧,٢٢٣	علاج وتأمين طبي
١٩,١٥٢	تأمينات اجتماعية
١١,٢٩٢	إيجارات
٨,٣٧٤	رسوم حكومية وتصديقات
٤,٥٣٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٢,٦٣٧	صاريف توظيف
١,٤٣٥	قرطاسية ومطبوعات
٣٤٩	بريد وهاتف وكهرباء ومياه
٦,٤٩٣	رسوم بنكية
٦٠٢,٩٠٢	مصروفات متنوعة

- تم تحويل مكتب خلود عبد العزيز محمد الدخيل للاستشارات لغير الأوراق المالية وفقاً لاتفاقية دعم الخدمة المشتركة بجزء من التكاليف والمصاريف بمبلغ ٦٧٧,٨١٨ ريال.

٦ - 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.
- تتضمن الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والالتزامات مقابل الإيجار التشغيلي والذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والالتزامات المتداولة الأخرى وتشمل المخاطر ما يلي:

شركة الارتفاع المالية
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

١٦- 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 للتتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية للوفاء بآجال التزامات مستقبلية.

تنص شروط المبيعات الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ نقداً عند تسليم البضاعة أو على أساس البيع بالأجل.

١٦-٢ مخاطر الائتمان

هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على الشركة نتيجة لعجز العميل أو طرف مقابل في آداء مالية عن الوفاء بالالتزاماته التعاقدية وتشا هذه المخاطر بصفة أساسية من الذمم المدينة للشركة وتقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة به وال المتعلقة بهذه الذمم المدينة بوضع حدود الائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة وفقاً لإجراءات وسياسات محددة كما يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

١٦-٣ مخاطر السوق

- مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في آداة 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.

- تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

مخاطر العملة

- مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبولات بالعملات الأجنبية وكذلك تقدير الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

- 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.

مخاطر القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، في رأي إدارة الشركة أن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية للشركة تقارب أرصدقها الدفترية.

مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

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

مخاطر أسعار السلع

- مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغييرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تشا هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض السلع أو الخدمات المتوقع أن تحصل عليها الشركة.

١٧- تحدثات كوفيد - ١٩

في مطلع سنة ٢٠٢٠ المنقضية ، انتشرت جائحة كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) ، مما تسبب في اضطراب الأعمال والأنشطة الاقتصادية على مستوى العالم ، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، واتخذت المملكة العديد من الإجراءات الاحترازية لمواجهة كافة الآثار السلبية المترتبة الناتجة عن تلك الجائحة.

وقد تطلب ذلك من إدارة الشركة إعادة تقييم الافتراضات والتقديرات والمصادر الرئيسية المطبقة على القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

وخلال السنة ، ومع اكتشاف لقاحات لهذا الوباء وتراجع الآثار الناجمة عن تلك الجائحة قامت الإدارة بتقييم كافة الآثار على عمليات وأنشطة الشركة، وبناء على هذا التقييم فلم تكن هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات جوهيرية في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وتواصل الشركة مراقبة تطورات تلك الجائحة عن كثب على الرغم من ان الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الوباء على عمليات الشركة.

١٨- احداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

تعتقد الإدارة بعدم وجود احداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد يكون لها اثر جوهري على هذه القوائم المالية.

١٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ١٢/٣١/٢٠٢١م من قبل الإدارة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٢م.