

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

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١  
٣  
٤  
٥  
٦  
٢٣ - ٧

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

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية  
رأس المال المنفوخ مليون ريال سعودي  
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥  
١٢٢، شارع الأمير فيصل بن تركي  
ص.ب ٤٨٩، الرياض ١١٤١١  
المملكة العربية السعودية  
ت: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٠١ / ٤٠٨ ١٨١١  
ف: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٣٦  
المركز الرئيسي - جدة  
[www.elayouty.com](http://www.elayouty.com)

### تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي:

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

وفي رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها 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 للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا 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 بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساس لإبداء رأينا.

#### مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

### تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

#### مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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 :

- 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. 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي 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 الإستمرارية المحاسبي ، إستناداً 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 الإستمرارية. 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 الإستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى 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 بالحوكمة، 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



عبدالله الفداغي  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٧٠٦)



الرياض في : ٠٦ رمضان ١٤٤٤هـ  
الموافق : ٢٨ مارس ٢٠٢٣م

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

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

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

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

الفترة	٢٠٢٢ م	إيضاح	
من ٢٠٢٠/١٠/٠٧ م			
إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ م			
٤٥٥,٠٠٠	٣,١٠٧,٢٩٧	١٥	الإيرادات
(١٧٦,٧٢٥)	(٥٢١,٢٣١)	١٦	تكلفة الإيرادات
٢٧٨,٢٧٥	٢,٥٨٦,٠٦٦		مجمل الربح
(٥١٨,٥١٢)	(٤٩٣,١٨٩)	١٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٤٠,٢٣٧)	٢,٠٩٢,٨٧٧		الدخل (الخسارة) من الأنشطة الرئيسية
-	١٩,٦٧٩	٨	أرباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٤٠,٢٣٧)	٢,١١٢,٥٥٦		صافي دخل (خسارة) السنة / الفترة قبل الزكاة
(١٩,٩٨٩)	(٦٠,٥٨٠)	١٤	الزكاة
(٢٦٠,٢٢٦)	٢,٠٥١,٩٧٦		صافي دخل (خسارة) السنة / الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر:
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر
(٢٦٠,٢٢٦)	٢,٠٥١,٩٧٦		دخل (خسارة) السنة / الفترة الشامل

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

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

<u>مجموع حقوق الملكية</u>	<u>إرباح (خسائر) مبقاة</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>	
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	<u>الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>
(٢٦٠,٢٢٦)	(٢٦٠,٢٢٦)	-	-	رأس المال
٧٣٩,٧٧٤	(٢٦٠,٢٢٦)	-	١,٠٠٠,٠٠٠	صافي (خسارة) الفترة
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٣٩,٧٧٤	(٢٦٠,٢٢٦)	-	١,٠٠٠,٠٠٠	<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>
٢,٠٥١,٩٧٦	٢,٠٥١,٩٧٦	-	-	رأس المال
-	(١٧٩,١٧٥)	١٧٩,١٧٥	-	صافي دخل السنة
٢,٧٩١,٧٥٠	١,٦١٢,٥٧٥	١٧٩,١٧٥	١,٠٠٠,٠٠٠	المحول للاحتياطي النظامي
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

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

<u>الفترة</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>
<u>من ٢٠٢٠/١٠/٠٧ م</u>		
<u>إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>		
	<b><u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u></b>	
(٢٦٠,٢٢٦)	صافي دخل (خسارة) السنة / الفترة	٢,٠٥١,٩٧٦
٨,٣٧٤	<b>تعديل صافي دخل (خسارة) السنة / الفترة بأثر التالي:</b>	٦٥,٨٠٢
-	إستهلاك ممتلكات ومعدات	(١٩,٦٧٩)
٦٧,٤٩٣	أرباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨٠,٤٨٣
١٩,٩٨٩	التزامات منافع الموظفين المحددة	٦٠,٥٨٠
	الزكاة	
<b>(١٦٤,٣٧٠)</b>		<b>٢,٢٣٩,١٦٢</b>
	<b><u>التغيرات خلال السنة في</u></b>	
(٢٥,٠٠٠)	المستحق من العملاء مقابل أعمال العقود	(٧١,٨٧٥)
(١٢١,٤٣٨)	المستحق من أطراف ذات علاقة	(٧٥١,٨٥٦)
(٢٤٦,٠٢١)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(١٢,٨٧٠)
٨٤,٥٩٨	المستحق لأطراف ذات علاقة	٨٠,٤٠٢
١٢٣,٢١٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١١٣,٧٠١
-	المسدد من مخصص الزكاة	(١٩,٩٩١)
-	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة	(١٢,١١٨)
<b>(٣٤٩,٠١٧)</b>	<b>صافي التدفق النقدي الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>	<b>١,٥٦٤,٥٥٥</b>
	<b><u>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية</u></b>	
(٧٨,٠١٨)	شراء ممتلكات ومعدات	(٥٨٨,١٥٥)
-	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٥٩٣,٩٦٣)
<b>(٧٨,٠١٨)</b>	<b>صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية</b>	<b>(١,١٨٢,١١٨)</b>
	<b><u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</u></b>	
١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال	-
١,٠٠٠,٠٠٠	<b>صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التمويلية</b>	-
٥٧٢,٩٦٥	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	٣٨٢,٤٣٧
-	النقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة	٥٧٢,٩٦٥
٥٧٢,٩٦٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة	٩٥٥,٤٠٢

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

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

**١- عام**

١/١- شركة الارتقاء المالية ("الشركة") - شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة - تأسست بتاريخ ١٤٤٢/٢/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٠٧ م وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب عقد تأسيس المثبت بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/١٩ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٠٦ م وتعديلاته وأخرها المثبت بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/١٧ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٣/٣٠ م وهي مسجلة بالسجل التجاري بمدينة الرياض تحت رقم ١٠١٠٦٥٨٧٣٣ و تاريخ ١٤٤٢/٠٢/١٩ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٠٦ م ساري حتى ١٤٤٨/٠٢/١٩ هـ الموافق ٢٠٢٦/٠٨/٠٢ 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مقارنة بالفترة من ٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م (تاريخ بداية الشركة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م .

**٤/١- نظام الشركات الجديد**

بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٣٢ وتاريخ ١٤٤٣/١٢/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ م تم الموافقة على نظام الشركات الجديد والذي يدخل حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٤٤/٠٦/٢٦ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠١/١٩ م, ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات القديم الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١٤٣٧/٠١/٢٨ هـ ويلغي كل ما يتعارض معه من أحكام , وعلى الشركات القائمة عند نفاذ نظام الشركات الجديد تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لا تزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام , وتقوم الإدارة بدراسة مستجدات النظام للاستفادة من مزاياه مع الالتزام بتعديل أوضاع الشركة وفق أحكام النظام خلال فترة السماح المحددة.

**٢ - أسس إعداد القوائم المالية**

**١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية**

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

**٢/٢- أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والالتزامات 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 ، 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 والالتزامات والإفصاحات 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 والفترة المستقبلية التي ستأثر بهذا التعديل ، وتتمثل 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 :

**أستيفاء الإلتزامات الأداء**

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



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

**تحديد أسعار المعاملات**

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

**تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الأحكام الأخرى:**

- إيضاح (٣/٣) تصنيف عقود الإيجار.

**٢/٤/٢ - الافتراضات والتقديرات**

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكد والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً علي المبالغ المعروضة في القوائم المالية وإيضاحاتها :

**إفتراض الإستمرارية**

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

**الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات**

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك ، ويتم تحديد هذا التقدير اعتماداً علي الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعمرها الافتراضي والتلف المادي الذي تتعرض له.

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

**قياس القيمة العادلة للأدوات المالية**

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الاسعار 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 الاسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً فإن الأمر يتطلب ابداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الاسعار. يمكن ان تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

**الإنخفاض 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 الي حدوث انخفاض في قيم تلك الأصول ، وفي حال وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد وتخفيض القيمة الدفترية إليها ويتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة تلك الأصول وتحمل على قائمة الدخل الشامل.

يتم قياس القيمة القابلة للاسترداد باستخدام - القيمة العادلة للأصل مطروحاً منه تكلفة بيعه - أو - القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة منه وفقاً لمعدل الخصم - أيهما أكبر .

إن المؤشرات علي 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 علي تقادم الأصل أو تلفه أو تراجع في أداءه الاقتصادي المتوقع سواء في نتائجه التشغيلية أو في التدفقات النقدية المتوقعة منه.

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

**تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكد 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 الارتقاء المالية**  
**شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة**

**١/٣ - تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:**

تعرض الشركة أصولها والالتزامات 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 محظور 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**

**الإعتراف والقياس**

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

**التكاليف اللاحقة للاقتناء**

- تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات والمعدات والتجديدات والتحسينات الرئيسية ضمن القيمة الدفترية للبند عندما تزيد بشكل جوهري من عمره الانتاجي المتوقع وأن يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الإعتراف بالقيمة المرحلة 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 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 الانتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل تقرير مالي ، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً . يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام ، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أكبر.

**- فيما يلي الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات :**

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

**إلغاء الإعتراف**

- يتم إلغاء الإعتراف 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.

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

**٣/٣ - عقود الإيجار :**

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

**أصول مستأجرة بموجب عقود إيجار**

- يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع بملكية الأصل المستأجر إلى الشركة - إيجار ينتهي بتمليك 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 تحميل 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 عما 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 مشتركين؛ أو
- ب- كون المنشأة زميلة أو مملوكة للشركة؛ أو
- ج- كون المنشأة تخضع لسيطرة الشركة، أو العكس أو المنشأة والشركة تخضعان للسيطرة المشتركة.

**٥/٣ - الذمم المدينة**

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

**٦/٣ - النقد وما في حكمه**

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

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

**٧/٣- قائمة التدفقات النقدية**

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

**٨/٣- الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة**

تثبت الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة للإلتزامات التي يتعين دفعها مستقبلاً عن المواد والخدمات التي تم الحصول عليها سواء صدرت فواتير الموردين أم لم تصدر.  
الذمم 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 كمكافأة 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 مموله حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها.  
قررت الإدارة عدم تطبيق طريقة التقييم الإكتواري المقاسة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامات المنافع المحددة والاتجاه للاستفادة من تبسيطات القياس الممنوحة بالقسم ٢٨ " منافع الموظفين" و احتساب 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 لهما طبقاً لما نص عليه قسم منافع الموظفين المشار إليه بالإضافة إلى ان الفروقات التي قد تنتج عن تطبيقها غير جوهرية.

**منافع الموظفين قصيرة الأجل**

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية ، والاجازة السنوية والاجازة المرضية وتذاكر السفر والبدلات الأخرى خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها ، وكذلك المبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على اساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الاللتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم 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 لمعيار 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 الذمم 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 الى خارج الشركة أو تدفقات لموارد تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد 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 المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد طرح أي سداد.

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

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

**١٢/٣- العملات الأجنبية**

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية أثناء الفترة الى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة وتحويل 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.

**١٣/٣- الأدوات المالية:**

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحدى المنشآت و إلتزام مالي أو آداه حقوق ملكية لمنشأة أخرى ، ويتم إثبات وقياس الأصول المالية و الإلتزامات المالية وفقا لأحكام القياس و الإثبات و متطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم.  
فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك:

**١/١٣/٣- الأصول المالية**

**الإثبات الأولى والقياس**

- يتم إثبات الذم المدينة التجارية و الودائع في تاريخ نشوئها و يتم إثبات جميع الأصول المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.  
- يتم قياس الأصول المالية عند إثباتها الأولى 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، و في حال كان الترتيب في الواقع يمثل معاملة تمويل فيتم إثبات الأصل المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخضومة بمعدل الفائدة السوقي.

**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 الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، 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 المحتفظ بها بغرض المتاجرة و الأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال قائمة الدخل. تصنف الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراءها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. و بعد الاعتراف المبدئي بها، فيعاد قياسها بالقيمة العادلة.

**الاصول المالية المتاحة للبيع :**

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل.

**الغاء الاعتراف بالأصول المالية**

يلغى الإعتراف بأصل مالي ما بشكل أساسي عندما:

- ينقضي حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو

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

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

**الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة**

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

إن الدليل الموضوعي علي 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 علي 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 الهامة ولجميع أدوات حقوق الملكية بشكل فردي ، وبالنسبة للأصول المالية ذات المبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها فيتم تقديرها بشكل جماعي.

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

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

**٢/١٣/٣ - الالتزامات المالية**

**القياس الأولي**

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

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

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

وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل ، يتم قياس الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة 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 الإلتزام المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية في حال استيفاء الشروط السابق توضيحها اعلاه، حيث يتم قياس هذه الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية ويتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الحقيقية. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الحقيقية ضمن إيرادات التمويل في قائمة الدخل الشامل.

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

**إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية**

يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاؤه. وعند استبدال الإلتزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط الإلتزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للإلتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالإلتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل.

**٣/١٣/٣ - مقاصة الأدوات المالية**

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

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

**١٤/٣ - تحقيق الإيراد**

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي خصومات تجارية، وخصومات التسوية السريعة وخصومات الحجم التي تسمح بها الشركة (ان وجدت).
- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة .
- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعرض هو القيمة الحالية لكافة المتحصلات 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 الاسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.
- ويتم إثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الاسمية للعرض على أنه إيراد فائدة .
- وتتمثل إيرادات الشركة في:
  - 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 الإنجاز وفقاً للحصر الفعلي للخدمات المقدمة.
- يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

**١٥/٣ - تكلفة الإيرادات**

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

**١٦/٣ - مصروفات عمومية وإدارية :**

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

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

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

<u>التكلفة:</u>	<u>تجهيزات على</u>	<u>سيارات</u>	<u>أثاث</u>	<u>أدوات ومعدات</u>	<u>أجهزة حاسب</u>	<u>الإجمالي</u>
	<u>مباني مستأجرة*</u>		<u>وتجهيزات</u>	<u>مكتبية</u>	<u>ألى</u>	
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	-	-	٥٨,٥٦٤	١١,٨٩١	٧,٥٦٣	٧٨,٠١٨
إضافات خلال السنة	٣٢٠,٣١٠	١٦٥,٠٠٠	٨١,٩١٤	٨,٣٧١	١٢,٥٦٠	٥٨٨,١٥٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٢٠,٣١٠	١٦٥,٠٠٠	١٤٠,٤٧٨	٢٠,٢٦٢	٢٠,١٢٣	٦٦٦,١٧٣
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>						
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	-	-	(٥,٣٠٨)	(٢,١٧٠)	(٨٩٦)	(٨,٣٧٤)
إستهلاك السنة (إيضاح ١٧)	(٤٨,٢٦١)	(٢٧١)	(١٠,٠٨٣)	(٤,٣٥٣)	(٢,٨٣٤)	(٦٥,٨٠٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤٨,٢٦١)	(٢٧١)	(١٥,٣٩١)	(٦,٥٢٣)	(٣,٧٣٠)	(٧٤,١٧٦)
صافي القيمة الدفترية:						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٧٢,٠٤٩	١٦٤,٧٢٩	١٢٥,٠٨٧	١٣,٧٣٩	١٦,٣٩٣	٥٩١,٩٩٧



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

٢/٤ - السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

التكلفة :

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

الاستهلاك المتراكم :

الرصيد في ٠٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م  
إستهلاك الفترة (إيضاح ١٧)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
صافي القيمة الدفترية :  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

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

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٥- المستحق من العملاء مقابل أعمال العقود عملاء
٢٥,٠٠٠	٩٦,٨٧٥	

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

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	طبيعة العلاقة	ذوي العلاقة
١٢١,٤٣٨	٨٧٣,٢٩٤	مؤسسة مملوكة لمالك رأس المال	مكتب خلود عبد العزيز محمد الدخيل للاستشارات المالية لغير الأوراق المالية *

**٢/٦- المستحق إلى اطراف ذات علاقة**

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	طبيعة العلاقة	ذوي العلاقة
٨٤,٥٩٨	١٦٥,٠٠٠	مالك رأس المال	خلود عبدالعزيز محمد الدخيل

**٣/٦- أهم المعاملات مع اطراف ذات علاقة**

نوع وحجم المعاملات مع ذو العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				ذوي العلاقة ٢٠٢٢ م	طبيعة العلاقة
مسحوبات وتسديدات	مصرفات مسددة بالنيابة	مصرفات محملة وفقاً للاتفاقية*	شراء سيارات من ذوي علاقة		
٧٠,٤٥١	٣٦٩,٣٠٥	(١,١٩١,٦١٣)	-	مكتب خلود عبد العزيز محمد الدخيل للاستشارات المالية لغير الأوراق المالية*	مؤسسة مملوكة لمالك رأس المال
(٩٧,٥٨٣)	١٢,٩٨٥	-	١٦٥,٠٠٠	خلود عبدالعزيز محمد الدخيل	مالك رأس المال
٩٠,١٦٧	(١,٨٢٥)	(٨٨,٣٤٢)	-	شركة التحليلات المالية **	الشركتين تحت سيطرة مشتركة

**نوع وحجم المعاملات مع ذو العلاقة للفترة من ٠٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

٢٠٢١ م	ذوي العلاقة ٢٠٢١ م	طبيعة العلاقة
٨٤,٥٩٨	٦٧٧,٨١٨	مالك رأس المال
٥٥٦,٣٨٠	٦٧٧,٨١٨	مؤسسة مملوكة لمالك رأس المال

**٤/٦- تعويضات كبار موظفي الإدارة**  
**ذوي العلاقة**

الفترة	٢٠٢٢ م	طبيعة التعويضات	ذوي العلاقة
من ٢٠٢٠/١٠/٠٧ م إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ م	٦١٧,٥٠١	العضو المنتدب	راكان عبد العزيز محمد الدخيل*
	٥٠,٠٠٠	المدير التنفيذي	خلود عبد العزيز محمد الدخيل
	١٤٨,٥٩٨		
	٦٦٧,٥٠١		

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

\*\* بموجب اتفاقية دعم الخدمة المشترك بين الشركة (كمقدم خدمة) وشركة التحليلات المالية (كمستفيد) بالاتفاقية, يتم تحميل شركة التحليلات المالية بجزء من مصرفات الشركة المحددة وفقاً للاتفاقية, وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تم تحميل شركة التحليلات المالية بمبلغ ٨٨,٣٤٢ ريال.

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

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	
		<b>٧- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى</b>
		سلف عاملين
		إيجارات
		تأمين طبي ومخاطر
		رسوم وأخرى
		تأمينات لدي الغير
٩٠,٠٠٠	-	
٨٣,٩٦٦	١٧٣,٠٣٢	
٤٦,٧٧٣	٣٦,٣٠٢	
٢٥,٨١٩	٢٤,٣٥٤	
١٢,٣٣٣	١٢,٣٣٣	
<b>٢٥٨,٨٩١</b>	<b>٢٤٦,٠٢١</b>	

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	
		<b>٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر</b>
		الرصيد في أول السنة / الفترة
		إضافات خلال السنة / الفترة
		أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
		الرصيد في آخر السنة / الفترة
-	-	
٥٩٣,٩٦٣	-	
١٩,٦٧٩	-	
<b>٦١٣,٦٤٢</b>	<b>-</b>	

تتمثل الاستثمارات في اسهم شركات مدرجه (شركة الزيت العربية – ارامكو السعودية , مصرف الانماء ) من خلال حساب استثماري السعودي الفرنسي كإيصال .

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	
		<b>٩- النقد وما في حكمه</b>
		بنوك - حسابات جارية
		بنوك - محافظ استثمارية
٩٥٠,٣٩٧	٥٧٢,٩٦٥	
٥,٠٠٥	-	
<b>٩٥٥,٤٠٢</b>	<b>٥٧٢,٩٦٥</b>	

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

اسم مالك رأس المال	النسبة	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي	الإجمالي
	%	حصة	ريال	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
خلود عبدالعزيز محمد الدخيل	١٠٠%	١٠,٠٠٠	١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

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

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	
		الرصيد في أول السنة / الفترة
		إضافات خلال السنة / الفترة
		الرصيد في آخر السنة / الفترة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	
		<b>١١- احتياطي نظامي</b>
		الرصيد في أول السنة / الفترة
		إضافات خلال السنة / الفترة
		الرصيد في آخر السنة / الفترة
-	-	
١٧٩,١٧٥	-	
<b>١٧٩,١٧٥</b>	<b>-</b>	

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 التجنيب متي بلغ هذا الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس المال , إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

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

الفترة	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
من ٢٠٢٠/١٠/٠٧ م	
إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ م	
-	٦٧,٤٩٣
٦٧,٤٩٣	٨٠,٤٨٣
-	(١٢,١١٨)
٦٧,٤٩٣	١٣٥,٨٥٨

**١٢ - التزامات منافع الموظفين المحددة**  
 الرصيد في أول السنة / الفترة  
 المكون عن السنة / الفترة (إيضاح ١/١٢)  
 المسدد خلال السنة / الفترة  
 الرصيد في آخر السنة / الفترة

الفترة	٢٠٢٢ م
من ٢٠٢٠/١٠/٠٧ م	
إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ م	
٩,٣٦٧	٣٥,٨٦٠
٥٨,١٢٦	٤٤,٦٢٣
٦٧,٤٩٣	٨٠,٤٨٣

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

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

**١٣ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى**  
 ضريبة القيمة المضافة  
 إجازات وتذاكر سفر  
 تأمينات اجتماعية  
 دائنون متنوعون

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

**١٤ - مخصص الزكاة**  
**١/١٤ - صافي الدخل المعدل الخاضع**  
 صافي دخل (خسارة) السنة / الفترة  
 تعديلات على صافي (خسارة) السنة / الفترة  
 صافي الدخل المعدل الخاضع

الفترة	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
من ٢٠٢٠/١٠/٠٧ م	
إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ م	
(١٧٢,٧٤٤)	٢,١٩٣,٠٣٩
٨٣٢,٨١٦	١,٠٥٥,٣٧٥
(٦٩,٦٤٤)	(٨٣٢,٢٣٤)
٥٩٠,٤٢٨	٢,٤١٦,١٨٠
٧٩٩,٥٤٦	٢,٤٢٣,١١٤
١٩,٩٨٩	٦٠,٥٧٨

**٢/١٤ - احتساب الزكاة**  
 يتكون الوعاء الزكوي التقريبي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من البنود التالية:  
 صافي الدخل المعدل الخاضع  
 اضافة العناصر الخاضعة للزكاة  
 حسميات العناصر الغير خاضعة للزكاة  
 إجمالي الوعاء  
 الوعاء الزكوي عن السنة / الفترة  
 الزكاة عن السنة / الفترة

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

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

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
-	١٩,٩٨٩
-	(١٩,٩٩١)
١٩,٩٨٩	٦٠,٥٨٠
<b>١٩,٩٨٩</b>	<b>٦٠,٥٧٨</b>

**٣/١٤ - حركة مخصص الزكاة**  
 الرصيد في أول السنة / الفترة  
 المسدد خلال السنة / الفترة  
 المكون عن السنة / الفترة  
 الرصيد في آخر السنة / الفترة

**٤/١٤ - الوضع الزكوي**

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

**٥/١٤ - ضريبة القيمة المضافة**

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

الفترة	٢٠٢٢ م
من ٢٠٢٠/١٠/٠٧ م	
إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ م	
٢٥٥,٠٠٠	٢,٣٩٩,٦٦٧
٢٠٠,٠٠٠	٤٢٧,٥٠٠
-	٢٨٠,١٣٠
<b>٤٥٥,٠٠٠</b>	<b>٣,١٠٧,٢٩٧</b>

**١٥ - الإيرادات**  
 إيراد استشارات مالية  
 إيراد استشارات عمليات رأس المال  
 إيراد استشارات عمليات دين

الفترة	٢٠٢٢ م
من ٢٠٢٠/١٠/٠٧ م	
إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ م	
٦٧,٠٩١	٢٧٠,٦٦٤
٤٠,٥٠٠	٧٢,٠٠٠
٤٣,٨٩٠	٢٣,٦٥٧
١١,١١٨	٢١,٩٩٦
-	٤٣,٦٧٢
٩,٣٦٧	٣٥,٨٦٠
٤,٧٥٩	٤٥,٣٦٢
-	٨,٠٢٠
<b>١٧٦,٧٢٥</b>	<b>٥٢١,٢٣١</b>

**١٦ - تكلفة الإيرادات**  
 رواتب وأجور وما في حكمها  
 خدمات مهنية واستشارية  
 رخص ورسوم واشتراكات  
 تأمينات اجتماعية  
 تأمين  
 التزامات منافع الموظفين المحددة (١٢)  
 تأمين طبي وعلاج  
 مصروفات مباشرة أخرى

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

<u>الفترة</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	
<u>من ٢٠٢٠/١٠/٠٧ م</u>		
<u>إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>		
		<b>١٧- مصروفات عمومية وإدارية</b>
٢٠٥,٧٢٣	١٤٩,١٣٩	رواتب وأجور وما في حكمها
١٩,١٥٢	٧٣,٨٧١	إيجارات
٨,٣٧٤	٦٥,٨٠٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٨٤,٨٨١	٤٧,٧٩٩	صيانة واصلاح عامة
٥٨,١٢٦	٤٤,٦٢٣	التزامات منافع الموظفين المحددة (١٢)
٣٧,٢٢٣	٣٩,٨٨٨	تأمينات اجتماعية
٥٥,٢٨٩	١٢,٩٧٠	علاج وتأمين طبي
١,٤٣٥	٦,١٣٦	بريد وهاتف وكهرباء ومياه
١١,٢٩٢	٦,٠٥٨	رسوم حكومية وتصدقات
٣٧,٠١٧	٤٦,٩٠٣	مصروفات متنوعة
<b>٥١٨,٥١٢</b>	<b>٤٩٣,١٨٩</b>	

**١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

- تعتبر أنشطة الشركة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر : مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر السوق والتي تشمل (مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة 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:

**١/١٨- 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.

**٢/١٨- مخاطر الائتمان**

هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع علي الشركة نتيجة لعجز العميل أو طرف مقابل في أداة 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.

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

**٣/١٨ - مخاطر السوق**

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

**مخاطر العملة**

- مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات 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 المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، في رأي إدارة الشركة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة تقارب أرصدها الدفترية.

- تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

- عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك 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 إدراجها 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 للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً للقياس الكامل.

- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير، خلال السنة لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

- حيث يتم تجميع الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية .

**فيما يلي الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة:**

الأصول	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٦١٣,٦٤٢	-	-	٦١٣,٦٤٢
إجمالي الأصول بالقيمة العادلة	٦١٣,٦٤٢	-	-	٦١٣,٦٤٢

**- مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)**

تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفعاتها 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 وتدفعاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض السلع من المواد الخام التي تستخدمها الشركة.

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

١٩- أرقام المقارنة

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

قائمة الدخل الشامل للفترة من ٠٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>الفترة</u>	<u>إعادة التبويب</u>	<u>الفترة</u>	
<u>من ٢٠٢٠/١٠/٠٧ م</u>		<u>من ٢٠٢٠/١٠/٠٧ م</u>	
<u>إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>		<u>إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	
(١٧٦,٧٢٥)	(٨٤,٣٩٠)	(٩٢,٣٣٥)	تكلفة الإيرادات
(٥١٨,٥١٢)	٨٤,٣٩٠	(٦٠٢,٩٠٢)	مصروفات عمومية وإدارية

٢٠- أحداث لاحقة

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

٢١- اعتماد القوائم المالية

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