

شركة مورس لتقنية المعلومات القابضة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للفترة من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مورس لتقنية المعلومات القابضة
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وتقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة

فهرس المحتويات

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل الشامل

٥

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٢ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / المساهمين المحترمين
شركة مورس لتقنية المعلومات القابضة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
جدة - المملكة العربية السعودية
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مورس لتقنية المعلومات القابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة) "الشركة" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة .

وفي رأينا ، باستثناء ما هو موضح في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" ، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة 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 المتحفظ

- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية تم إثبات الاستثمارات في شركة صالح ونر لتقنية المعلومات بالتكلفة حيث أن الفترة المالية الأولى للشركة تبدأ من ١٣ أبريل ٢٠٢٢م وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ولم تصدر القوائم المالية الخاصة بها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الحالية.

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردۃ في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما وفيينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، في اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتتوفر أساساً لإبداء رأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

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 ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحرير الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ .

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك .
إن المكلفوں بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية إعداد التقارير المالية في الشركة .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريرات الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يتضمن رأينا، والتاكيد المعقول هو تأكيد على المستوى، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً كل تحرير جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ ، وتعد التحريرات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر ، منفردة أو مجملها ، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

تقرير مراجع الحسابات المستقل "تمة"

السادة / المساهمين المحترمين
 شركة مورس لتقنية المعلومات القابضة
 (شركة مساهمة سعودية مغلقة)
 جدة - المملكة العربية السعودية
 تقرير حول مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية "تمة"
 وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بالتقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة، كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحرير الجوهري في القوائم المالية ، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة كأساس لإبداء رأينا ، إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريرات جوهيرية ناتجة عن الغش أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس بغرض إبداء رأى حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك شك جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، يتبع علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقيف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحظوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية التي تقوم باكتشافها أثناء المراجعة .



عmad بن زين العربي
 محاسب قانوني - ترخيص رقم (٥٣٧)



جدة في : ٢٠ رمضان ١٤٤٤ هـ
 الموافق: ١١ أبريل ٢٠٢٣ م

شركة مورس لتقنية المعلومات القابضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع الأرقام بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م إيضاح

٣٦٥,٠٠٠	٥	الأصول أصول غير متداولة استثمارات في شركات تابعة مجموع الأصول غير المتداولة
٣٦٥,٠٠٠		
١٣٥,٠٠٠	٦	أصول متداولة استثمارات في أدوات حقوق ملكية
٥٥,٣٢٤	٧	نقد بالصندوق ولدى البنوك
١٩٠,٣٢٤		مجموع الأصول المتداولة
٥٥٥,٣٢٤		مجموع الأصول
		الالتزامات وحقوق المساهمين
		حقوق المساهمين
٥٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٣,١٨٦	٩	احتياطي نظامي
٢٨,٦٧٠		أرباح مبقة
٥٣١,٨٥٦		مجموع حقوق المساهمين
		الالتزامات متداولة
		مصروفات مستحقة
١٨,١٨٢	١٠	زكاة مستحقة الدفع
٥,٢٨٦		مجموع الالتزامات المتداولة
٢٣,٤٦٨		مجموع الالتزامات
٢٣,٤٦٨		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين
٥٥٥,٣٢٤		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مورس لتقنية المعلومات القابضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل الشامل

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع الأرقام بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

**من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١ م
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**

إيضاح

٤٤٧,٤٤٢	١١	إيرادات و(خسائر) استثمارات في أدوات حقوق ملكية
(٢٥٢,٥٦٤)	١٢	مصاروفات عمومية وإدارية
<u>١٩٤,٨٧٨</u>		مجمل ربح الفترة
٥,٠٠٠		أرباح استثمارات موزعة
(١٦٢,٧٣٦)	٦	(خسائر) إعادة قياس استثمارات في أدوات حقوق ملكية
<u>٣٧,١٤٢</u>		صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٥,٢٨٦)	١٠	الزكاة الشرعية
<u>٣١,٨٥٦</u>		صافي ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مورس لتقنية المعلومات القابضة
 (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
 للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع الأرقام بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقة	المجموع
١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠
٤٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠٠,٠٠٠
٣١,٨٥٦	٣١,٨٥٦	-	-
-	(٣,١٨٦)	٣,١٨٦	-
٥٣١,٨٥٦	٢٨,٦٧٠	٣,١٨٦	٥٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢ م
 صافي الحركة خلال الفترة
 صافي ربح الفترة
 المحول إلى الاحتياطي النظامي
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مورس لتقنية المعلومات القابضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية
لل فترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع الأرقام بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

من ١ أكتوبر ٢٠٢١ م
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٧,١٤٢

الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية

التغيرات في رأس المال العامل

مصروفات مستحقة

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لإضافة استثمارات في شركات تابعة

المدفوع لإضافة استثمارات في أدوات حقوق ملكية

صافي النقد (المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

الزيادة في رأس المال

صافي النقد (المستخدم) في الأنشطة التمويلية

٥٠٠,٠٠٠

٥٠٠,٠٠٠

٥٥,٣٢٤

-

٥٥,٣٢٤

صافي التغير في النقد بالصندوق ولدي البنوك خلال الفترة

النقد بالصندوق ولدي البنوك في بداية الفترة

النقد بالصندوق ولدي البنوك في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مورس لتقنية المعلومات القابضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
لل فترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع الأرقام بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١. التكوين والنشاط

١.١ تم تسجيل مؤسسة مورس لتقنية المعلومات لصاحبها فهد فاروق محمد حكيم كفرع لمؤسسة فردية سعودية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٢٨٠٤٩٣ الصادر من وزارة التجارة والاستثمار بمدينة جدة بتاريخ ٠٤/٠٩/٢٠٢٠ هـ الموافق ١٤٤١/٠٩/٠٤ وساري حتى ٢٤/٠٢/١٤٤٥ هـ.

بتاريخ ٢١/٠٩/٢٠٢١ هـ الموافق ١٤٤٣/٠٢ تحول فرع المؤسسة بماله من حقوق وما عليه من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية إلى شركة ذات مسؤولية محدودة بمشاركة السيدة / رهام حاتم حسن عنبر مع الاحتفاظ باسم وتاريخ ورقم السجل التجاري لفرع المؤسسة كمركز رئيسي عند تحويلها إلى شركة وقد تم تقدير صافي الأصول بمبلغ (١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي وتم استكمال الإجراءات النظامية لذلك.

بتاريخ ٠٩/٢٠٢٢ هـ الموافق ١٤٤٣/٠٧ صدر قرار الشركاء بزيادة رأس مال الشركة من (١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي إلى (٥٠,٠٠٠) ريال سعودي وعدد الحصص من (٥٠,٠٠٠) حصة إلى (١٠,٠٠٠) حصة حيث تم توزيع الحصص فيما بينهم وتم الوفاء بكامل قيمتها.

بتاريخ ٣١/٠١/٢٠٢٢ هـ الموافق ١٤٤٣/٠٦ وحيث رغبت السيدة / رهام حاتم حسن عنبر بالتنازل عن جزء من حصصها في رأس مال الشركة بعدد (١٠,٠٠٠) حصة وقيمتها الإجمالية (١٠,٠٠٠) ريال سعودي إلى السيدة / تهاني توفيق الدخيل المحمادي كشريك جديد في الشركة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات ، كما رغب الشركاء بتحول الشركة وفروعها من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقلفة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتصانيف وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية وبينفس رأس مالها البالغ (٥٠,٠٠٠) ريال سعودي مع الاحتفاظ برقم واسم وتاريخ السجل التجاري للمركز الرئيسي والفروع ، صدر قرار الشركاء بذلك وتم اعتماده لدى موظف وزارة التجارة بجدة تحت رقم ١٤٤٣/٠٨/١٤ و تاريخ ١٤٤٣/٠٦/٢٠٢٢.

بتاريخ ٢١/٠٣/٢٠٢٢ هـ الموافق ١٤٤٣/٠٨ صدرت موافقة وزارة التجارة على الترخيص بتحول شركة مورس لتقنية المعلومات القابضة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقلفة ونشر هذا القرار في موقع الوزارة الإلكتروني.

بتاريخ ٠٣/٤/٢٠٢٢ هـ الموافق ١٤٤٣/٠٩ وتحت رقم (٩٣٨) صدرت موافقة وزارة التجارة على إعلان تحول شركة مورس لتقنية المعلومات القابضة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقلفة ونشر هذا القرار وقرار الشركاء ونظامها الأساسي في موقع الوزارة الإلكتروني.

١.٢. يتمثل نشاط الشركة في (إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة ، استثمار أموال الشركات التابعة للشركات القابضة ، امتلاك العقارات والمنقولات اللازمة للشركات القابضة ، تقديم القروض والكافالات والتمويل للشركات التابعة للشركات القابضة ، امتلاك حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركات القابضة ، تأجير حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركات القابضة).

١.٣. تبدأ الفترة المالية الأولى للشركة من ٣١/١٢/٢٠٢١ هـ الموافق ١٠/٠١/٢٠٢٢ وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م وتكون كل سنة مالية بعد ذلك اثنى عشر شهراً.

١.٤. يقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة جدة / حي العزيزية - طريق الملك فهد فرع.

٢. أساس الإعداد
٢.١. بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وأراء فنية لا يغطيها المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مثل موضوع الزكاة.

٢.٢. **أساس القياس**
تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستثمارية.

٢.٣. **العملة الوظيفية وعملة العرض**
تظهر البنود في القوائم المالية للشركة بالريال السعودي والتي هي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض ، ويتم تقرير جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع الأرقام بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية:
٣.١ تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية للشركة
 - محفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
 - توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي
 - كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوظاً بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي. ويتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة
- يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:
- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للشركة
 - محفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة

٣.٢ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لأحد الكيانات وخصم مالي أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى.

تقوم الشركة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، يتم إثبات الأدوات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تحدد الشركة تصنيف الأصول والالتزامات المالية عند التسجيل المبدئي.

عندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي في البداية، تقوم الشركة بقياسه بسعر التبادل. بعد ذلك، تقوم الشركة بقياس أدواتها المالية الأساسية مثل النقد والودائع وأدوات الدين مثل الذمم المدينة والذمم الدائنة. إن، بالتکلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التکلفة المطفأة لأصل مالي أو التزام مالي (أو مجموعة من الأصول المالية أو الالتزامات المالية) وتحصيص إيرادات الفوائد أو مصروف الفائدة خلال الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلية هو السعر الذي يقوم بالضبط بالخصم من المدفوعات النقدية أو التحصيلات المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو، عند الاقتضاء، فترة أقصر، إلى القيمة الدفترية للأصل المالي أو الالتزامات المالية.

٣.٣ 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.

٣.٤ الاستثمارات

٣.٤.١ استثمارات في شركات تابعة

الشركة التابعة هي منشأة تخضع لسيطرة الشركة ، السيطرة هي سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لمنشأة ما ، وذلك للحصول على منافع من أنشطتها يفترض أن توجد السيطرة عندما تمتلك الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر أكثر من منتصف القوة التصويتية لمنشأة ما يمكن أن تتحقق السيطرة أيضاً من خلال امتلاك الخيارات أو الأدوات القابلة للتحويل التي تكون قابلة للممارسة ، في الوقت الحالي أو من خلال وجود ممثل للشركة لديه القدرة على توجيه أنشطة المنشأة لمصلحة الشركة للأغراض إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة، تم المحاسبة عن استثمارات الشركة في الشركات التابعة باستخدام طريقة حقوق الملكية وبموجب طريقة حقوق الملكية ، يثبت الاستثمار عند اقتناصه بالتكلفة وبعد لاحقاً يعكس نصيب الشركة في نتائج الشركة التابعة والدخل الشامل الآخر للشركات التابعة ، يتم تحديد نصيب الشركة في نتائج الشركات التابعة والتغيرات في حقوق الملكية المتخصصة للشركة وللحصة غير المسيطرة على أساس حصة الشركاء الحالية ولا تعكس الممارسة المحتملة للخيارات أو التحويل المحتمل للأدوات القابلة للتحويل كتوزيع الأرباح المستلمة من الشركات التابعة ولا يتم اعتبارها إيراد.

إيضاحات حول القوائم المالية
لل فترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع الأرقام بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهمامة "تممة"

٣.٤. الاستثمارات "تممة"

٣.٤.٢. استثمارات في أدوات حقوق ملكية

تصنف الاستثمارات التي يتم شراؤها بغير نية الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق على أنها متاحة للبيع بالقيمة العادلة ويتم تحديد القيمة العادلة للشركات المسجلة بسوق الأوراق المالية على أساس سعر إغلاق السوق في تاريخ القوائم المالية وبالنسبة للشركات غير المسجلة بسوق الأوراق المالية (إن وجدت) تقييم بالتكلفة ، تقييد التغيرات في القيمة العادلة ويحمل أي انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الاستثمارات على قائمة الدخل وتسجل إيرادات هذه الاستثمارات عند التحصيل.

٣.٥. نقد بالصندوق ولدى البنوك

يتكون النقد بالصندوق ولدى البنوك من النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والمتحدة للشركة دون أي قيود.

٣.٦. مصروفات مستحقة

تمثل المصروفات المستحقة الالتزامات عن خدمات تم توريدتها للشركة قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد ، يتم الإعتراف بالالتزامات عن المبالغ التي سيتم سدادها في المستقبل مقابل الخدمات عندما يتم استلام الخدمات سواء تمت فوترتها للشركة أو لا .

٣.٧. الزكاة الشرعية

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية، يتم عمل مخصص الزكاة على أساس الإستحقاق، تحسب الزكاة على حصة الشرك السعدي من وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أهماً على، تحمل الزكاة على قائمة الدخل الشامل، يجري تسجيل أية فروقات في التقدير عند اعتماد الربط النهائي وحينها يتم تعديل المخصص.

٣.٨. الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم الضرائب، الحسومات إن وجدت ، يتم الإقرار بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية، يتم إثبات الإيرادات عند التحصيل ، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف ذات الصلة بطريقة موثوقة.

٣.٩. مصروفات عمومية وإدارية

جميع التكاليف المتعلقة بتحقيق الإيرادات تسجل ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

٤. الأحكام والتقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام الأحكام والتقديرات التي قد تؤثر على قيمة الأصول والالتزامات المقيدة وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والإيرادات والمصروفات وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تم مراجعة هذه الأحكام والتقديرات دوريأً، يتم إظهار أثر التعديلات الناتجة من تغيير التقديرات المحاسبية في الفترة التي تحدث فيها إذا كان أثر التعديل على الفترة التي حدث فيها التغيير فقط أو على الفترة التي حدث فيها التغيير والفترات المقبلة إذا كان أثر التعديل يمتد للفترة التي حدث فيها التغيير والفترات المقبلة.

قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

٤.1. الاستثمارية

قامت إدارة الشركة بتقييم قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستثمارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي أمور جوهرية قد تلقي بالشك على قدرة الشركة على الاستمرار، لذلك، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستثمارية.

إيضاحات حول القوائم المالية
لل فترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع الأرقام بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٥. استثمارات في شركات تابعة

نسبة الاستثمار	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
٪٧٣	السعودية	تقنية المعلومات	شركة صال ونز لتقنية المعلومات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
٣٦٥,٠٠٠			شركة صال ونز لتقنية المعلومات
٣٦٥,٠٠٠			المجموع

- تم إثبات الاستثمارات في شركة صال ونز لتقنية المعلومات بالتكلفة حيث أن القوائم المالية الأولى للشركة التابعة والتي تبدأ من ١٣ أبريل ٢٠٢٢ م وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م لم تصدر حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الحالية.

٦. استثمارات في أدوات حقوق ملكية

تمثل الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بما يلي:

البيان	التكلفة	عدد الأسهم	القيمة العادلة	خسائر إعادة القياس
محفظة السعودي الفرنسي كابيتال	٢٩٧,٧٣٧	١,٤٤٠	١٣٥,٠٠٠	١٦٢,٧٣٦
	٢٩٧,٧٣٧	١,٤٤٠	١٣٥,٠٠٠	١٦٢,٧٣٦

٧. نقد بالصندوق ولدى البنوك

البنوك	الصندوق	نقد لدى البنوك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٥,٣٢٣	
١		
٥٥,٣٢٤		

٨. رأس المال

حدد رأس مال الشركة بـ (١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة إلى (١٠) حصة نقدية متساوية القيمة ، قيمة كل حصة (١٠) ريال سعودي تم توزيعها على الشركاء كالتالي :-

اسم الشركاء	ريلك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي	نسبة الملكية
فهد فاروق محمد حكيم		٩,٦٠٠	١٠	٩٦,٠٠٠	٪٩٦
ريهام حاتم حسن عنبر		٤٠٠	١٠	٤,٠٠٠	٪٤
المجموع		١٠,٠٠٠	١٠	١٠٠,٠٠٠	٪١٠٠

بتاريخ ٠٧/٠٨/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٢/٠٩ م صدر قرار الشركاء بزيادة رأس مال الشركة من (٥٠,٠٠٠) ريال سعودي إلى (١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي وعدد الحصص من (٥) حصة إلى (١٠) حصة حيث تم الوفاء بكمال قيمتها وتم توزيعها على الشركاء كالتالي:-

اسم الشركاء	ريلك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي	نسبة الملكية
فهد فاروق محمد حكيم		٤٨,٠٠٠	١٠	٤٨٠,٠٠٠	٪٩٦
ريهام حاتم حسن عنبر		٢,٠٠٠	١٠	٢٠,٠٠٠	٪٤
المجموع		٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠,٠٠٠	٪١٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية
لل فترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع الأرقام بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨. رأس المال "تنتمة"

بتاريخ ٢٨/٦/١٤٤٣هـ الموافق ٢٠٢٢/٠١/٣١م وحيث رغبت السيدة / ريهام حاتم حسن عنبر بالتنازل عن جزء من حصصها في رأس مال الشركة بعده (١،٠٠٠) ريال سعودي إلى السيدة / تهاني توفيق الدخيل المحمادي كشريك جديد في الشركة بما لها من حقوق و معاييرها من التزامات ، كما رغب الشركاء بتحول الشركة و فروعها من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات و عمالة و تصانيف و تراخيص و جميع عناصرها المالية و الفنية والإدارية و بنفس رأس مالها البالغ (٥٠،٠٠٠) ريال سعودي مع الاحتفاظ برقم واسم وتاريخ السجل التجاري للمركز الرئيسي والفرع ، صدر قرار الشركاء بذلك و تم اعتماده لدى موظف وزارة التجارة بجدة تحت رقم ١٤٠٦٦١٠٠١٤٠٨/١٤ هـ و اكتب الشركاء في كامل أسهم رأس المال البالغة (٥٠،٠٠٠) سهم مدفوعة بالكامل وقيمتها (٥٠،٠٠٠) ريال سعودي وتم توزيعها على الشركاء كالتالي :-

اسم الشريك	عدد الأسهم	قيمة السهم	الإجمالي	نسبة الملكية
فهد فاروق محمد حكيم	٤٨,٠٠٠	١٠	٤٨,٠٠٠	%٩٦
ريهام حاتم حسن عنبر	١,٠٠٠	١٠	١٠,٠٠٠	%٢
تهاني توفيق دخيل المحمادي	١,٠٠٠	١٠	١٠,٠٠٠	%٢
المجموع	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠,٠٠٠	%١٠٠

٩. الاحتياطي نظامي

طبقاً لنظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية يتم تجنيب ١٠٪ من أرباحها السنوية للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال ، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين .

١٠. زكاة مستحقة الدفع

١٠.١ العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>عنصر الوعاء الموجبة</u>
<u>(٣٦٥,٠٠)</u>		<u>عنصر الوعاء السالبة</u>
<u>٣٧,١٤٢</u>		<u>صافي الربح المعدل</u>

١٠.٢ حركة مخصص الزكاة الشرعية خلال الفترة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٥,٢٨٦</u>	<u>المكون خلال الفترة</u>
		<u>الرصيد في نهاية الفترة</u>

١١. إيرادات و(خسائر) استثمارات في أدوات حقوق ملكية

<u>من ١٠ اكتوبر ٢٠٢١م</u>	<u>٤٤٦,٦٨٥</u>	<u>محفظة السعودي الفرنسي كابيتال</u>
<u>إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>(١,٥٣٤)</u>	<u>محفظة دراية المالية</u>
	<u>٢,٢٩١</u>	<u>محفظة الإنماء للاستثمار</u>
	<u>٤٤٧,٤٤٢</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية
لل فترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع الأرقام بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٢. مصروفات عمومية وإدارية

من ١٠ أكتوبر ٢٠٢١م
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٨٤,١٧٣
١٣,٩٥٠
١٧,٧٧٨
١٧,٩٦٩
١٨,٦٩٤
٢٥٢,٥٦٤

رواتب وأجور وما في حكمها
لوازم الكمبيوتر
مصروفات تداول
تأمينات اجتماعية
متنوعة

١٣. إدارة المخاطر المالية
١٣.١. مخاطر الإنتمان

إن مخاطر الإنتمان تمثل في إخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الإنتمان تتضمن بشكل أساسي من أرصدة النقد في الصندوق و لدى البنوك، تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية ذات قدرة إنتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إنتمان هامة تنتع من ذلك.

١٣.٢. مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المالية حال استحقاقها، تتم مراقبة إحتياجات السيولة دوريًا وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها.
ت تكون الالتزامات المتداولة للشركة من مصروفات مستحقة ، تتوقع الإدارة أن يتم سداد هذه الالتزامات خلال ١٢ شهرا .

١٤. الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢٧/٠٨/١٤٤٤هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٣/١٩م قامت شركة مورس لتقنية المعلومات القابضة بالتنازل عن كامل حصصها في رأس مال شركة صالح ونز لتقنية المعلومات البالغة (٣٦,٥٠٠) حصة نقدية وبنفس قيمتها الإجمالية البالغة (٣٦٥,٠٠٠) ريال سعودي وقد تم تعديل عقد تأسيس الشركة لدى وزارة التجارة بالطلب رقم (١٦٢٠٤).

١٥. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل إدارة الشركة والتصريح بإصدارها بتاريخ (١١ أبريل ٢٠٢٣م).