

شركة أساس الخليجية المالية
(شركة مساهمة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة أساس الخليجية المالية
(شركة مساهمة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صفحة	فهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة
أعضاء مجلس إدارة شركة أساس الخليج المالية
(شركة مساهمة)
المملكة العربية السعودية – الرياض

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أساس الخليج المالية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التخيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والإيضاحات المرفقة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجعين حول مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي مسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية، لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفات جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها ولا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
شركة أساس الخليج المالية
(شركة مساهمة)

مسؤوليات المراجعين حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويُمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا 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 لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نقوم بإبلاغ الإدارة من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

شركة حلول كرو
للاستشارات المهنية



مصعب عبدالرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (٦٥٨)



٢٥ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢٦ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة أساس الخليجية المالية
(شركة مساهمة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
١,٥٧٦,٠١٦	٥	النقد وما في حكمه
١٠,٧١٧	٦	المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
<u>١,٥٨٦,٧٣٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٤٠٤,٣١٧	٧	الممتلكات والمعدات، بالصافي
٥٠٧,٣٦٢	٨	أصول حق الاستخدام ، بالصافي
<u>٩١١,٦٧٩</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢,٤٩٨,٤١٢</u>		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		حقوق الملكية
٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣	إصدار رأس المال
(١,٤٢٣,٨١٩)		الخسائر المتراكمة
<u>١,٥٧٦,١٨١</u>		مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
١٥٢,٠٠٠	٩	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٢٩٩,٢٤٤	١٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٣٧,٥٨٤	٨	التزامات عقود الإيجار-الجزء المتداول-
٦,٦٦٤	١١	مخصص الزكاة والضريبة
<u>٨٩٥,٤٩٢</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٧٣٩	١٢	التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٢٦,٧٣٩</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>٩٢٢,٢٣١</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢,٤٩٨,٤١٢</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة أساس الخليجية المالية
(شركة مساهمة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالريال السعودي)

للفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير، حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
٧١٧,٣٩١		الإيرادات
(١,١٩٥,٦٥٠)	١٤	تكلفة الإيرادات
(٤٧٨,٢٥٩)		إجمالي خسارة الفترة
		المصاريف
(٩٠١,٩٨١)	١٤	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٦,٩١٥)	١٥	الرسوم المالية
(١,٤١٧,١٥٥)		الخسارة قبل الزكاة والضريبة
(٦,٦٦٤)	١١	مصروف الزكاة والضريبة
(١,٤٢٣,٨١٩)		صافي خسارة الفترة
		الدخل الشامل الآخر:
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
-		الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة
(١,٤٢٣,٨١٩)		إجمالي الخسارة للفترة





شركة أساس الخليجية المالية
(شركة مساهمة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالريال السعودي)

الإجمالي	خسائر متراكمة	إصدار رأس المال	
-	-	-	الرصيد بداية الفترة
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال
(١,٤٢٣,٨١٩)	(١,٤٢٣,٨١٩)	-	صافي خسارة الفترة
-	-	-	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
١,٥٧٦,١٨١	(١,٤٢٣,٨١٩)	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



شركة أساس الخليجية المالية
(شركة مساهمة)
قائمة التدفقات النقدية
للفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالريال السعودي)

للفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير، حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(١,٤١٧,١٥٥)	الأنشطة التشغيلية صافي الخسارة للفترة قبل الزكاة والضريبة
٣٦,٩١٥	التعديلات على البنود غير النقدية:
٧٤,٦٩٢	الرسوم المالية
٣٥٠,٥٢٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٥,٥٢٠	استهلاك أصول حق الاستخدام
(٩٢٩,٥٠٢)	التزامات منافع الموظفين المحددة
	التغيرات في التدفقات النقدية التشغيلية
(١٠,٧١٧)	التغيرات في رأس المال العامل :
١٥٢,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
٢٩٩,٢٤٤	مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى
-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	المسدد من الزكاة
(٤٨٨,٩٧٥)	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية :
(٤٧٩,٠٠٩)	شراء ممتلكات ومعدات
(٤٧٩,٠٠٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٣,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من إصدار رأس المال
(٤٥٦,٠٠٠)	مدفوعات التزامات عقود الإيجار
٢,٥٤٤,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية المحصلة من الأنشطة التمويلية
١,٥٧٦,٠١٦	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
-	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
١,٥٧٦,٠١٦	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة





١ - عام

تم تسجيل شركة أساس الخليج المالية ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية في المملكة العربية السعودية، وتعمل بموجب الرقم الموحد ٧٠٤٣٥٤٨٩٦٠، ويقع مقرها في مدينة الرياض، بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٩١٨١٠٣٤ بتاريخ ٢١ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٥ م). ويقع عنوان المركز الرئيسي للشركة في مكتب رقم ٦٧٠٩، وحدة ٢٥٧٦، العليا، الرياض ١٢٢٨١، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات الاستشارات المالية، وأعمال التحسينات، وإدارة الأصول. وقد حصلت الشركة على ترخيص من هيئة السوق المالية ("الهيئة") لمزاولة أنشطة التحسينات والاستشارات، برقم ترخيص ٣٢-٢٤٢٨٩ بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢٤.

تُعد هذه السنة هي السنة الأولى للشركة، وقد تم إعداد القوائم المالية للفترة من ٢١ يناير ٢٠٢٥ (تاريخ التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بينما تتمثل القوائم المالية للسنوات اللاحقة فترة ١٢ شهراً كاملة.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس قياس القوائم المالية

أعدت هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، والقيمة الحالية، وصافي القيمة القابلة للتحقق، وتكلفة الاستبدال، وذلك بما يتماشى مع أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي ("ريال سعودي")، وهو العملة الوظيفية للشركة. كما يتم تقريب كافة المبالغ، ما لم يُشر إلى خلاف ذلك.

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد هذه القوائم المالية، بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتطلب استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات معينة. وقد تؤثر هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات على الأرصدة المعلنة لبعض الأصول والالتزامات، وكذلك على الإفصاح عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. كما أن أي تقديرات أو افتراضات تؤثر على الأصول والالتزامات قد تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف المعلنة لذات الفترة المالية. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى أفضل معرفة لدى الإدارة بالأحداث والإجراءات الحالية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف في النهاية عن تلك التقديرات. هذا ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات الجوهرية بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها التعديل والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من السنة الحالية والسنوات القادمة.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة المتراكمة وعوامل أخرى متنوعة يُعتقد معقوليتها في ظل الظروف الراهنة، وتستخدم لتقدير القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر قيمتها بوضوح من المصادر الأخرى. كما يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الجوهرية بصفة مستمرة؛ حيث يتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية خلال الفترة التي يتم فيها التعديل، أو في سنة التعديل والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير في التقديرات يؤثر على كل من السنة الحالية والسنوات القادمة.

٣- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي الأحكام الجوهرية — بخلاف تلك التي تتضمن تفديرات — التي اتخذتها الإدارة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والتي لها التأثير الأبرز على المبالغ المعترف بها في هذه القوائم المالية.

٣-١ الاستمرارية

تسعى إدارة الشركة إلى استقطاب عملاء جدد بألعاب منافسة للسوق من خلال تفعيل نشاط الاستشارات على المواقع الإلكترونية، والعمل على توظيف كوادر مؤهلة ورفع كفاءة فريق العمل، وذلك عبر خطط مترامنة أخرى. وتتق الإدارة في تحقيق ذلك، والبدء بأنشطة جديدة وتحقيق إيرادات كافية تمكن الشركة من الاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. وبناءً عليه، فقد أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-٢ التقديرات والافتراضات

نوضح أدناه الافتراضات الجوهرية المتعلقة بالمستقبل وغيرها من المصادر الرئيسية لعدم التيقن في التقديرات كما في تاريخ قائمة المركز المالي، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديلات ملموسة على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة. وقد استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعطيات المتاحة وقت إعداد القوائم المالية المنفصلة. ومع ذلك، فإن الظروف الراهنة والافتراضات المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة لتغيرات السوق أو ظروف خارجة عن إرادة الشركة، ويتم عكس أثر هذه التغييرات في الافتراضات فور حدوثها.

٣-٣ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتحقق انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو لوحة توليد النقد مبلغها الاستردادي، والذي يمثل القيمة الأعلى من بين (القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع) و (القيمة قيد الاستخدام). ويستند حساب "القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع" إلى البيانات المتاحة من صفقات بيع ملزمة تمت بين أطراف مستقلة تماماً لأصول مماثلة، أو أسعار السوق المرصودة مطروحاً منها التكاليف الإضافية للتخلص من الأصل. أما حساب "القيمة قيد الاستخدام"، فيعتمد على نموذج "التدفقات النقدية المخصومة، حيث تُستق هذه التدفقات من ميزانية السنوات الخمس القادمة، ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل أو وحدة توليد النقد محل الاختبار. ويتأثر المبلغ الاستردادي بشكل حساس بمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وكذلك بالتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقرار.

٣-٤ قياس الأدوات المالية

يجب على الشركة ممارسة أحكام مهنية بشأن النطاق الجغرافي ومحفظه مخاطر الأعمال لعملاء الشركة لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية. وعند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات استشرافية معقولة ومؤيدة، تستند إلى افتراضات حول الحركة المستقبلية لمختلف المحفزات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحفزات على بعضها البعض. وتُعد "الخسارة في حال التعثر" تقديراً للخسارة الناتجة عند وقوع التعثر؛ وهي تعتمد على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض استلامها، مع مراعاة التدفقات النقدية الناتجة عن الضمانات والتحسينات الائتمانية المتكاملة. كما يُعد "احتمال التعثر" مدخلاً رئيسياً في قياس خسائر الائتمان المتوقعة، وهو تقدير لاحتمالية وقوع التعثر خلال فترة زمنية محددة. ويتم هذه الحسابات باستخدام البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات للظروف المستقبلية. إن أي تغييرات في معدلات خسائر الائتمان المتوقعة ومعدلات الاسترداد للمدينين خلال أو بعد فترات ائتمانية محددة في المستقبل سيكون لها أثر جوهري على مخصص الخسائر المعلن عنه.

٣-٥ الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات لغرض حساب الإهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للأصول أو التآكل المادي الناتج عن الاستعمال. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصاريف الإهلاك المستقبلية في الحالات التي تعتقد فيها الإدارة أن الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣ - الأحكام والتقدير والتفويضات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

٦-٣ مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة عندما لا يكون من الممكن تحصيل كامل المبلغ المستحق. بالنسبة للمبالغ الهامة فردياً، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تُعد هامة فردياً والمتأخرة عن سدادها، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم تكوين مخصص لها بناءً على فترة التأخر في السداد.

٧-٣ التزامات منافع الموظفين

تُحدد تكاليف خطط منافع نهاية خدمة الموظفين والقيمة الحالية للالتزامات تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. وتتضمن التقييمات الاكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل، وتشمل تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، والزيادات المستقبلية في معاشات التقاعد. ونظراً للتعقيدات التي تطوي عليها عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة شديداً الحساسية للتغييرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقارير المالية.

٨-٣ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، بعد خصم الخصومات التجارية والخصومات وحوافز السداد السريع إن وجدت. تمثل الإيرادات فقط التدفقات الداخلة للمنافع الاقتصادية الناتجة عن الأنشطة الرئيسية للشركة، ويتم استبعاد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة مثل ضريبة القيمة المضافة أو الضرائب الأخرى. وفي حال وجود تأخير في تحصيل النقد أو ما يعادله، وكان الترتيب يتضمن عنصر تمويل ضمني، يتم قياس الإيرادات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم ضمني يعكس إما: - المعدلات السائدة في السوق لأدوات مماثلة ذات تصنيف انتمائي مماثل، أو - خصم القيمة الاسمية إلى السعر النقدي عند تاريخ البيع. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الحالية كإيراد فائدة على مدى فترة التمويل. تتحقق إيرادات الشركة بشكل رئيسي من خدمات الوساطة والاستشارات، ويتم الاعتراف بالإيرادات عند تنفيذ العمل المرتبط بها بما يعكس انتقال السيطرة إلى العميل.

ويتم الاعتراف بالإيرادات إما:

- على مدى الزمن عندما يستلم العميل المنافع ويستهلكها بالتزامن مع أداء الشركة للخدمة، أو
- في نقطة زمنية محددة عند انتقال السيطرة على الخدمة أو الأصل بشكل واضح للعميل.

٩-٣ مقاصة الأصول والالتزامات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية، ويُعرض صافي المبلغ في القوائم المالية، وذلك عندما يكون لدى الشركة حق قانوني قابل للتنفيذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، وتعتزم إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في الوقت نفسه.

١٠-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني حالي أو التزام ضمني ناشئ عن حدث سابق، ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام في المستقبل، ويمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الحالي، ويعكس هذا المعدل تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت ضمن تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

٣ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

٣-١١ المصروفات

تشمل المصروفات العمومية والإدارية المصروفات المباشرة وغير المباشرة التي لا ترتبط بشكل مباشر بتكاليف المبيعات. ويتم توزيع المصروفات، عند الحاجة، بين المصروفات العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت وممنهج. يتم تصنيف المصروفات حسب وظيفتها، مع الإفصاح عن معلومات إضافية حول طبيعة المصروفات، بما في ذلك الاستهلاك والإطفاء وتكاليف الموظفين.

٣-١٢ معاملات العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم الاعتراف بجميع الفروقات في قائمة الدخل الشامل. لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية في نهاية السنة، ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (محوّلة بأسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

٣-١٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

طبقت الشركة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة في فترتها المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م:
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - غياب قابلية الاستبدال.

المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات والتفسيرات الدولية التي لم يبدأ سريانها بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م، والتي يُسمح بتطبيقها المبكر؛ إلا أن الشركة لم تقم بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية. ولا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة:

المعيار	الوصف	تاريخ السريان (للفترة التي تبدأ في أو بعد)
تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٠) ومعايير المحاسبة الدولية (٢٨)	بيع أو مساهمة بالأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك. تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٠) ومعايير المحاسبة الدولية (٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير محدد
المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (١٨)	المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية	٠١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (١٩)	المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (١٩) الشركات التابعة غير ذات المساءلة العامة - الإفصاحات	٠١ يناير ٢٠٢٧
تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٩) و (٧)	تصنيف وقياس الأدوات المالية تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٩) و (٧)	٠١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي	إيضاحات وتعديلات تتعلق بمعايير مختلفة ضمن برنامج التحسينات السنوية	٠١ يناير ٢٠٢٦

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات التي يكون تاريخ سريانها في ١ يناير ٢٠٢٥ لن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة. أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، فإن الشركة تقوم حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية عند تطبيقها.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المنفصلة بناءً على تصنيف متداول/غير متداول. يُصنف الأصل كمتداول عندما:

- يُتوقع تحقّقه أو يُعزّز بيعه أو استهلاكه خلال الدورة التشغيلية العادية.
- يُحتفظ به أساساً بغرض المتاجرة.
- يُتوقع تحقّقه خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير.
- نقد أو ما يعادل النقد، ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد سنة التقرير.

ويُصنف الالتزام كمتداول عندما:

- يُتوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية.
- يُحتفظ به أساساً بغرض المتاجرة.
- يُتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير.
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد سنة التقرير.

٤-٢ المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يُعد الطرف ذو العلاقة شخصاً أو منشأة ذات صلة بالشركة التي تُعد قوائمها المالية.

(أ) إذا كان هذا الشخص أو أحد أفراد أسرته المقربين ذا صلة وثيقة بالشركة التي تُعد قوائمها المالية في الحالات التالية:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تُعد قوائمها المالية.
- لديه تأثير جوهري على الشركة التي تُعد قوائمها المالية.
- عضو في الإدارة العليا للشركة التي تُعد قوائمها المالية.

(ب) إذا كانت المنشأة ذات صلة بالشركة التي تُعد قوائمها المالية، وذلك في حال تحقق أي من الشروط التالية:

- أن تكون المنشأة والشركة التي تُعد قوائمها المالية عضوين في نفس المجموعة.
- أن تكون إحدى المنشأتين شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً للمنشأة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً لعضو في مجموعة تكون المنشأة الأخرى عضواً فيها).
- أن تكون كلتا المنشأتين مشاريع مشتركة لنفس الطرف الثالث.
- أن تكون إحدى المنشأتين مشروعاً مشتركاً لمنشأة ثالثة، والمنشأة الأخرى شركة زميلة لهذه المنشأة الثالثة.
- قيام المنشأة بتأسيس خطة لمنافع ما بعد انتهاء الخدمة لصالح موظفي المنشأة التي تُعد قوائمها المالية، أو موظفي أي منشأة أخرى ذات صلة بها. وإذا كانت المنشأة التي تُعد قوائمها المالية هي نفسها المنشأة التي تُعد هذه الخطط، فإن أصحاب العمل الراعيين لهذه الخطط يُعدون أيضاً أطرافاً ذوي علاقة بالمنشأة التي تُعد قوائمها المالية.
- وقوع المنشأة تحت سيطرة أو سيطرة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- امتلاك الشخص المحدد في الفقرة (أ) تأثيراً جوهرياً على المنشأة، أو كونه عضواً في الإدارة العليا للمنشأة (أو المنشأة الأم لها).
- قيام المنشأة، أو أي عضو في مجموعة شركات، بتقديم جزء من خدمات موظفي الإدارة العليا للمنشأة التي تُعد قوائمها المالية.

٤-٣ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وما يماثلها من النقد في الصندوق والودائع لدى البنوك، والتي تكون جميعها متاحة لاستخدام الشركة ما لم ينص على خلاف ذلك، وتكون آجال استحقاقها ٩٠ يوماً أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهريّة من حيث التغير في قيمتها.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

٤-٤ الممتلكات والمعدات

تُثبت الممتلكات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من المعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل إذا تم استيفاء شروط الإثبات.

تطبق الشركة معدلات الإهلاك السنوية التالية على الممتلكات والمعدات الخاصة بها:

نوع الأصل	عدد السنوات
تسبيلات على مباني مستأجرة	٢,٥ سنة
الأثاث والتجهيزات	١٠ سنوات
المعدات	٤ سنوات

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك بصورة دورية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي عند الضرورة. تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات لذلك، ويتم تخفيضها إلى القيمة القابلة للاسترداد إذا تجاوزت القيمة الدفترية هذه القيمة. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الاستبعاد ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٤-٥ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي عند دخول الشركة طرفاً في أحكام الأداة المالية. وعند الاعتراف الأولي، يتم قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها أو مطروحاً منها تكاليف المعاملة، باستثناء الأدوات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تصنيف كافة الأصول المالية وقياسها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة. ويعتمد هذا التصنيف على نموذج الأعمال المتبع لإدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي، والذين يتم تحديدهما وقت الاعتراف الأولي. وتُصنف الأصول المالية إلى الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩:
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
تُصنف أدوات الاستثمار في حقوق الملكية كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تصنف الشركة ذلك الاستثمار كـ "محتفظ به لغير المتاجرة" بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي.

٤-٦ انخفاض قيمة الأصول المالية وعدم قابليتها للتحصيل

يتم تقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي في تاريخ قائمة المركز المالي. وفي حال وجود هذا الدليل، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة. بالنسبة للأصول بالتكلفة المطفأة، يتم احتساب الانخفاض على أنه الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

٤-٧ المصروفات العمومية والإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المرتبطة مباشرة بتكلفة المبيعات، ويتم توزيعها عند الحاجة بشكل منتظم بين المصروفات العمومية وتكلفة المبيعات.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٨ مزايا الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بإعادة القياس في الدخل الشامل الآخر مباشرة، ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة. ويتم احتساب الفائدة باستخدام معدل الخصم في بداية الفترة على صافي الالتزام.

٤-٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني أو ضمني) ناتج عن حدث سابق، ويكون من المحتمل حدوث تدفق خارجي للموارد ويمكن قياسه بشكل موثوق. وعند وجود تأثير جوهري للقيمة الزمنية للنقود، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل قبل الضريبة مناسب، ويتم الاعتراف بزيادة المخصص نتيجة مرور الوقت ضمن تكاليف التمويل.

٤-١٠ مخصص الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة.

٤-١١ تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات المصاريف المرتبطة مباشرة بتوليد الإيرادات، بما في ذلك الرواتب والمنافع والتكاليف المباشرة الأخرى.

٤-١٢ ضريبة القيمة المضافة

يتم عرض المصروفات والأصول بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، ما لم تكن غير قابلة للاسترداد، وفي هذه الحالة تُدرج ضمن تكلفة الأصل أو المصروف.

٤-١٣ الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيراد عند انتقال السيطرة إلى العميل وفق نموذج الخطوات الخمس المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥):

١. تحديد العقد
 ٢. تحديد التزامات الأداء
 ٣. تحديد سعر المعاملة
 ٤. تخصيص السعر
 ٥. الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالالتزام
- ويتم الاعتراف بالإيراد عند نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل، سواء عند نقطة زمنية أو على مدى زمني حسب طبيعة الالتزام.

شركة أساس الخليجية المالية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالريال السعودي)

٥ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١,٥٧٤,١٩٦	النقد في البنك
١,٨٢٠	النقد في الصندوق
<u>١,٥٧٦,٠١٦</u>	

٦ - المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٨,٤٤٤	آجار مقدم
٢,٢٧٣	أخرى
<u>١٠,٧١٧</u>	

٧ - الممتلكات والمعدات - بالصافي

المجموع	تحسينات على مباني مستأجرة			التكلفة :
	معدات	أثاث ومفروشات	مستأجرة	
-	-	-	-	الرصيد بداية الفترة
٤٧٩,٠٠٩	٢٤,٨٣١	١٤٣,٥٣٧	٣١٠,٦٤١	إضافات خلال الفترة
<u>٤٧٩,٠٠٩</u>	<u>٢٤,٨٣١</u>	<u>١٤٣,٥٣٧</u>	<u>٣١٠,٦٤١</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	-	-	-	<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
٧٤,٦٩٢	٤,٢٧٧	٨,٢٥٩	٦٢,١٥٥	الرصيد في بداية الفترة
<u>٧٤,٦٩٢</u>	<u>٤,٢٧٧</u>	<u>٨,٢٥٩</u>	<u>٦٢,١٥٥</u>	المحمل على الفترة
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤٠٤,٣١٧	٢٠,٥٥٣	١٣٥,٢٧٨	٢٤٨,٤٨٦	صافي القيمة الدفترية:
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة أساس الخليجية المالية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالريال السعودي)

٨ - أصول حق الاستخدام - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التكلفة :
-	الرصيد بداية الفترة
٨٥٧,٨٨٨	إضافات خلال الفترة
٨٥٧,٨٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
(٣٥٠,٥٢٦)	الرصيد في بداية الفترة
(٣٥٠,٥٢٦)	المحمل على الفترة
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٠٧,٣٦٢	صافي القيمة الدفترية:
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التزامات عقود الإيجار
-	حركة التزامات عقود الإيجار كما يلي:
٨٥٧,٨٨٨	الرصيد الافتتاحي
(٤٥٦,٠٠٠)	الإضافات
٣٥,٦٩٦	المسدد من الالتزام
٤٣٧,٥٨٤	الفوائد المستحقة
-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤٣٧,٥٨٤	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٤٣٧,٥٨٤	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار

٩- المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٠,٠٠٠	أتعاب مهنية
٢٣,٠١٧	ضريبة القيمة المضافة
٨٨,٩٨٣	أخرى
١٥٢,٠٠٠	

شركة أساس الخليجية المالية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالريال السعودي)

١٠- الأطراف ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المعاملات مع الشركاء والشركات التي يمتلك المساهمون فيها حصصًا كبيرة والإدارة العليا. تتم الموافقة على الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة، فيما يلي ملخص للأرصدة مع الأطراف ذات الصلة التي تظهر في بيان المركز المالي:

اسم الطرف ذو العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أساس المالية المحدودة	شريك	مصرفات مدفوعة بالإنابة سداد الإيرادات	٦٠٠,٧٢٤ (٥١,٤٨٠) (٢٥٠,٠٠٠)

١٠/١- مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أساس المالية المحدودة
٢٩٩,٢٤٤	
٢٩٩,٢٤٤	

١٠/٢- موظفي الإدارة العليا

فيما يلي تفاصيل الرواتب والمكافآت ومزايا نهاية الخدمة لموظفي الإدارة العليا :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الرواتب والمكافآت
٥٣٩,٥٣١	مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,٥٢٨	
٥٦٠,٠٥٩	

١١- مخصص الزكاة والضريبة

تم احتساب مخصص الزكاة بنسبة ٢,٥٧٧٦٨٣٪ من الأعلى بين وعاء الزكاة التقديري أو صافي الدخل المعدل، وبنسبة ٢,٥٪ على صافي الدخل المعدل العائد إلى المساهمين السعوديين في الشركة. كما تُحتسب ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ من صافي الدخل المعدل العائد إلى المساهمين غير السعوديين في الشركة.
حركة مخصص الزكاة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الرصيد في بداية الفترة
-	مخصص الزكاة خلال الفترة
٦,٦٦٤	المدفوع خلال الفترة
-	الرصيد في نهاية الفترة
٦,٦٦٤	

١١- مخصص الزكاة والضريبة (تنمة)

(أ) مخصص الزكاة

تم احتساب مخصص الزكاة كما يلي:

البيان	الفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير، حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
صافي الخسارة	(١,٤١٧,١٥٥)
الإضافات	
حقوق الملكية	١,٨٨٢,٠٨٩
المطلوبات ومافي حكمها	٢٦,٧٣٩
تعديلات على صافي الربح	٣٦,٩١٥
الحسميات	
الموجودات غير المتداولة ومافي حكمها	(٩١١,٦٧٩)
إجمالي الوعاء (الإضافات - الحسميات)	١,٠٣٤,٠٦٤
حصة الشريك السعودي ٢٥٪	٢٥٨,٥١٦
الحد الأدنى لوعاء الزكاة وفق المادة (٢٧)	(٣٤٥,٠٦٠)
الحد الأعلى لوعاء الزكاة وفق المادة (٢٨)	٤٧٩,٧٥١
وعاء الزكاة المعتمد	٢٥٨,٥١٦
الزكاة المستحقة (حصة الشريك السعودي * نسبة الزكاة ٥٧٧٦٨٣٪)	٦,٦٦٤
الحد الأدنى وفق المادة (٢٧/ج/١)	(٣٤٥,٠٦٠)
الموجودات غير المخصومة	٣٩٦,٦٨٣
الفرق بين صافي الربح والربح المعدل :	
معادلة الحد الأدنى وفق المادة (٢٧)	
تمثل الموجودات غير المحسومة مضافاً إليها الفرق بين صافي الربح والربح المعدل، أو الربح الزكوي المعدل - أيهما أقل	(٣٤٥,٠٦٠)
الحد الأعلى وفق المادة (٢٨)	
حقوق الملكية ومافي حكمها وفقاً لقائمة المركز المالي ، بالإضافة إلى أي بند تم إعادة تصنيفه ليصبح جزءاً من حقوق الملكية ، مضافاً إليه الفرق بين صافي الربح الدفترى والربح المعدل حيث إن وعاء الزكاة يقع بين الحدين الأدنى والأعلى ، يتم اعتماده لاحتساب الزكاة	٤٧٩,٧٥١
	٢٥٨,٥١٦

(ب) مخصص ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

البيان	الفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير، حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
صافي الخسارة	(١,٤١٧,١٥٥)
المخصصات	٢٦,٧٣٩
فروقات الإهلاك	٣٩٩,٤٠٤
تعديلات أخرى	٣٦,٩١٥
صافي الربح / (الخسارة) المعدل للخاضع للضريبة	(٩٥٤,٠٩٧)
حصة الشريك غير السعودي من صافي الربح / (الخسارة) المعدل ٧٥٪	(٧١٥,٥٧٣)
مخصص الضريبة ٢٠٪	-

١١- مخصص الزكاة والضريبة (تتمة)

(ج) نسب الملكية الخاضعة للزكاة وضريبة الدخل

البيان	الفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير، حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
نسبة الملكية الخاضعة للزكاة	٢٥%
نسبة الملكية الخاضعة لضريبة الدخل	٧٥%

١٢- التزامات منافع الموظفين المحدودة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	الرصيد أول الفترة
٢٥,٥٢٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٢١٩	تكلفة الفائدة
-	المدفوع خلال الفترة
-	أرباح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحدودة
٢٦,٧٣٩	
٢٥,٥٢٠	يتضمن المصروف المحمل على الربح أو الخسارة ما يلي:
١,٢١٩	تكلفة الخدمة الحالية
٢٦,٧٣٩	تكلفة الفائدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الافتراضات الإکتوارية
٦	عدد الموظفين
١٠ %	زيادات الرواتب
٥,٥٠ %	معدل الخصم

تحليل الحساسية لالتزام المنافع المحددة

تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات ذات الصلة والواردة في تاريخ التقرير، مع الحفاظ على ثبات جميع الافتراضات الأخرى.

الوصف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
معدل الخصم + ٠,٥ %	(٣,٩٨١)
معدل الخصم - ٠,٥ %	(٣,٧٥٢)
معدل زيادة الرواتب + ٠,٥ %	(٢,٥٦٠)
معدل زيادة الرواتب - ٠,٥ %	(٢,٤٩٦)

شركة أساس الخليجية المالية
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالريال السعودي)

١٣- إصدار رأس المال

حدد رأس المال المصرح به بمبلغ (١٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال، حدد رأس مال الشركة المصدر بثلاثة ملايين ريال سعودي (٣,٠٠٠,٠٠٠) ريال مقسم إلى (٣٠٠,٠٠٠) سهم أسمى متساوية القيمة، قيمة كل منها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد

الإجمالي	عدد الأسهم	قيمة السهم	الاسم
٢,٢٥٠,٠٠٠	١٠	٢٢٥,٠٠٠	أساس المالية المحدودة
٧٥٠,٠٠٠	١٠	٧٥,٠٠٠	عبد الكريم بن حمد بن عبد الكريم النجدي
٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٣٠٠,٠٠٠	

١٤ - تكلفة الإيرادات

للفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير، حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤١٢,٧٨٨	لرواتب والأجور والمنافع الأخرى
٣٤,١٧٦	مصروف الإيجار
١٨١,٢٧٦	أتعاب قانونية ومهنية
١٢٠,٩٥٨	رسوم حكومية وتراخيص
٤٢,٥٧٤	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٩٩,٨٠٠	استهلاك أصول حق الاستخدام
٤٠,٧٩٧	تأمين
٢٨,٢٩٧	التأمينات الاجتماعية
١٨,٨٨٢	مرافق (كهرباء، مياه، إلخ)
١٤,٥٤٦	التزام منافع الموظفين
١٣,٣٠٩	مصاريف سفر
٨٨,٢٤٧	مصاريف أخرى
١,١٩٥,٦٥٠	

١٥- مصروفات عمومية وإدارية

للفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير، حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣١١,٤٠٢	الرواتب والأجور والمزايا الأخرى
٢٥,٧٨٢	مصروف الإيجار
١٣٦,٧٥٢	الأتعاب القانونية والمهنية
٩١,٢٤٩	الرسوم الحكومية والتراخيص
٣٢,١٧٧	إهلاك الممتلكات والمعدات
١٥٠,٧٢٦	إهلاك أصل حق الاستخدام
٣٠,٧٧٦	التأمين
٢١,٣٤٧	التأمينات الاجتماعية
١٤,٢٤٤	المرافق
١٠,٩٧٤	التزامات منافع الموظفين
١٠,٠٤٠	مصروفات السفر
٦٦٥٧٢	أخرى

٩٠١,٩٨١

١٦- الرسوم المالية

الفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير، حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مصرف الفائدة على مكافأة نهاية الخدمة مصرف الفائدة على عقود الإيجار
١,٢١٩	
٣٥,٦٩٦	
٣٦,٩١٥	

١٧- إدارة المخاطر

أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتعرض الشركة لمجموعة من المخاطر المالية نتيجة لأنشطتها، والتي تشمل: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. وتركز إدارة المخاطر لدى الشركة على عدم القدرة على التنبؤ بأسواق المال، وتسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

تتولى الإدارة مسؤولية إدارة المخاطر. وتتمثل المخاطر الرئيسية في مخاطر العملة، ومخاطر الأسعار، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. وتشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه، والمستحق إلى طرف ذي علاقة، والذمم المدينة الأخرى المتداولة، والمصروفات المستحقة. ويتم الإفصاح عن أساليب الاعتراف المحددة المتبعة لكل بند ضمن السياسات المحاسبية الخاصة به. ويتم إجراء المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية وعرضها بالصافي في القوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حق قانوني قابل للتنفيذ لإجراء المقاصة وتنوي إما التسوية على أساس صافي أو الاعتراف بالأصل والالتزام في آن واحد. لا تخترط الشركة بشكل نشط في تداول الأصول المالية لأغراض المضاربة، كما أنها لا تصدر عقود خيارات. لا يُعتبر أثر الإفصاح عن الأصول والالتزامات المالية وفقاً لتسلسل القيمة العادلة جوهرياً. وفيما يلي أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها الشركة:

- مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة. مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

- مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير معدل أسعار الصرف. إدارة الشركة تراقب التذبذب في معدل أسعار الصرف وتعتقد بأن مخاطر العملات غير مهمة. تتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي. لا تدخل إدارة الشركة في عقود للتحوط من مخاطر العملات. ومع ذلك، لدى الشركة سياسات وإجراءات لإدارة المخاطر المرتبطة بأسعار صرف العملات الأجنبية.

- مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار احتمال تقلب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية أو الجهة المصدرة لها، أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار جوهرية.

- مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر خسائر مالية. وتتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من خلال أنشطتها التشغيلية، وبشكل رئيسي من الذمم المدينة. لدى الشركة سياسات ائتمانية تحدد كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على السداد، والحصول على الضمانات المناسبة عند الحاجة، كوسيلة للحد من الخسائر المالية الناتجة عن التعثر في السداد. كما تقوم الشركة بمراقبة التصنيفات الائتمانية للمدينين بشكل دوري، وكذلك حجم التعاملات معهم خلال الفترة/السنة. ويتم إجراء تقييم مستمر للجدارة الائتمانية في ضوء الظروف الاقتصادية والأوضاع الخاصة بكل مدين. ومع ذلك، لا تُعد مخاطر الائتمان جوهرية. وتمثل القيم الدفترية للأصول المالية في القوائم المالية الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان.

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان كما في ٣١ ديسمبر هو كما يلي:

الفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير، حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الأصول المالية
١,٥٧٦,٠١٦	نقد وما يعادله
١,٥٧٦,٠١٦	

- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية عند استحقاقها. وقد تنشأ هذه المخاطر نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة قريبة من قيمته العادلة. يعتمد مجلس إدارة الشركة إطاراً عاماً لإدارة مخاطر السيولة، حيث يتحمل مسؤولية إدارة المخاطر، كما تحافظ الشركة على مستوى مناسب من الاحتياطات والتسهيلات البنكية ومصادر التمويل، من خلال مراقبة التدفقات النقدية ومواءمتها مع تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الفترة من تاريخ التأسيس في ٢١ يناير، حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الالتزامات المالية
١٥٢,٠٠٠	مستحقات ودائنون آخرون
٢٩٩,٢٤٤	مستحق لطرف ذو علاقة
٤٣٧,٥٨٤	الجزء المتداول من التزامات عقد الإيجار
٨٨٨,٨٢٨	

١٨- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

١٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢٦ م).