

شركة همة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)

القوائم المالية
للفترة من ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير المراجع المستقل

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الى السيد المساهم
لشركة همة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة من شخص واحد)
الرياض-المملكة العربية السعودية

الرأى

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة همة كابيتال للاستثمار (شركة مساهمة مغلقة من شخص واحد) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل، قائمة التغيرات في حقوق المساهم، وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والإيضاحات حول القوائم المالية المرفقة، بما في ذلك المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأى

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك واداب المهنة للمحاسبين المهنيين ("الميثاق") المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إلترزنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي الذي تعتبره الإدارة ضروريا لغرض إعداد وعرض القوائم المالية، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار والافصاح عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام اساس الاستمرارية في المحاسبة، باستثناء إذا كانت هنالك نية لدى الادارة لتصفية المجموعة أو إيقاف اعمالها أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، في المجموعة مسؤولين عن الاشراف على اجراءات اعداد التقارير المالية.

الى السادة المساهمين
لشركة همة كابيتال للاستثمار
(شركة مغلقة مساهمة ذات شخص واحد) - (تتمة)

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستمكننا بشكل دائم من اكتشاف أي تحريف جوهري موجود. إن التحريفات ممكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي من الممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو افادات مضللة أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - الاستنتاج بناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وفيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تأكيد جوهري، فإن ذلك يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافٍ، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الاستمرار.
 - تقييم العرض العام لشكل ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بنطاق وتوقيت المراجعة وملاحظات المراجعة الرئيسية، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال مراجعتنا.

شركة حلول كرو
للإستشارات المهنية

مصعب عبد الرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (٦٥٨)



٢٨ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٥ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة همة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)

القوائم المالية
للفترة من ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
مع تقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهم
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الموجودات المتداولة		
نقد وما في حكمه	٤	٢,٥٠٠,٠٠٠
إيرادات غير مفوترة		٢١٥,٦٢٥
مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٥	١٠٩,٠٠٨
إجمالي الموجودات المتداولة		٢,٨٢٤,٦٣٣
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات ومعدات	٦	٧٣,٤٥١
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٧٣,٤٥١
إجمالي الموجودات		٢,٨٩٨,٠٨٤
المطلوبات وحقوق المساهم		
المطلوبات المتداولة		
مصرفات مستحقة		٩٧,٣٤٤
مستحق الى أطراف ذات علاقة	٧	٧٨٥,٣٣١
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	٩	٥١,٣٤٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		٩٣٤,٠٢٢
المطلوبات غير المتداولة		
التزامات منافع الموظفين	٨	١٢,٩٤٥
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٢,٩٤٥
إجمالي المطلوبات		٩٤٦,٩٦٧
حقوق المساهم		
رأس المال	١	٢,٥٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة		(٥٤٨,٨٨٣)
إجمالي حقوق المساهم		١,٩٥١,١١٧
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهم		٢,٨٩٨,٠٨٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)

قائمة الدخل الشامل

للفترة من ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

للفترة من ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
١٨٧,٥٠٠		إيرادات
-		تكلفة الإيرادات
١٨٧,٥٠٠		مجمّل الربح
(٦٨٥,٠٣٦)	١٠	مصاريف إدارية وعمومية
(٤٩٧,٥٣٦)		خسارة الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥١,٣٤٧)	٩	مصرف الزكاة وضريبة الدخل
(٥٤٨,٨٨٣)		الخسارة الشاملة للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة همّة كابيتال للاستثمار
 (شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهم
 للفترة من ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (ريال سعودي)

الإجمالي	خسائر متراكمة	رأس المال	
-	-	-	الرصيد كما في تاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٢٣
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
(٥٤٨,٨٨٣)	(٥٤٨,٨٨٣)	-	الخسارة الشاملة للفترة
١,٩٥١,١١٧	(٥٤٨,٨٨٣)	٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
قائمة التدفقات النقدية
للفترة من ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

للفترة منذ ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٩٧,٥٣٦)	خسارة الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٩,٢٣٤	التسويات لـ:
١٢,٩٤٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٤٥٥,٣٥٧)	المكون من التزامات منافع الموظفين
(٢١٥,٦٢٥)	التغيرات في بنود رأس المال العامل
(١٠٩,٠٠٨)	الذمم المدينة
٩٧,٣٤٤	المصروفات المدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الأخرى
٧٨٥,٣٣١	المصروفات المستحقة
١٠٢,٦٨٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٢,٦٨٥)	المدفوع على شراء ممتلكات ومعدات
(١٠٢,٦٨٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٥٠٠,٠٠٠	المتحصل من إصدار رأس المال
٢,٥٠٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢,٥٠٠,٠٠٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
-	النقد وما في حكمه كما في ١٧ أغسطس ٢٠٢٣
٢,٥٠٠,٠٠٠	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١. التكوين والنشاط

شركة همّة كابيتال للاستثمار ("الشركة") هي شركة سعودية مقفلة من شخص واحد، مسجلة وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ١٠١٠٩١٢٦١٩، بتاريخ ١ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٣).

النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في تقديم خدمات الاستشارات المالية والترتيبات للخدمات المالية. وقد حصلت الشركة على ترخيص من هيئة السوق المالية ("الهيئة") لمزاولة نشاطي الترتيب والاستشارات، رقم الترخيص ٣٢-٢٣٢٥٤ بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٣.

إن هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية تصدر للشركة.

تبدأ السنة المالية الأولى للشركة من تاريخ قيدها في السجل التجاري، وهو ١ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٣) وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وتكون كل سنة مالية بعد ذلك ١٢ شهراً.

رأس المال

رأس المال يساوي ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ٢٥٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة، حيث تبلغ قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودية، جميعها أسهم عادية مدفوعة بالكامل وموزعة على النحو التالي:

المساهم	عدد الأسهم	قيمة السهم	إجمالي قيمة الأسهم	الجنسية	نسبة المساهمة
همّة كابيتال ليمتد	٢٥٠,٠٠٠	١٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%

٢. أسس الإعداد

أ) بيان الالتزام

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

ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات منافع الموظفين التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
تم إعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لأساس الاستمرارية.

ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للشركة.

شركة همة كابيتال للاستثمار

(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية - تامة

للفترة من ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(ريال سعودي)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

١.٣ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

وفيما يلي أدناه التقديرات والافتراسات المعرضة لمخاطر قد تؤدي إلى تعديل هام على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنوات المالية اللاحقة:

أ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمه المستخدمة أيهما أعلى. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار. إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن استردادها. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل. في حالة عكس خسارة هبوط في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة للقيمة الممكن استردادها، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة هبوط في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

ب) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة مطلوبات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد المطلوبات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية في حالة توقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم استرداد المبلغ وأن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

ج) العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للاستثمارات العقارية والممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة بصفة سنوية على الأقل وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الاستهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

د) افتراضات التزامات منافع الموظفين

تمثل منافع ما بعد انتهاء الخدمة المطلوبات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب استخدام فرضيات تجاه المطلوبات المتوقعة. يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "منافع الموظف" من الإدارة استخدام المزيد من الفرضيات المتعلقة بمتغيرات مثل معدل الخصم ومعدل نمو الرواتب والعائد على الأصل ومعدلات الوفيات ودوران التشغيل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تقوم إدارة الشركة بإجراء تقييم إكتواري لحساب الالتزام. يمكن أن يكون للتغيرات في الفرضيات الرئيسية تأثير كبير على مطلوبات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف منافع الموظفين الدورية المتكبدة.

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للفترة منذ ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
١-٣ استخدام التقديرات (تتمة)

هـ) الزكاة والضريبة

الشركة خاضعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويتم تسجيل الزكاة وضريبة الدخل المستحقة وتحميلها على بيان الدخل الشامل. يتم الاعتراف بالالتزامات الإضافية، إن وجدت، المتعلقة بإعادة تقييم السنوات السابقة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل في السنة التي يتم فيها إصدار التقييمات النهائية.

و) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والإيرادات غير المفوترة. تستخدم الشركة نموذج لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية أو إنخفضت قيمتها الائتمانية بناءً على التغيير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالأداة المالية. وقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم التجارية المدينة والإيرادات غير المفوترة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية وفقاً لمؤشرات النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة والإيرادات غير المفوترة.

٣-٢ الهبوط في القيمة

أ) الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية، لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها. أما بالنسبة إلى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة والموجودات المقيمة فدياً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي لانخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة والتي تتعدى معدل فترة الاستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم المدينة. يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية، حيث يتم تخفيض القيمة المدرجة من خلال تكوين حساب مخصص. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصص. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل.

ب) الموجودات غير المالية

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى. في حال تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو لوحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
للفترة منذ ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

٣-٣ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن نسب الاستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	العمر الإنتاجي (بالسنوات)
أثاث ومفروشات	٣
أجهزة كمبيوتر والشبكة الإلكترونية	٣

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

٣-٤ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية وفقاً لنموذج الأعمال للشركة: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، والقروض والذمم المدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الموجودات المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تكون مقتناه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك وفقاً لنموذج الأعمال للشركة.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

يمكن تصنيف الموجودات المالية غير تلك المحتفظ بها بغرض المتاجرة، كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التسجيل المبدئي إذا:

- كان مثل هذا التصنيف يزيل أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو.

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للفترة منذ ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

٣-٤ الأدوات المالية (تنمة)

الموجودات المالية (تنمة)

(أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تنمة)

- كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقدير أدائها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو استراتيجية الاستثمار الموثقة لدى الشركة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس.
- كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية يسمح للعقد الكلي المجمع بتصنيفه كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الدخل الشامل.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل.

(ب) الذمم المدينة

- تعد الذمم المدينة بمثابة أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والتي لا تكون مدرجة في أية سوق نشطة. يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة والائرادات غير المفوترة والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفية وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر.
- يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

التصنيف للموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، الموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الحالية للاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والاستثمارات المتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي الموجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

الانخفاض في القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتكبدية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة. وهذا يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير تغيرات العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على الإيرادات غير المفوترة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- ١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

- ٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطلب قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية والإيرادات غير المفوترة بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية والإيرادات غير المفوترة بمكونات تمويل هامة.

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للفترة منذ ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك المستحق لأطراف ذات علاقة والمصروفات المستحقة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الدخل الشامل.

- طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والإقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

التصنيف للمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بهدف تصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عرض التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الدخل الشامل.

٣-٥ النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه على نقد لدى البنك (حساب جاري).

٣-٦ الإيرادات غير المفوترة

يتم الاعتراف الأولي بالإيرادات غير المفوترة عند تحقق الإيرادات من تقديم الخدمة، حيث أن تحصيل الدفعة مشروط بإتمام الخدمة بنجاح. وبعد اكتمال هذه الخدمات وقبول العميل لها، يتم إعادة تصنيف مبالغ الإيرادات غير المفوترة المعترف بها كذمم مدينة. وتخضع الإيرادات غير المفوترة لتقييم انخفاض القيمة وفقاً لنفس المبادئ المطبقة على الأصول المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

٣-٧ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:
- عندما لا يتم إسترداد ضريبة القيمة المضافة من الهيئة والمدفوعة لشراء موجودات أو خدمات، عندها، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو ضمن المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عندما يتم قيد الذمم المدينة والذمم الدائنة بقيمة ضريبة القيمة المضافة المشمول؛ ان صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة من، أو المستحقة للسلطة الضريبية تكون مشمولة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن إسترداده من أو دفعه الى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

شركة همة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للفترة منذ ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

٣-٨ معاملات أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

- (أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛
 - له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو
 - هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس الشركة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).
 - كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
 - الشركة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفاءة العمل الراعيين لهم صلة أيضا بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
 - تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
 - تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

٣-٩ التزامات منافع الموظفين

- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الدخل الشامل.

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقعة ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

٣-١٠ المصاريف المستحقة

تُسجل الالتزامات المستحقة للموردين للمبالغ التي يجب دفعها في المستقبل مقابل السلع والخدمات التي تم استلامها وفقاً للفواتير. يتم احتساب المصاريف المستحقة عندما يتم استلام السلع والخدمات ولكن لم يتم استلام الفواتير المتعلقة بها بعد.

شركة همة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للفترة منذ ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

- ٣-١١ تصنيف الأصول والخصوم كأصول وخصوم متداولة وغير متداولة
تعرض الشركة الأصول والخصوم في بيان المركز المالي وفقاً للتصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف الأصول كأصول متداولة عندما:
- تتوقع الشركة تحويل الأصل إلى نقد أو بيع أو استهلاك الأصل في دورة التشغيل العادية.
- تحتفظ الشركة بالأصل بشكل رئيسي لأغراض التداول.
- تتوقع الشركة تحويل الأصل إلى نقد خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه، ما لم يكن الأصل مقيداً من حيث تبادله أو استخدامه لتسوية الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.
- جميع الأصول الأخرى تُصنف كأصول غير متداولة.
تصنف الشركة الخصوم كخصوم متداولة عندما:
- تتوقع الشركة تسوية الخصم في دورة التشغيل العادية.
- تحتفظ الشركة بالخصم بشكل رئيسي لأغراض التداول.
- الخصم مستحق التسوية خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.
- ليس لدى الشركة الحق غير المشروط في تأجيل تسوية الخصم لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.
- تُصنف جميع الخصوم الأخرى كخصوم غير متداولة.

٣-١٢ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٣-١٣ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للوائح الزكاة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل والجمارك ("زاتكا") في المملكة العربية السعودية، والتي تخضع للتفسيرات. يتم التعرف على الزكاة في بيان الدخل الشامل.
تقوم إدارة الشركة بتخصيص مخصصات عند الضرورة بناءً على المبالغ المتوقعة دفعها للهيئة العامة للزكاة والدخل، وتقوم بتقييم المواقف التي تم اتخاذها في إقرارات الزكاة بشكل دوري فيما يتعلق بالحالات التي يكون فيها تفسير اللوائح الزكوية مطلوباً.
أي التزامات زكوية إضافية، إن وجدت، تتعلق بتقييمات السنوات السابقة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل، يتم حسابها في الفترة التي يتم فيها إنهاء التقييمات النهائية.

ضريبة الدخل

يتم قياس الأصول والخصوم الضريبية على الدخل للفترة الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من الهيئة العامة للزكاة والدخل أو دفعه إليها. يتم استخدام أسعار وأنظمة الضرائب التي تم إصدارها أو التي تم إقرارها بشكل جوهري في تاريخ التقرير. يتم التعرف على مصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل.

٣-١٤ المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.
يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للفترة منذ ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٥ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو الذي يُتوقع استلامه. يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن تقديم الخدمات عندما يتم تنفيذ الخدمات المتفق عليها وإتمامها.

٣-١٦ المصاريف

تتضمن تكاليف الإيرادات لمشاريع الفلل السكنية تكلفة الأرض والتطوير والتكاليف المتعلقة بالخدمات الأخرى. وتعتمد تكلفة الإيرادات على نسبة التكلفة المتكبدة حتى تاريخه فيما يتعلق بالوحدات المباعة إلى إجمالي التكلفة الإجمالية لكل حدة. مصروفات تسويق البيع هي تلك المصروفات الناتجة عن جهود الشركة ضمن وظائف التسويق والبيع. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى، باستثناء تكاليف الإيرادات المباشرة والأعباء المالية، كمصاريف عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكاليف إيرادات ومصروفات بيع وتسويق ومصروفات عمومية وإدارية عند اللزوم على أساس ثابت.

٣-١٧ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يذكر خلاف ذلك)، وليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره وغير ساري المفعول بعد.

التعديلات على معيار المحاسبة الأولى: (١) تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة
في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس الإدارة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ لتحديد متطلبات تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل التسوية.
- الحق في تأجيل التسوية يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير.
- لا يتأثر هذا التصنيف باحتمال ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها.
- أنه فقط إذا كان المشتق الضمني في التزام قابل للتحويل هو في حد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه.

• الإفصاحات.

لم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار
يحدد التعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار المتطلبات التي يستخدمها البائع المستأجر في قياس التزام الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الاستئجار، للتأكد من أن البائع المستأجر لا يعترف بأي مبلغ من الربح أو الخسارة التي تتعلق بحق استخدامه وحفظه.

لم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧
تحدد التعديلات متطلبات الإفصاح لتعزيز المتطلبات الحالية، والتي تهدف إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية في فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.
لم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية للشركة.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة غير سارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد، ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة سيتم تطبيقها في تاريخ سريانها في حال يمكن تطبيقها. من غير المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على الشركة في تاريخ دخولها حيز التنفيذ.

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للفترة منذ ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)
١٧-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة (تنمة)

المعيار أو التعديل أو التفسير	تاريخ السريان
المعيار أو التعديل أو التفسير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية	١ يناير ٢٠٢٥
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي: (٧) تصنيف وقياس الأدوات المالية.	١ يناير ٢٠٢٦
الإصدار (١١): التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٦
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي: (٧): اتفاقيات شراء الطاقة.	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية - يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية: (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة.	١ يناير ٢٠٢٧
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): البيع أو المساهمة في أصول	تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل إلى أجل غير مسمى
بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك.	

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢,٥٠٠,٠٠٠	نقد لدى البنك
٢,٥٠٠,٠٠٠	

٥. مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦٨,١٢٧	المصروفات المدفوعة مقدماً
٤٠,٨٨١	أصول متداولة أخرى
١٠٩,٠٠٨	

٦. ممتلكات ومعدات

أثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر والشبكة الإلكترونية	الإجمالي	التكلفة
-	-	-	الرصيد كما في ١٧ أغسطس ٢٠٢٣
٦٤,٨٨٢	٣٧,٨٠٣	١٠٢,٦٨٥	إضافات خلال الفترة
٦٤,٨٨٢	٣٧,٨٠٣	١٠٢,٦٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	-	-	مجمع الاستهلاك المتراكم
-	-	-	الرصيد كما في ١٧ أغسطس ٢٠٢٣
٢٠,٤٥١	٨,٧٨٣	٢٩,٢٣٤	المحمل خلال الفترة
٢٠,٤٥١	٨,٧٨٣	٢٩,٢٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	-	-	صافي القيمة الدفترية
٤٤,٤٣١	٢٩,٠٢٠	٧٣,٤٥١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة همة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للفترة منذ ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

الأطراف ذات العلاقة تشمل المساهمين في الشركة، الكيانات التي تسيطر عليها الشركة أو التي تخضع لسيطرة مشتركة أو تأثير كبير من قبل الشركة، وأعضاء الإدارة التنفيذية الرئيسية. تقوم الشركة وأطرافها ذات العلاقة بالتعامل مع بعضها البعض في سياق الأعمال العادية. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للشروط المتفق عليها من قبل الطرفين والتي يتم الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة.

(أ) الجدول أدناه يلخص المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

الشركة	العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٤
همة كابيتال للاستثمار	مساهم	مدفوعات بالانابة	ريال سعودي ٧٨٥,٣٣١

(ب) المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة كما تظهر في بيان المركز المالي وتتضمن ما يلي:

المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
همة كابيتال للاستثمار	٧٨٥,٣٣١
	٧٨٥,٣٣١

٨. التزامات منافع الموظفين

قامت الإدارة بإجراء تقديراً للقيمة الحالية لمطلوبات منافع الموظفين المحددة الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بشأن مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين طبقاً للأنظمة المحلية والترتيبات التعاقدية. يلخص الجدول أدناه مكونات صافي مصاريف المنافع المثبتة في قائمة الدخل الشامل والأرصدة المصرح عنها في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد كما في ١٧ أغسطس ٢٠٢٣
-	المحمل خلال الفترة
١٢,٩٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٢,٩٤٥	

٩. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الوعاء الزكوي

تتكون العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة للفترة من ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مما يلي:

٢٠٢٤	حقوق المساهم
١,٤٧٧,٥٣١	المخصصات
٦,٨٦١	الممتلكات والمعدات
(٣٨,٩٢٩)	الوعاء الزكوي
١,٤٤٥,٤٦٣	صافي الخسارة المعدلة
(٢٦٣,٦٩٤)	الزكاة المحسوبة للفترة *
٥١,٣٤٧	

يتم حساب الزكاة بناء على الربح الزكوي المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى بنسبة (٢,٥% / ٣٥٤ * ٥٠٣).

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للفترة منذ ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٩. مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(ب) ضريبة الدخل	
يتم حساب ضريبة الدخل كالآتي:-	
٢٠٢٤	خسارة الفترة
(٢٣٣,٨٤١)	المخصصات
٦,٠٨٤	فروقات الاستهلاك
٩,٩٩٤	الخسارة المعدلة
(٢١٧,٧٦٣)	ضريبة الدخل
-	

(ج) فيما يلي حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

الفترة منذ ١٧ أغسطس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد كما في ١٧ أغسطس ٢٠٢٣
-	المحمل خلال الفترة
٥١,٣٤٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥١,٣٤٧	

١٠. مصاريف إدارية وعمومية

الفترة منذ ١٧ أغسطس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تكاليف موظفين
١٨٣,٩٨٠	رسوم ترخيص وتوثيق
١٧٧,٨٤٣	مصاريف مكتبية
١١١,٢٠٧	إيجار
٩١,٩٥٦	أتعاب مهنية
٨٤,١٤٢	استهلاك
٢٩,٢٣٤	أخرى
٦,٦٧٤	
٦٨٥,٠٣٦	

١١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تعرض الشركة لمخاطر مالية متنوعة بسبب أنشطتها تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، لمخاطر أسعار الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التركيز. ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. الإدارة العليا مسؤولة عن إدارة المخاطر. تتمثل المخاطر الرئيسية في مخاطر العملة والقيمة العادلة والتدفقات النقدية لمخاطر أسعار العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر القيمة العادلة. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والحسابات المدينة والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والأصول المتداولة الأخرى والمصروفات المستحقة. يتم الإفصاح عن طرق الاعتراف المعينة المعتمدة في بيانات السياسة الفردية المرتبطة بكل عنصر. يتم التقاص بين الأصول والالتزامات المالية وتدرج صافي المبالغ في القوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حق قانوني قابل للتنفيذ في مقاصة المبالغ المعترف بها وتنوي إما التسوية على أساس صافي أو الاعتراف بالأصل والالتزام في نفس الوقت.

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تّمّة
للفترة منذ ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تّمّة)
أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تّمّة)

لا تشارك الشركة بنشاط في تداول الأصول المالية لأغراض المضاربة كما أنها لا تصدر خيارات.
إن أثر إفصاحات الأصول والالتزامات المالية وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة لا يعتبر جوهرياً.
إن أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها الشركة موضحة أدناه:

مخاطر السوق

تشير مخاطر السوق إلى الخطر الذي قد يتعرض له القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار السوق. وتشمل أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع الأساسية.

مخاطر أسعار صرف العملات

مخاطر العملة هي الخطر الناجم عن تقلبات قيمة الأداة المالية بسبب تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتمثل تعاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم الإدارة بمراقبة تغيرات أسعار العملات وتعتقد أن مخاطر العملة ليست ذات أهمية كبيرة.
لا تقوم إدارة الشركة بإبرام اتفاقيات أجل للتحوط ضد مخاطر العملة. ومع ذلك، يتم مراقبة هذه المخاطر بشكل منتظم واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة عند الحاجة.

مخاطر الأسعار

هي الخطر الناشئ عن تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة تغيرات أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية أو المصدر نفسه، أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار ذات أهمية جوهريّة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم قيام أحد أطراف الأداة المالية بالوفاء بالتزاماته مما يتسبب في تكبد الشركة خسائر مالية.
تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من خلال أنشطتها التشغيلية، وتتمثل بشكل رئيسي في الذمم المدينة.

يقتصر الحد الأقصى لمخاطر الائتمان للشركة على القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها في تاريخ القوائم المالية. تتم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء وفقاً للسياسات والإجراءات والضوابط الحالية للشركة المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعملاء بناءً على تقييم ائتماني شامل، وتحديد حدود ائتمانية فردية وفقاً لهذا التقييم. يتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء الحاليين بانتظام.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٥٠٠,٠٠٠
٢١٥,٦٢٥
٢,٧١٥,٦٢٥

النقد وما في حكمه
الإيرادات غير المفوترة

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تّمة
للفترة منذ ١٧ اغسطس ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تّمة)

مخاطر السيولة

تتمثل في عدم قدرة الشركة على توفير السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية عند استحقاقها. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصول المالية بسرعة بقيمة قريبة من قيمتها العادلة وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة المستمرة لضمان توافر سيولة كافية لتلبية الالتزامات المستقبلية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	القيمة الدفترية	أقل من سنة	أكثر من سنة
المستحق الى أطراف ذات علاقة	٧٨٥,٣٣١	٧٨٥,٣٣١	-
	٧٨٥,٣٣١	٧٨٥,٣٣١	-

مخاطر التركيز

تنشأ مخاطر التركيز عندما تتعامل مجموعة من الأطراف المقابلة في أنشطة أعمال متشابهة، أو تعمل في نفس المنطقة الجغرافية، أو تمتلك خصائص اقتصادية تجعل قدرتها على الوفاء بالالتزامات التعاقدية عرضة للتأثر المتشابه بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة للتطورات المؤثرة على قطاع معين. لتجنب التعرض المفرط لمخاطر التركيز، تتضمن سياسات وإجراءات الشركة إرشادات محددة. حيث يتم مراقبة التركزات المحددة وإدارتها وفقاً لذلك.

١٢. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أنه لم تحدث أحداث لاحقة ذات أهمية منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية من شأنها أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما يظهر في هذه القوائم المالية.

١٣. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٥).