

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

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
وتقرير المراجع المستقل

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

الصفحة

الفهرس

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهم
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السيد المساهم
في شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
الرياض-المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة همّة كابيتال للاستثمار (شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهم، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المرفقة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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" من تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين السهنيين ("الميثاق") المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا 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 والإصدارات الأخرى 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 الشركة على الاستمرار والافصاح عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، باستثناء إذا كانت هنالك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

إلى السيد المساهم
في شركة همة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستمكّننا بشكل دائم من اكتشاف أي تحريف جوهري موجود. إن التحريفات ممكنة 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، سواءً 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 أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو إفادات 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 الشركة.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - الاستنتاج بناءً 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 الشركة 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 الشركة 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
للاستشارات المهنية



مصعب عبد الرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (٦٥٨)



١٢ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٦ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

الموجودات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
الموجودات المتداولة			
نقد وما في حكمه	٩١٨,٥٩١	٢,٥٠٠,٠٠٠	٤
الذمم المدينة	١,٢٥٦,٥١٠	٢١٥,٦٢٥	٥
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٢٧٥,٩٤٤	١٠٩,٠٠٨	٦
إجمالي الموجودات المتداولة	٢,٤٥١,٠٤٥	٢,٨٢٤,٦٣٣	
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٥٩,٠٣٨	٧٣,٤٥١	٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٥٩,٠٣٨	٧٣,٤٥١	
إجمالي الموجودات	٢,٥١٠,٠٨٣	٢,٨٩٨,٠٨٤	
المطلوبات وحقوق المساهم			
حقوق المساهم			
رأس المال	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١
خسائر مترakمة	(٨٠٩,٩٤٢)	(٥٤٨,٨٨٣)	
إجمالي حقوق المساهم	١,٦٩٠,٠٥٨	١,٩٥١,١١٧	
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات منافع الموظفين	٣٤,٤٧٤	١٢,٩٤٥	٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٣٤,٤٧٤	١٢,٩٤٥	
إجمالي المطلوبات المتداولة			
الذمم الدائنة	٨٦,٢٥١	٥٩,٨٠٠	
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	٢٦,٣٦٧	٥١,٣٤٧	٩
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٧٣,٢٥٢	٧٨٥,٣٣١	١٠
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤٩٩,٦٨١	٣٧,٥٤٤	١١
إجمالي المطلوبات المتداولة	٧٨٥,٥٥١	٩٣٤,٠٢٢	
إجمالي المطلوبات	٨٢٠,٠٢٥	٩٤٦,٩٦٧	
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهم	٢,٥١٠,٠٨٣	٢,٨٩٨,٠٨٤	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

للفترة من ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
١٨٧,٥٠٠	٢,٥٢٣,٧٠٦	١٢	إيرادات
(١٨٣,٩٨٠)	(١,٨٨٧,٤٢٤)		تكلفة الموظفين
(٥٠١,٠٥٦)	(٨٧٠,٩٧٤)	١٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٩٧,٥٣٦)	(٢٣٤,٦٩٢)		خسارة السنة / الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥١,٣٤٧)	(٢٦,٣٦٧)	٩	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(٥٤٨,٨٨٣)	(٢٦١,٠٥٩)		خسارة السنة/ الفترة
-	-		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٥٤٨,٨٨٣)	(٢٦١,٠٥٩)		الدخل الشامل الآخر للسنة / الفترة
			إجمالي الخسارة الشاملة للسنة / الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة همة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
قائمة التغيرات في حقوق المساهم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(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
(٢٦١,٠٥٩)	(٢٦١,٠٥٩)	-	الخسارة الشاملة للسنة
١,٦٩٠,٠٥٨	(٨٠٩,٩٤٢)	٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

إيضاح		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	للفترة من ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>			
خسارة السنة/الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل		(٢٣٤,٦٩٢)	(٤٩٧,٥٣٦)
التسويات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومعدات		٣٦,٠٥٦	٢٩,٢٣٤
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة		٤٨,٧٨٧	-
المكون من التزامات منافع الموظفين		٢١,٥٢٩	١٢,٩٤٥
		(١٢٨,٣٢٠)	(٤٥٥,٣٥٧)
التغيرات في بنود رأس المال العامل			
الذمم المدينة		(١,٠٨٩,٦٧٢)	(٢١٥,٦٢٥)
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		(١٦٦,٩٣٧)	(١٠٩,٠٠٨)
مصرفات مستحقة		٤٦٢,١٣٨	٣٧,٥٤٤
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		(٦١٢,٠٧٩)	٧٨٥,٣٣١
الذمم الدائنة		٢٦,٤٥١	٥٩,٨٠٠
		(١,٥٠٨,٤١٩)	١٠٢,٦٨٥
النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية		(٥١,٣٤٧)	-
الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة		(١,٥٥٩٧٦٦)	١٠٢,٦٨٥
صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية			
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>			
المدفوع على شراء ممتلكات ومعدات		(٢١,٦٤٣)	(١٠٢,٦٨٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٢١,٦٤٣)	(١٠٢,٦٨٥)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>			
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 السنة		(١,٥٨١,٤٠٩)	٢,٥٠٠,٠٠٠
النقد وما في حكمه كما في بداية السنة		٢,٥٠٠,٠٠٠	-
النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة		٩١٨,٥٩١	٢,٥٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

١. التكوين والنشاط

شركة همّة كابيتال للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة سعودية 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.

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

يبلغ رأس المال ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ٢٥٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة، حيث تبلغ قيمة كل سهم ١٠ ريالاً 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

بيان الالتزام

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

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.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة.

شركة همة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(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 التقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات 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 مصادر لها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقرير المالي 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 المقتررة 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.

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.

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات 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.

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 اكتواري لحساب الالتزام. يمكن أن يكون للتغيرات في الفرضيات الرئيسية تأثير كبير على مطلوبات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف منافع الموظفين الدورية المتكبدة.

شركة همة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

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

الزكاة والضريبة

الشركة خاضعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية، ويتم تسجيل الزكاة وضريبة الدخل المستحقة وتحملها على قائمة الدخل الشامل. يتم الاعتراف بالالتزامات الإضافية، ناتجة عن الربوط النهائية إن وجدت، المتعلقة بإعادة تقييم السنوات السابقة من قبل الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك في السنة التي يتم فيها إصدار تلك الربوط.

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. ولقياس 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

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 فردياً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي لانخفاض بقيمة 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 للتحويل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصص. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل.

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 الأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة لاسترداد 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 لاسترداد الأصل (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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(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 خصم 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، 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.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تعيين الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل عند:

-كونها محتفظة للتداول، أو

-اختيار تصنيفها وفقاً لنموذج عمل الشركة.

-تصنيف الموجودات المالية على أنها محتفظة للتداول إذا:

-تم شراؤها أساساً للبيع في فترة قصيرة.

-كانت جزءاً من محفظة أدوات مالية تدار معاً ولها نمط فعلي حديث للربح قصير الأجل.

-أو كانت مشتقة لم تُخصص كأداة تحوط فعالة.

يمكن أيضاً تعيين موجودات مالية أخرى على أنها محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا:

-أدى ذلك إلى إزالة أو تقليل التباين في القياس أو الاعتراف بشكل كبير، أو

-كانت الموجودات جزءاً من مجموعة موجودات مالية أو التزامات مالية أو كلاهما، يتم إدارة أداؤها وتقييمه بالقيمة العادلة

وفقاً لاستراتيجية إدارة المخاطر أو الاستثمار الموثقة، أو

شركة همة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

٣-٤ الأدوات المالية (تمة)

الموجودات المالية (تمة)

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

كانت جزءاً من عقد يحتوي على مشتقات مضمنة، ويسمح معيار ٣٩ بتصنيف العقد المدمج بالكامل على أنها محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في قائمة الدخل الشامل.

كما تُدرج الأرباح أو الفوائد المكتسبة على الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل.

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 والإيرادات 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 المطفاة، 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 المتكبدة 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 المطفاة 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، ويطبق 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 همة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

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

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، والأقساط 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 بالمطلوبات 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 كنعم 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 استرداد 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؛ إن 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 استرداده من أو دفعه إلى 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

٨-٣ 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 أفراد 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).

- أحد 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 كفلاء 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.

٩-٣ 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 المبقة فورا 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 المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

١٠-٣ 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 همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

- ٣-١١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كموجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة
تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي وفقاً للتصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف الموجودات كموجودات 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 الموجودات لأخرى تُصنف كموجودات غير متداولة.
تصنف الشركة المطلوبات كمطلوبات 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 المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-١٢ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار 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 والضريبة والجمارك ("الهيئة") 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 والضريبة والجمارك، 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 بربوطات السنوات السابقة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك، يتم حسابها في الفترة التي يتم فيها إنهاء الربوطات النهائية.

ضريبة الدخل

يتم قياس الأصول والخصوم الضريبية على الدخل للفترة الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك 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 همة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تكملة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تكملة)

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

تشمل المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تُعد جزءاً من تكلفة المبيعات، ويتم توزيعها بشكل متسق عند الحاجة..

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.

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 القوائم 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 سرياتها في حال يمكن تطبيقها. من غير المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على الشركة في تاريخ دخولها حيز التنفيذ.

(أ) المعايير والتعديلات الجديدة التي اعتمدتها الشركة

المعيار	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) عدم قابلية التبادل للعملة	يتأثر الكيان بهذه التعديلات عند وجود معاملة أو عملية بعملة أجنبية لا يمكن تحويلها إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تعتبر العملة قابلة للتبادل عندما يكون هناك إمكانية للحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري طبيعي)، وتتم المعاملة عبر آلية سوقية أو تبادلية تخلق حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ. ولا يُتوقع أن يكون لهذا المعيار أي أثر مادي على الشركة.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥

شركة همة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

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

ب) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تعتمد بعد

المعيار	الوصف	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): العقود المرجعية للكهرباء المعتمدة على الطبيعة	تغير هذه التعديلات متطلبات "الاستخدام الذاتي" والمحاسبة عن التحوط في المعيار (٩) وتشمل متطلبات إفصاح محددة في المعيار (٧) وتطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تعرض الكيان لتقلبات في كمية الكهرباء الأساسية بسبب اعتماد مصدر توليدها على ظروف طبيعية غير قابلة للتحكم (مثل الطقس). توصف هذه العقود بأنها "عقود مرجعية للكهرباء المعتمدة على الطبيعة".	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية	معيار جديد يركز على العرض والإفصاح في القوائم المالية، مع تحديثات على قائمة الدخل. تشمل المفاهيم الرئيسية: - هيكل قائمة الدخل - الإفصاحات المطلوبة لأداء الربح أو الخسارة وفق مقاييس محددة خارج القوائم المالية للشركة (مقاييس أداء محددة إداريًا) - مبادئ موسعة للتجميع والتفكيك تنطبق على القوائم المالية الأساسية والملاحظات بشكل عام	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧

شركة همة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

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

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تعتمد بعد (تمة)

المعيار	الوصف	تاريخ السريان
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية: (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات والتعديل	يعمل هذا المعيار الجديد بالتوازي مع المعايير المحاسبية الأخرى للمعايير تطبق الشركة التابعة المؤهلة جميع متطلبات المعايير الأخرى باستثناء متطلبات الإفصاح، حيث يتم تطبيق متطلبات إفصاح مخففة وفق معيار (٩) يوازن المعيار بين احتياجات مستخدمي القوائم المالية للشركات التابعة المؤهلة وتوفير التكاليف للمعدين. الشركة التابعة مؤهلة إذا: - لا تمتلك مساءلة عامة - لديها شركة أم نهائية أو متوسطة تصدر قائمة مالية موحدة متاحة للاستخدام العام ومتوافقة مع المعايير	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١) الإفصاح عن معلومات الاستدامة	يشمل هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية المتعلقة بالمخاطر والفرص المرتبطة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة الكيان.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ولم يتم اعتمادها بعد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٢) الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	أول معيار موضوعي يصدر لتحديد متطلبات الإفصاح عن المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ للكيانات.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ولم يتم اعتمادها بعد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٤. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	١٧,٩٧٤
٢,٥٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٦١٧
٢,٥٠٠,٠٠٠	٩١٨,٥٩١

نقد في الصندوق
نقد لدى البنك

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

٥. الذمم المدينة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢١٥,٦٢٥	١,١١٩,٠٢٣
-	١٨٦,٢٧٤
٢١٥,٦٢٥	١,٣٠٥,٢٩٧
-	(٤٨,٧٨٧)
٢١٥,٦٢٥	١,٢٥٦,٥١٠

الذمم المدينة
المبالغ المستردة

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٥,١)

الذمم المدينة التجارية لا تحمل فوائد، وعادةً ما تكون بشروط سداد تتراوح بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لدى الشركة ذمم مدينة بمبلغ ١,٢٥٦,٥١٠ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢١٥,٦٢٥ ريال سعودي)، وذلك بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة البالغ ٤٨,٧٨٧ ريال سعودي (٢٠٢٤: لا يوجد).

١,٥ - فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة:	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	-
-	٤٨,٧٨٧
-	٤٨,٧٨٧

الرصيد كما في ١ يناير

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٢)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦٨,١٢٧	٦٥,٢٨٦
-	١٧٢,٨٥٥
٣٥,١٠٠	٣٧,٨٠٣
٥,٧٨١	-
١٠٩,٠٠٨	٢٧٥,٩٤٤

مصاريف مدفوعة مقدماً

سُلف الموظفين

ذمم مدينة أخرى

ضريبة القيمة المضافة

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

٧. ممتلكات ومعدات

التكلفة	أثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر والشبكة الإلكترونية	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٧,٨٠٣	٦٤,٨٨٢	١٠٢,٦٨٥
إضافات خلال السنة	-	٢١,٦٤٣	٢١,٦٤٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٧,٨٠٣	٨٦,٥٢٥	١٢٤,٣٢٨
مجمع الاستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨,٧٨٣	٢٠,٤٥١	٢٩,٢٣٤
المحمل خلال السنة	١٢,٥٥٦	٢٣,٥٠٠	٣٦,٠٥٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١,٣٣٩	٤٣,٩٥١	٦٥,٢٩٠
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٦,٤٦٤	٤٢,٥٧٤	٥٩,٠٣٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٩,٠٢٠	٤٤,٤٣١	٧٣,٤٥١

٨. التزامات منافع الموظفين

قامت الإدارة بإجراء تقديراً للقيمة الحالية لمطلوبات منافع الموظفين المحددة الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٢,٩٤٥	-
المحمل خلال السنة	٢١,٥٢٩	١٢,٩٤٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٤,٤٧٤	١٢,٩٤٥

شركة همة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

٩. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الوعاء الزكوي

تتكون العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	للفترة من ١٧ أغسطس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(٢٦١,٠٥٩)	(٢٦٣,٦٩٤)	صافي الخسارة للسنة / للفترة
١,٩٣٨,٤٦٤	١,٤٧٧,٥٣١	حقوق المساهم
(٣١,٢٩٠)	(٣٨,٩٢٩)	ممتلكات ومعدات
		الحسميات
(٥٩,٠٣٨)	-	موجودات غير متداولة ومافي حكمها
١,٩١٠,٧١٦	١,٤٤٥,٤٦٣	وعاء الزكاة
١,٠١٢,٦٨٠	١,٤٤٥,٤٦٣	حصة السعوديين ٥٣%
(١٣٨,٣٦١)	-	الحد الأدنى لوعاء الزكاة وفق المادة (٢٧)
١,٠٢٧,٣٨٦	-	الحد الأدنى لوعاء الزكاة وفق المادة (٢٨)
١,٠١٢,٦٨٠	(٢٦٣,٦٩٤)	وعاء الزكاة المعتمد
٢٦,٣٦٧	٣٧,٣٦٢	الزكاة المحتسبة للسنة

يتم حساب الزكاة بناء على الربح الزكوي المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى بنسبة ٢,٥٧٧٦٨٣ %
(٢٠٢٤: ٢,٥٨٤٧٤٥ %)

(ب) ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل كالآتي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	للفترة من ١٧ أغسطس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(٢٦١,٠٥٩)	(٢٣٣,٨٤١)	خسارة السنة / الفترة
(٩٦,٦٨٣)	٦,٠٨٤	المخصصات
١٥,٥٦٦	٩,٩٩٤	فروقات الاستهلاك
(١٤٨,٨١٠)	(٢١٧,٧٦٣)	الخسارة الضريبية المعدلة
(٦٩,٩٤١)	(١٠٢,٣٤٨)	حصة غير السعوديين من الخسارة المعدلة ٤٧ %
-	-	ضريبة الدخل

(ج) حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	للفترة من ١٧ أغسطس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥١,٣٤٧	-	الرصيد للفترة من ١٧ أغسطس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٦,٣٦٧	٥١,٣٤٧	المحمل خلال السنة/الفترة
(٥١,٣٤٧)	-	الزكاة المدفوعة خلال السنة/الفترة
٢٦,٣٦٧	٥١,٣٤٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة همة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

١٠. 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، وموظفي الإدارة العليا. 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 السنة:

الشركة	العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
همة كابيتال ليمتد	مساهم	مدفوعات بالإئابة	١٧٣,٢٥٢	٧٨٥,٣٣١

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

المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
همة كابيتال ليمتد	١٧٣,٢٥٢	٧٨٥,٣٣١
	١٧٣,٢٥٢	٧٨٥,٣٣١

تعويضات موظفي الإدارة العليا في الشركة
المعاملات مع موظفي الإدارة العليا:

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
تعويضات موظفي الإدارة العليا	١,٠٢٠,٠٠٠	-
منافع موظفين طويلة الأجل	١٠,٨٠٠	-

١١. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	٤٩٩,٦٨١	٣٧,٥٤٤
	٤٩٩,٦٨١	٣٧,٥٤٤

بلغت المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٤٩٩,٦٨١ ريال سعودي (٢٠٢٤): ٣٧,٥٤٤ ريال سعودي). وتشمل هذه الأرصدة بشكل رئيسي ضريبة المبيعات المستحقة، والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، ومصرفات مستحقة أخرى.

١٢. الإيرادات

الإيرادات المعترف بها على مدى الزمن	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الفترة من ١٧ أغسطس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
أتعاب استشارية	٢,٥٢٣,٧٠٦	١٨٧,٥٠٠

شركة همّة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

١٣. مصاريف عمومية وإدارية

للفترة من ١٧ أغسطس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٧٧,٨٤٣	٩٢,٦٩٠	رسوم ترخيص وتوثيق
١١١,٢٠٧	٧٦,٢١٧	مصاريف مكتبية
٩١,٩٥٦	١٠٤,١٤٠	إيجار
٨٤,١٤٢	٤٠١,٦٦٧	أتعاب مهنية
٢٩,٢٣٤	٣٦,٠٥٦	استهلاك (إيضاح ٧)
-	٣,٧٧٨	رسوم بنكية
-	٢٦,٤٥٦	تأمين طبي
-	٥,٨٩٣	قرطاسية ومطبوعات
-	٢١,٥٢٩	مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ٨)
-	٤٨,٧٨٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٥)
-	٣٣,٠٦٢	الاتصالات
-	٦,٧١٥	السفر والترفيه
٦,٦٧٤	١٣,٩٨٤	أخرى
٥٠١,٠٥٦	٨٧٠,٩٧٤	

١٤. الأدوات المالية - إدارة المخاطر

أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتعرض الشركة لمخاطر مالية متنوعة بسبب أنشطتها تتضمن: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر العملات، ومخاطر 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 التفاضل بين الأصول والالتزامات المالية وتدرج صافي المبالغ في القوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حق قانوني قابل للتنفيذ في مقاصة المبالغ المعترف بها وتتوي إما التسوية على أساس صافي أو الاعتراف بالأصل والالتزام في نفس الوقت.

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 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 آجلة للتحوط ضد مخاطر العملة. ومع ذلك، يتم مراقبة هذه المخاطر بشكل منتظم واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة عند الحاجة.

شركة همة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

١٤. الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

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 جوهرية.

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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٩١٨,٥٩١	النقد ومافي حكمه
٢١٥,٦٢٥	١,٢٥٦,٥١٠	الذمم المدينة
٣٥,١٠٠	٣٧,٨٠٣	أرصدة مدينة أخرى
٢,٧٥٠,٧٢٥	٢,٢١٢,٩٠٤	

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.

أكثر من سنة	أقل من سنة	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:
-	١٧٣,٢٥٢	١٧٣,٢٥٢	مستحق إلى طرف ذي علاقة
-	٨٦,٢٥١	٨٦,٢٥١	ذمم دائنة
-	٤٩٩,٦٨١	٤٩٩,٦٨١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٧٥٩,١٨٤	٧٥٩,١٨٤	

أكثر من سنة	أقل من سنة	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:
-	٧٨٥,٣٣١	٧٨٥,٣٣١	مستحق إلى طرف ذي علاقة
-	٥٩,٨٠٠	٥٩,٨٠٠	ذمم دائنة
-	٣٧,٥٤٤	٣٧,٥٤٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٨٨٢,٦٧٥	٨٨٢,٦٧٥	

شركة همة كابيتال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة من شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

١٤. الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر التركيز
تشأ 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 التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة للتطورات المؤثرة على قطاع معين.
لتجنب التعرض المفرط لمخاطر التركيز، تتضمن سياسات وإجراءات الشركة إرشادات محددة. حيث يتم مراقبة التركيزات المحددة وإدارتها وفقاً لذلك.

١٥. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أنه لم تحدث أحداث لاحقة ذات أهمية منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية من شأنها أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما يظهر في هذه القوائم المالية.

١٦. الالتزامات المحتملة والتعهدات

لا يوجد لدى الشركة التزامات محتملة أو تعهدات جوهريّة تتطلب الإفصاح كما في تاريخ التقرير.

١٧. إعادة تصنيف الأرقام المقارنة

في هذه القوائم المالية، تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لأغراض المقارنة وتحسين العرض، وذلك على النحو التالي:
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

المبلغ بعد إعادة التصنيف (ريال سعودي)	مبلغ إعادة التصنيف (ريال سعودي)	كما تم عرضه سابقاً (ريال سعودي)	البيان
٥٠١,٠٥٦	(١٨٣,٩٨٠)	٦٨٥,٠٣٦	المصروفات العمومية والإدارية
١٨٣,٩٨٠	١٨٣,٩٨٠	-	تكلفة الموظفين
٦٨٥,٠٣٦	-	٦٨٥,٠٣٦	

قائمة المركز المالي

المبلغ بعد إعادة التصنيف (ريال سعودي)	مبلغ إعادة التصنيف (ريال سعودي)	كما تم عرضه سابقاً (ريال سعودي)	البيان
-	(٢١٥,٦٢٥)	٢١٥,٦٢٥	الإيرادات غير المفوترة
٢١٥,٦٢٥	٢١٥,٦٢٥	-	الذمم المدينة
٢١٥,٦٢٥	-	٢١٥,٦٢٥	

١٨. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٦).