

شركة رائدة للإستثمار  
شركة شخص واحد-ذات مسؤولية محدودة  
القوائم المالية للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

شركة الرائدة للإستثمار

شركة شخص واحد-ذات مسئولية محدودة

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

صفحة

٤ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٥

قائمة المركز المالي

٦

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٨

قائمة التدفقات النقدية

٢٠ - ٩

إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترم

إلى السيد / مالك

شركة الرائدة للإستثمار

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

الرياض – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الرائدة للإستثمار "شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة" – والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن شركة الرائدة للإستثمار "شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة" وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### لفت إنتباه

الإيضاح رقم (٧) حول القوائم المالية المرفقة الذي يوضح ان الاراضى و تكلفة التطوير المقامة عليها البالغ تكلفتها على التوالي ٣٣,٥٢٨,٧٤١ ريال سعودي و ١٣,٨٩٤,٦٣٧ ريال سعودى مسجلة باسم المالك . و تم إستكمال إجراءات نقل ملكيتها الى الشركة في تاريخ ٤ يناير ٢٠٢٤م.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة الرائدة للإستثمار (شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقريراً برأى مطلق عن تلك القوائم المالية بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣م.

### مسؤوليات: الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

## تقرير المراجع المستقل (تتمه)

### شركة الرائدة للإستثمار

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة شركة الرائدة للإستثمار "شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة" على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي إدارة الشركة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات: المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.  
ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، بجملة أمور من بينهما نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة إدراك العالمية  
محاسبون ومراجعون قانونيون

---

سلمان عبدالرحمن الثميري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١

الخبر في: ٢٣ صفر ١٤٤٦هـ  
الموافق: ٢٧ أغسطس ٢٠٢٤م

## شركة الرائدة للاستثمار

(شركة شخص واحد- ذات مسئولية محدودة)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٠٠٠,٧٠٧	٣٤,٨٠٥	٥	نقد وما في حكمه
-	٢,٠٨٤,١٩٥	٦	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٠٠٠,٧٠٧	٢,١١٩,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	٤٧,٤٢٣,٣٧٨	٧	العقارات المعدة للبيع وتحت التطوير
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٥,٠٠٠	٨	استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة التكلفة
١,٥٠٠,٠٠٠	٤٨,٩٢٨,٣٧٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٥٠٠,٧٠٧	٥١,٠٤٧,٣٧٨		مجموع الأصول
			<u>الالتزامات وحقوق الملكية</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١,٥٠٠	٣٨,٢٣٨	٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٥,٧٨٥	٩,٥٧٧	١٠	مخصص الزكاة الشرعية
٣٧,٢٨٥	٤٧,٨١٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣,٠٩٣,٥٤٧	٥٠,٦٩٤,٧٥٢	١١	مستحق إلى أطراف ات علاقة
٣,٠٩٣,٥٤٧	٥٠,٦٩٤,٧٥٢		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٣,١٣٠,٨٣٢	٥٠,٧٤٢,٥٦٧		مجموع الإلتزامات
			<u>حقوق الملكية</u>
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
٢٣٩,٨٧٥	١٧٤,٨١١		أرباح مبقاه
٣٦٩,٨٧٥	٣٠٤,٨١١		مجموع حقوق الملكية
٣,٥٠٠,٧٠٧	٥١,٠٤٧,٣٧٨		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة الرائدة للاستثمار

(شركة شخص واحد- ذات مسئولية محدودة)

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي )

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
(١٢٥,٨١١)	(٥٥,٤٨٧)	١٣	مصروفات إدارية وعمومية
(١٢٥,٨١١)	(٥٥,٤٨٧)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٢٥,٧٨٥)	(٩,٥٧٧)	أ/١٠	مصروف الزكاة الشرعية
(١٥١,٥٩٦)	(٦٥,٠٦٤)		صافي (خسارة) السنة
-	-		اجمالي الدخل الشامل الأخر
(١٥١,٥٩٦)	(٦٥,٠٦٤)		إجمالي الدخل الشامل

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

## شركة الرائدة للاستثمار

(شركة شخص واحد- ذات مسئولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي )

المجموع	أرباح مبقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٥٢١,٤٧١	٣٩١,٤٧١	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م ، معدلة
(١٥١,٥٩٦)	(١٥١,٥٩٦)	-	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(١٥١,٥٩٦)	(١٥١,٥٩٦)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٣٦٩,٨٧٥	٢٣٩,٨٧٥	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٦٥,٠٦٤)	(٦٥,٠٦٤)	-	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٦٥,٠٦٤)	(٦٥,٠٦٤)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٣٠٤,٨١١	١٧٤,٨١١	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

## شركة الرائدة للاستثمار

(شركة شخص واحد- ذات مسئولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٢٥,٨١١)	(٥٥,٤٨٧)	(خسارة) السنة قبل الزكاة الشرعية
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
-	(٢,٠٨٤,١٩٥)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١١,٥٠٠	٢٦,٧٣٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١١٤,٣١١)	(٢,١١٢,٩٤٤)	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(٢٥,٧٨٥)	الزكاة الشرعية المدفوعة
(١١٤,٣١١)	(٢,١٣٨,٧٢٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٤٧,٤٢٣,٣٧٨)	العقارات المعدة للبيع وتحت التطوير
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	التغير في الإستثمارات
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٧,٤٢٨,٣٧٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٣,٦١٤,٩٣١	٤٧,٦٠١,٢٠٥	التغير في الأطراف ذات العلاقة
٣,٦١٤,٩٣١	٤٧,٦٠١,٢٠٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢,٠٠٠,٦٢٠	(١,٩٦٥,٩٠٢)	التغير في النقد وما في حكمة
٨٧	٢,٠٠٠,٧٠٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٠٠٠,٧٠٧	٣٤,٨٠٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

## شركة الرائدة للإستثمار

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ١ - التكوين والنشاط

الاسم التجاري : شركة الرائدة للإستثمار

الكيان القانوني : شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

السجل التجاري : رقم ١٠١٠٣٣٨٧٣١ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٣/٦/٢٣ هـ

طبيعة النشاط : يتمثل النشاط في الإنشاءات العامة للمباني السكنية، وإنشاءات المباني الجاهزة في المواقع، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية، شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة سكنية، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة غير السكنية، التطوير العقاري للمباني السكنية بأساليب البناء الحديث، التطوير العقاري للمباني التجارية بأساليب البناء الحديثة، الوساطة العقارية.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض ، المملكة العربية السعودية

السنة المالية : تبدأ السنة المالية للشركة في ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة .

## ٢ - أسس الإعداد

## ١-٢ بيان الإلتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم

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

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعيار وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس.

## ٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض الشركة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. بإستثناء الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة، العقارات الإستثمارية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة. يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية.

## ٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة .

## ٤-٢ الإستمرارية

ليس لدى المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الإستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية .

## ٣ - التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وإفتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

## شركة الرائدة للإستثمار

شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمه)

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي :

## ١-٣ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

## ٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

## ٣-٣ عقود الإيجار

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحالات، لا تكون معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم .

## ٤-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى المنشأة. تشمل هذه التقديرات تقديرات رئيسية بشأن احتمالية ترجيح الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

## ٥-٣ مدينون تجاريون

تقوم المنشأة بتقييم مدينون تجاريون لتحديد الإنخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي، عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تقوم المنشأة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل المالي.

## ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

## ١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم الشركة بعرض الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.  
تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
- يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة".

تعتبر الإلتزامات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
- في حالة الإحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو

## شركة الرائدة للإستثمار

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

## ٤-١ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول ( تتمه )

- تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الإلتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

## ٤-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والإستثمارات عالية السيولة وتخضع لخطر غير مهم من مخاطر التغير في القيمة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ نشأتها، إن وجدت، والمتوفرة لدى الشركة بدون أي قيود.

## ٤-٣ مدينون تجاريون

تسجل المدينون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي، يتم تكوين مخصص هبوط قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المؤسسة لن تتمكن من تحصيل المبلغ المستحق ويتم قياس هذا المخصص لكل عميل على حده وفقاً للشروط التعاقدية. ويتم شطب الديون المعدومة مقابل المخصصات المتعلقة بها، ويتم تحميل المخصصات المكونة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للمدينون التجاريون لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد وفي تلك الحالة يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر. إن أي مبالغ مستردة لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تقييد مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل.

## ٤-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وبحالته الراهنة صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدره ومصاريف البيع.

## مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة عند وجود الحاجة لذلك و تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرّض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية.

## ٤-٥ الممتلكات والمعدات

تم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأية تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم إحتماسها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

## شركة الرائدة للإستثمار

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

## ٤.٥ الممتلكات والمعدات ( تتمه )

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن إستبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الإقرار على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الإقرار بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الاثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والاصلاح الأخرى فيتم اثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها .

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل لإستهلاك الأصل على مدى العمر الانتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل لإستهلاك الأصل في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ احدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالإعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية او طريقة الإستهلاك او العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على انه تغير في تقدير محاسبي .

## ٤-٦ استثمارات بالتكلفة

يتم قياس الإستثمارات في المنشآت الزميلة، بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع خسائر هبوط، ويتم إثبات توزيعات الأرباح والتوزيعات الأخرى المستلمة من الإستثمار على أنها دخل، بغض النظر عما إذا كانت التوزيعات هي الأرباح المتجمعة للمنشأة الزميلة ناشئة قبل تاريخ الاستحواذ أو بعده .

## ٤-٧ الأدوات المالية

تقوم الشركة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة .

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم اثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (للتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو اللتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة .

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الشركة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الاثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.
- تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
- تقاس الإستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - ان وجدت- على النحو التالي:

- إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الإستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة .

## شركة الرائدة للإستثمار

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ٤-٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

## ٤-٧ الأدوات المالية (تمه)

- تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة .
- يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الشركاء الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذئ علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل .
- ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي .

## ٤-٨ عقود الايجار

يتم تصنيف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلى عندما تحول شروط الايجار جميع مخاطر ومزايا الشركاء للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى الشركة. يتم تصنيف جميع عقود الايجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. يتم اثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلى كأصول لدى الشركة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الايجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الايجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كإلتزام تأجير تمويلى. يتم توزيع دفعات الايجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الايجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الإلتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلى ضمن الأصول غير المتداولة، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الهبوط في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة، بحسب الإستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلى على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

يتم تحميل الايجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الايجار ذات الصلة.

## ٤-٩ دائنون متنوعون

تتضمن دائنون متنوعون أرصدة الموردين والمستحقات المتعلقة بهم نظير سلع أو خدمات تم تأديتها للشركة وحصلت على السيطرة عليها. تدرج المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.

## ٤-١٠ المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل ما لم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال وعندما تكون الشركة مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه إلتزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة محتملاً.

## شركة الرائدة للإستثمار

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ٤-ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

## ٤-١١ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية .

## ٤-١٢ منافع الموظفين

## منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الإلتزام بالمبلغ غير المخصص المتوقع دفعه لمنافع الموظفين قصيرة الأجل ضمن مكافآت نقدية قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الربح في مقابل تلك الخدمة، وذلك عندما يكون على الشركة التزام نظامي، أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة.

## مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالشركة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعتبر الشركة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لإستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

## ٤-١٣ الاحتياطي النظامي

تمشياً مع متطلبات عقد تأسيس الشركة يتم تجنيد سنوياً (١٠٪) من صافي الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة ويجوز التوقف عن هذا التجنيد عندما يبلغ الإحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع. وهذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

## ٤-١٤ تحقق الإيرادات

## قياس الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبوس المحصل أو المستحق التحصيل. وتأخذ القيمة العادلة للعبوس المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة. وعندما يتم تأجيل التدفق الداخلى من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعبوس هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها بإستخدام معدل الفائدة الضمني. وتنشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح المنشأة ائتماناً للعميل بدون فائدة، أو قد تقبل المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعبوس للخدمة المباعة.

## إيرادات المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة وعندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يعتمد عليها ويكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة وإمكان قياس تكلفة المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية .

## شركة الرائدة للإستثمار

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

## ٤-١٥ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الشركاء، بخلاف النقصان المتعلق بالتوزيعات التي تتم على الملاك. لأغراض إعداد قائمة الدخل يتم عرض المصروفات بإستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت. تتبع الإدارة أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

## ٤-١٦ تكلفة الاقتراض

يتم إثبات جميع تكاليف الاقتراض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تتكبد فيها.

## ٤-١٧ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس إدارة الشركة.

## ٤-١٨ المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية الى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل .

## شركة الرائدة للاستثمار

(شركة شخص واحد- ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥- نقد وما في حكمه				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			نقد في البنوك
٢,٠٠٠,٧٠٧	٣٤,٨٠٥			
٢,٠٠٠,٧٠٧	٣٤,٨٠٥			
٦- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			ضريبة القيمة المضافة
-	٢,٠٨٤,١٩٥			
-	٢,٠٨٤,١٩٥			
٧- العقارات المعدة للبيع وتحت التطوير				
التكلفة:				
المجموع	تكلفة التطوير	أراضي	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	
-	-	-	إضافات خلال السنة	
٤٧,٤٢٣,٣٧٨	١٣,٨٩٤,٦٣٧	٣٣,٥٢٨,٧٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٧,٤٢٣,٣٧٨	١٣,٨٩٤,٦٣٧	٣٣,٥٢٨,٧٤١	صافي القيمة الدفترية:	
٤٧,٤٢٣,٣٧٨	١٣,٨٩٤,٦٣٧	٣٣,٥٢٨,٧٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	

\* تم إعادة تقويم لبند الأراضي بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بواسطة شركة إسناد للتقييم العقاري وشريكه مقيم عقاري مسجل بالمملكة العربية السعودية بسجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٧٧٧٢ وقد تم استخدام أسلوب السوق في تقدير قيمة متر الأراضي

٨- استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة التكلفة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نسبة الملكية	شركة الرائدة للتمويل	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	%١	شركة الرائدة الرقمية القابضة	
-	٥,٠٠٠	%١		
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٥,٠٠٠			

## شركة الرائدة للاستثمار

(شركة شخص واحد- ذات مسئولية محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٥٠٠	٢٥,٣٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
-	١٢,٩٣٨	أرصدة دائنة أخرى
١١,٥٠٠	٣٨,٢٣٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠- مخصص الزكاة الشرعية
٥٤,٩٦٠	٢٥,٧٨٥	رصيد أول السنة
٢٥,٧٨٥	٩,٥٧٧	الزكاة الشرعية-المكونة
(٥٤,٩٦٠)	(٢٥,٧٨٥)	المسدد خلال السنة
٢٥,٧٨٥	٩,٥٧٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠/ أ حساب الزكاة الشرعية
		إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة
		<u>البيان</u>
(١٢٥,٨١١)	(٥٥,٤٨٧)	صافي الخسارة المعدلة
٢,٦٥٧,٢٠٥	١,٩٣٠,٣٦٢	الإضافات
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٥,٠٠٠)	الحسميات
١,٠٣١,٣٩٤	٣٨٣,٠٩٢	وعاء الزكاة الشرعية
٢٥,٧٨٥	٩,٥٧٧	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥%

## الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة الاستخدام حتى ٣٠ إبريل

٢٠٢٤ م ، لم تستلم الشركة أية ربوط زكوية حتى تاريخه.

## شركة الرائدة للاستثمار

(شركة شخص واحد- ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١- المعاملات مع اطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء بالشركة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة خلال السنة:

طبيعة وحجم المعاملات

تتمثل طبيعة وحجم التعامل مع الاطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي :

حجم التعامل		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
٢,٥٠٢,١٦٤	٤٧,٥٢٨,٧٤١	تمويل	شريك	السيد/ عبدالله بن ناصر بن عبدالله ال داوود
٥٩١,٣٨٣	٦٧,٤٦٤	تمويل	شقيقة	شركة الرائدة للتمويل
-	٥,٠٠٠	تمويل	شقيقة	شركة الرائدة الرقمية القابضة
<u>مستحق إلى اطراف ذات علاقة</u>				
٢,٥٠٢,١٦٤	٥٠,٠٣٠,٩٠٥			السيد/ عبدالله بن ناصر بن عبدالله ال داوود
٥٩١,٣٨٣	٦٥٨,٨٤٧			شركة الرائدة للتمويل
-	٥,٠٠٠			شركة الرائدة الرقمية القابضة
<u>٣,٠٩٣,٥٤٧</u>	<u>٥٠,٦٩٤,٧٥٢</u>			

١٢- رأس المال

حُدِّدَ رأس مال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مائة ألفاً ريال سعودي لا غير) مقسم إلى ١٠٠٠ حصة (فقط ألف حصة لاغير) نقدية متساوية القيمة، تبلغ القيمة الإسمية لكل منها (١٠٠) ريال مدفوعة ومملوكة بالكامل كما يلي :

اسم الشريك	عدد الحصص	القيمة الإسمية	قيمة الحصص ٢٠٢٣ م	قيمة الحصص ٢٠٢٢ م
السيد/ عبدالله بن ناصر بن عبدالله ال داوود	١,٠٠٠	١٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
			<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>

١٣- مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٧,٩٢٢	١١,٥٠٠	أنعاب مهنية وإستشارية
٢٧,٥٥٧	١١٢,٩٣١	مصروفات زكاة
٨	١,٣٨٠	أخرى
<u>٥٥,٤٨٧</u>	<u>١٢٥,٨١١</u>	

## شركة الرائدة للإستثمار

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ١٤ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر

## القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

## إدارة المخاطر:

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

## مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن الشركة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة.

تتكون المطلوبات المالية للشركة من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

## مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والأرصدة المدينة الأخرى. تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الارصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الارصدة المدينة القائمة دورياً.

## العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

شركة الرائدة للإستثمار

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمه)

مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية لا يوجد لدى الشركة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

١٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية

١٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الشركة في تاريخ ١٦ ربيع أول ١٤٤٦ هـ الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م