

شركة رقمية للتمويل الجماعي بالدين
(مساهمة سعودية مقفلة)
الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صفحة	جدول المحتويات
١ - ٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨-١٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة رقمية للتمويل الجماعي بالدين (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة رقمية للتمويل الجماعي بالدين "الشركة" والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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 حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهري ذات العلاقة بالاستمرارية:

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٤,٦١١,٧١٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والتي تزيد عن نصف رأس مال الشركة البالغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م عقد المساهمين اجتماعاً وقرر الاستمرار في عمل الشركة وتوفير الدعم اللازم لها. تم إعداد القوائم المالية على أساس استمرارية الشركة في العمل كشركة مستمرة وهي لا تتضمن أية تعديلات قد تنتج في حال عدم قدرة الشركة على الاستمرار كشركة مستمرة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن إدارة الشركة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين
شركة رقمية للتمويل الجماعي بالدين (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

السديس محاسبون قانونيون

أسامة سليمان السديس

ترخيص رقم ٥٥٧



الرياض في: ١٢ مايو ٢٠٢٣ م
الموافق: ٢٢ شوال ١٤٤٤ هـ

عضو أي جي إن انترناشيونال، شركة تضامن محدودة بريطانية، وتشكل جزء من مكاتب الأعضاء المستقلين في شبكة أي جي إن العالمية

شركة رقمية للتمويل الجماعي بالدين
(مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١٥,٣٩١,٠٣٩	١٠,٦٤٢,١١٨	٥	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣٣٤,٢١٩	١٥٨,٢٤٤	٦	مدينون تجاريون
١٥٢,٦٥٤	٢٢٥,٧٦٦	٧	أرصدة مدينة أخرى
٢,٨٥٩	-	١٢ (أ)	مستحق من اطراف ذات علاقة
١٥,٨٨٠,٧٧١	١١,٠٢٦,١٢٨		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٤٦٥,٥٧٦	٢٢٣,١٢٠	٨	أصول غير ملموسة
٨٦,٩٦٨	٧٠٢,٩٤٦	٩	ممتلكات ومعدات، صافي
٥٥٢,٥٤٤	٩٢٦,٠٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٦,٤٣٣,٣١٥	١١,٩٥٢,١٩٤		إجمالي الأصول
الالتزامات وحقوق المساهمين			
الالتزامات المتداولة			
١٩٢,٧٥٥	١٩٢,٧٥٠	١٠	دائنون تجاريون
٤٧,٢٣٥	-	١١	أرصدة دائنة أخرى
٦,٥٦٩,٤٥٣	١,٦٦٧,٩٥٠	١٢ (ب)	مستحق الى اطراف ذات علاقة
-	٤١,٠٣٦	١٣ (ب)	مخصص الزكاة الشرعية
٦,٨٠٩,٤٤٣	١,٩٠١,٧٣٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١٩٣,٩٦٠	٢٨٧,١٦٩	١٤	مكافأة نهاية الخدمة
١٩٣,٩٦٠	٢٨٧,١٦٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٧,٠٠٣,٤٠٣	٢,١٨٨,٩٠٥		إجمالي الالتزامات
حقوق المساهمين			
١٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
(٤٥,٠٩٢)	(٤,٦١١,٧١٥)		خسائر متراكمة
٩,٣٧٥,٠٠٤	٩,٣٧٥,٠٠٤	١٦	حقوق ملكية أخرى
٩,٤٢٩,٩١٢	(٩,٧٦٣,٢٨٩)		إجمالي حقوق المساهمين
١٦,٤٣٣,٣١٥	١١,٩٥٢,١٩٤		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رقمية للتمويل الجماعي بالدين
(مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الدخل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
١,٦٤٣,١٦٣	١,٩٣٢,٣٥٣	١٧	الإيرادات
(٣٩٩,٠٦٠)	(٢٩٠,١٣٣)	١٨	تكلفة الإيرادات
١,٢٤٤,١٠٣	١,٦٤٢,٢٢٠		إجمالي الأرباح
(٣,٣٩٢,١٨٢)	(٥,٨٧٧,٨٦٦)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
(١٧٥,٧٧٥)	(٣٠١,٥٧٥)	٢٠	مصاريف بيع وتوزيع
-	١١,٦٣٤		إيرادات أخرى
(٢,٣٢٣,٨٥٤)	(٤,٥٢٥,٥٨٧)		صافي الخسارة قبل الزكاة
-	(٤١,٠٣٦)	١٣ (أ)	الزكاة
(٢,٣٢٣,٨٥٤)	(٤,٥٦٦,٦٢٣)		صافي خسارة السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رقمية للتمويل الجماعي بالدين
(مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

الإجمالي	خسائر متراكمة	حقوق ملكية أخرى	رأس المال	
٥٤,٩٠٨	(٤٥,٠٩٢)	-	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٩,٣٧٥,٠٠٤	-	٩,٣٧٥,٠٠٤	-	إضافات حقوق ملكية أخرى خلال السنة
(٢,٣٢٣,٨٥٤)	(٢,٣٢٣,٨٥٤)	-	-	صافي خسارة السنة
٢,٣٢٣,٨٥٤	٢,٣٢٣,٨٥٤	-	-	إطفاء الخسائر
٩,٤٢٩,٩١٢	(٤٥,٠٩٢)	٩,٣٧٥,٠٠٤	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٤,٥٦٦,٦٢٣)	(٤,٥٦٦,٦٢٣)	-	-	صافي خسارة السنة
٤,٩٠٠,٠٠٠	-	-	٤,٩٠٠,٠٠٠	رأس مال إضافي
٩,٧٦٣,٢٨٩	(٤,٦١١,٧١٥)	٩,٣٧٥,٠٠٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رقمية للتمويل الجماعي بالدين
(مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(ريال سعودي)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
		الأنشطة التشغيلية
(٢,٣٢٣,٨٥٤)	(٤,٥٢٥,٥٨٧)	صافي الخسارة قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٣٥,٢٢٤	١٢٩,٠٣٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٣٣,٥٧٣	٢٥٥,٥٠٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
١١٨,٥٦٤	٩٣,٢٠٨	مكافأة نهاية الخدمة المكون
		التغير في:
(١٤٠,٨٥٩)	١٧٥,٩٧٥	مدينون تجاريون
(٥٤,٣٠٢)	(٧٣,١١٣)	أرصدة مدينة أخرى
(١٣,١٨٥)	(٥)	دائنون تجاريون
-	(٤٧,٢٣٥)	أرصدة دائنة أخرى
(٢,١٤٤,٨٣٩)	(٣,٩٩٢,٢١٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٧٥,١٤٧)	(١٣,٠٤٧)	إضافات على أصول غير ملموسة
(٥٥,٩٧١)	(٧٤٥,٠١١)	إضافات الآلات وممتلكات ومعدات
(٢٣١,١١٨)	(٧٥٨,٠٥٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢,٨٥٩)	٢,٨٥٩	مستحق من اطراف ذات علاقة
٨,٣٨٤,٠٣٤	(٤,٩٠١,٥٠٣)	مستحق الى طرف ذات علاقة
-	٤,٩٠٠,٠٠٠	إضافات في رأس المال
٩,٣٧٥,٠٠٤	-	متحصلات من تمويل من خلال اتفاقية مبسطة للأسهم المستقبلية
١٧,٧٥٦,١٧٩	١,٣٥٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٥,٣٨٠,٢٢٢	(٤,٧٤٨,٩٢١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠,٨١٧	١٥,٣٩١,٠٣٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٥,٣٩١,٠٣٩	١٠,٦٤٢,١١٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - تنظيم والنشاط

تحولت الشركة طبقاً لنظام وأحكام نظام الشركات من شركة منصة رقمية لتقنية المعلومات (ذات مسؤولية محدودة) إلى شركة رقمية للتمويل الجماعي بالدين ("الشركة") (مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٤٩٣٠٩، بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٣٩هـ الموافق ١٢ مايو ٢٠١٨).

يتمثل النشاط التجاري للشركة في تحليل النظم وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة وصيانة برمجيات وتصميم صفحات المواقع الإلكترونية. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٥٤٢٥٥، الرياض ١٢٣١١، المملكة العربية السعودية

٢ - أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ومبدأ المقابلة.

(ت) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية، والتي تمثل عملة النشاط الرئيسية.

(ث) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المبينة أدناه بشكل ثابت على السنوات المعروضة.

(أ) النقدية بالصندوق ولدى البنوك

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك المحلية.

(ب) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الهبوط. يتم تكوين مخصص الهبوط عند وجود دليل موضوعي أن الشركة لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للأرصدة المدينة. يحمل المخصص على قائمة الدخل وفي حال استعادة المبلغ في وقت لاحق تقيد بالدائن على قائمة الدخل.

(ت) المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل بعد خصم مخصص الهبوط أو التلف في قيمته. يتم تحديد تكلفة البضاعة الجاهزة على أساس المتوسط المرجح للتكلفة، وتتضمن تكلفة المواد الخام والعمالة ونسبة محددة من التكاليف المباشرة المتكبدة لجلب المواد إلى المكان وحالته الحالية. ويتم تقييم أصناف المخزون الأخرى على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في دورة الأعمال الإعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة لمصاريف الإنجاز والبيع، وتستخدم الشركة سياسة الجرد الدوري للمخزون.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية-تتمة

(ث) مخصص أصناف المخزون

تسجل البضاعة بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح اتلفة فيتم تقدير قيمتها القابلة للتحقق. في حالة مبالغ البضاعة العامة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حده، أما مبالغ البضاعة التي ليست هامة بحد ذاتها إلا أنها متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس الإجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف.

(ج) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. يتم رسمة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني. تنتبع المؤسسة طريقة القسط الثابت في احتساب الاهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لنسب الإهلاك التالية:

بيان	نسب الاهلاك
حاسب آلي	٢٥٪
تحسينات	٢٥٪
اثاث وتركيبات	١٠٪

(ح) الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

(خ) مخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلالي) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج الشركة لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الالتزام.

(د) مخصص الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات استحقاق الزكاة ويحمل على قائمة الدخل للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

(هـ) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الإستحقاقات المحددة (تعويض نهاية الخدمة)، اختارت الشركة تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية لتقييم التزامات الإستحقاقات المحددة. تعتبر الشركة بأن تعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناء على طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الإلتئمان المتوقعة أو أي طريقة أخرى.

إن تعويض نهاية الخدمة هو خطة غير ممولة وليست هناك أصول للخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

(ز) إثبات الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات من تقديم الخدمة للعميل ويتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري وقياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل. ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

شركة رقمية للتمويل الجماعي بالدين
(مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية-تتمة

(س) المصروفات

كافة المصروفات بخلاف تكلفة الإيرادات يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم وثابت.

(ش) عقود الإيجار:

يتم رسملة عقود الإيجارات التمويلية التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية البند المستأجر إلي المجموعة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلي معدل عمولة ثابت علي الرصيد المتبقي من الإلتزام. تحمل مصاريف التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل.

٤- المصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

عند تطبيق سياسات الشركة المحاسبية، المبينة في إيضاح رقم (٣)، يتوجب على الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وإفتراسات لا يمكن تحديدها من مصادر أخرى حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات، تعتمد التقديرات والإفتراسات المرتبطة بها على خبرة سابقة وعوامل أخرى تعتبر متعلقة بها، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراسات بشكل مستمر، ويتم الإعترااف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر أثر التعديل على تلك الفترة فقط أو يتم الإعترااف بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية إذا أثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية على حد سواء.

فيما يلي الإفتراسات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي التي لها مخاطر جوهرية في إحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة.

(أ) مخصص هبوط الذمم:

يتم تحديد الحاجة لتكوين مخصص لهبوط الذمم بناء على عدة عوامل وذلك لضمان عدم المبالغة في تقدير الذمم المدينة نتيجة لعدم التحصيل، وتتضمن هذه العوامل عمر الذمم المدينة والظروف المالية للعملاء، وفيما يتعلق بالجهات ذات علاقة، تعتقد الإدارة بأن ذمم ذات العلاقة عموماً قابلة للإسترداد بالكامل بناءً على العلاقة التي تربطها بتلك الجهات.

(ب) العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات:

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ القوائم المالية السابقة.

٥- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠,٦٤١,٧٦٠	١٥,٣٩٠,٣٤٩	البنوك
٣٥٨	٦٩٠	النقد في الصندوق
<u>١٠,٦٤٢,١١٨</u>	<u>١٥,٣٩١,٠٣٩</u>	الإجمالي

٦- مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥٨,٢٤٤	٣٣٤,٢١٩	عملاء
<u>١٥٨,٢٤٤</u>	<u>٣٣٤,٢١٩</u>	الإجمالي

شركة رقمية للتمويل الجماعي بالدين
(مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٧- أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١٠,٢٨٥	١٧١,١٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٥٤,٦٤٣	ضريبة القيمة المضافة
٤١,٧٥٠	-	تأمينات مستردة
٦١٩	-	أرصدة مدينة أخرى
١٥٢,٦٥٤	٢٢٥,٧٦٦	الإجمالي

٨- أصول غير ملموسة

الإجمالي (ريال سعودي)	البرامج	التكلفة:
١,٠٠٨,٩٦٧	١,٠٠٨,٩٦٧	الرصيد الافتتاحي
١٣,٠٤٧	١٣,٠٤٧	إضافات خلال السنة
١,٠٢٢,٠١٤	١,٠٢٢,٠١٤	الرصيد في نهاية السنة
		مجمع الإهلاك:
٥٤٣,٣٩١	٥٤٣,٣٩١	الرصيد الافتتاحي
٢٥٥,٥٠٤	٢٥٥,٥٠٥	المحمل خلال السنة
٧٩٨,٨٩٥	٧٩٨,٨٩٦	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
٢٢٣,١٢٠	٢٢٣,١٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٦٥,٥٧٦	٤٦٥,٥٧٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة رقمية للتمويل الجماعي بالدين
(مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٩- ممتلكات ومعدات، صافي

التحسينات على مباني	أثاث وتركيبات	حاسب الي	الإجمالي (ريال سعودي)	
٧٠,١٢٩	٥٠,٤٢٢	٧٦,٤١٤	١٩٦,٩١٥	التكلفة:
٥٩١,٥٠٣	٩٣,٨٩٥	٥٩,٦١٢	٧٤٥,٥١١	الرصيد الافتتاحي
٦٦١,٦٣٢	١٤٤,٣١٧	١٣٦,٠٢٦	٩٤١,٩٧٦	إضافات خلال السنة
				الرصيد في نهاية السنة
				مجمع الإهلاك:
٢١,٢١١	٢٤,٧٧٠	٦٤,٠١٦	١٠٩,٩٩٧	الرصيد الافتتاحي
٦٦,١٦٣	٢٨,٨٦٣	٣٤,٠٠٦	١٢٩,٠٣٣	المحمل خلال السنة
٨٧,٣٧٤	٥٣,٦٣٣	٩٨,٠٢٢	٢٣٩,٠٣٠	الرصيد في نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية
٥٧٤,٢٥٨	٩٠,٦٨٤	٣٨,٠٠٣	٧٠٢,٩٤٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٨,٩١٨	٢٥,٦٥٢	١٢,٣٩٨	٨٦,٩٦٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٠- دائنون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٩٢,٧٥٠	١٩٢,٧٥٥	الموردين
١٩٢,٧٥٠	١٩٢,٧٥٥	الإجمالي

١١- أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٤٧,٢٣٥	مصاريف مستحقة
-	٤٧,٢٣٥	الإجمالي

شركة رقمية للتمويل الجماعي بالدين
(مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٢ - اطراف ذات علاقة

(أ) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

فيما يلي أرصدة نهاية السنة الهامة والناجمة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٨٥٩	-	عمار حسن ياسين بخيت
٢,٨٥٩	-	الإجمالي

(ب) المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٥٣٦,٢٤٦	١,٦٣٤,٧٤٣	شركة رقمية القابضة المحدودة
٣٣,٢٠٧	٣٣,٢٠٧	زياد محمد مكي صالح التونسي
٦,٥٦٩,٤٥٣	١,٦٦٧,٩٥٠	الإجمالي

١٣ - الزكاة الشرعية
(أ) مصاريف زكاة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(٢,٣٢٣,٨٥٤)	(٤,٤٣٢,٣٧٨)	صافي الخسارة
١١٨,٥٦٤	-	مخصصات
(٢,٢٠٥,٢٩٠)	(٤,٤٣٢,٣٧٨)	صافي الخسارة المعدلة
		البنود الخاضعة للزكاة
١٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٠٧,٦٠٢	١٩٣,٩٦٠	مخصصات منورة وتساويات
-	١,٦٦٧,٩٥٠	إضافات أخرى
٢٠٧,٦٠٢	٦,٨٦١,٩١٠	إجمالي البنود الخاضعة للزكاة
		البنود واجبة الخصم
(٥٥٢,٥٥٤)	(٧٠٢,٩٤٦)	ممتلكات ومعدات، صافي
-	(٢٦٨,٢١٢)	حسميات أخرى
(٥٥٢,٥٥٤)	(٩٧١,١٥٨)	إجمالي البنود واجبة الخصم
(٢,٥٥٠,٢٤٢)	١,٤٥٨,٣٧٤	الوعاء الزكوي
-	٤١,٠٣٦	مصرف الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥%

(ب) مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	-	رصيد اول السنة
-	٤١,٠٣٦	المكون خلال السنة
-	٤١,٠٣٦	رصيد المخصص اخر السنة

شركة رقمية للتمويل الجماعي بالدين
(مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(ريال سعودي)

١٤- مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٩٣,٩٦٠	٧٥,٣٩٦	رصيد اول السنة
٩٣,٢٠٩	١١٨,٥٦٤	المكون خلال السنة
٢٨٧,١٦٩	١٩٣,٩٦٠	رصيد المخصص اخر السنة

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهريية التزام الاستحقاقات المحددة تعويض نهاية الخدمة)، اختارت الشركة تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة تعتبر الشركة بأن تعويض المطلوب وفقا لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناء على طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهريا عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن تعويض نهاية الخدمة هو خطة غير ممولة وليست هناك أصول للخطة تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهريية.

١٥- رأس المال

يتكون رأس المال المطروح به والمصدر والمدفوع للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من ٥٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة وموزع على النحو التالي:

نسبة الملكية	عدد الحصص	الإجمالي
٤٩,٤٣٪	٢٤٧,١٥٠	٢,٤٧١,٥٠٠
٣٤,٤٣٪	١٧٢,١٥٠	١,٧٢١,٥٠٠
١٦,١٤٪	٨٠,٧٠٠	٨٠٧,٠٠٠
١٠٠٪	٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠

عمار حسن ياسين بحيت
شركة رقمية القابضة المحدودة
زياد محمد مكي التونسي
الإجمالي

تم خلال عام ٢٠٢١ تغيير هيكل الملاك بالشركة بتنازل كل من : الشركاء السيد عمار حسن ياسين بحيت عن ٦٦٥ حصة من حصصه البالغة ٦٧٥ حصة من رأس المال ، والشركاء السيد زياد محمد مكي صالح التونسي عن ٢٢٥ حصة من حصصه البالغة ٢٢٥ حصة من رأس المال و شركة صندوق تأثير المبكر المالية - شركة شخص واحد عن ١٠٠ حصة من حصصه البالغة ١٠٠ حصة من رأس المال إلى شركة رقمية القابضة المحدودة.

تم خلال عام ٢٠٢٢م زيادة رأس المال بمبلغ ٤,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بحيث أصبح إجمالي رأس المال يساوي ٥,٠٠٠,٠٠٠

احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الإحتياطي النظامي حتى يصل هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

شركة رقمية للتمويل الجماعي بالدين
(مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٦- حقوق الملكية أخرى

يمثل رصيد حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ من سندات لإتفاقية مبسطة للأسهم المستقبلية المصدرة للأطراف التالية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٤,٦٨٧,٥٠٠	٤,٦٨٧,٥٠٠	صندوق نوا
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	هلا للإستثمارات
١,٤٦١,٢١٨	١,٤٦١,٢١٨	صندوق صقر
٨٩٦,٧٧١	٨٩٦,٧٧١	شركة صندوق تأثير
٢٨٠,٢٤١	٢٨٠,٢٤١	مضاء للإستثمار
٢٢٤,١٩٤	٢٢٤,١٩٤	فديد للإستثمار
١٦٨,١٤٦	١٦٨,١٤٦	خالد عبدالقادر
١١٢,٠٩٥	١١٢,٠٩٥	عبدالرحمن بخيت
٤٤,٨٣٩	٤٤,٨٣٩	بدر السلوم
٩,٣٧٥,٠٠٤	٩,٣٧٥,٠٠٤	الإجمالي

إن الاتفاقيات المبسطة للأسهم المستقبلية لها تاريخ استحقاق وهو بعد ١٤ شهر من تاريخ الاتفاقية ولا تحمل أي فائدة توفر الاتفاقيات للمستثمرين حقوق ملكية مستقبلية في الشركة بموجب شروط الاتفاقيات. تصبح الاتفاقيات المبسطة للأسهم المستقبلية قابلة للتحويل إلى أسهم في حصص الشركة بخصم ٢٠٪ على سعر الطرح للسهم الواحد، مع مراعاة سقف التقييم على الرسمة المخفضة بالكامل للشركة، في حالة تمويل الأسهم المؤهلة، والذي تعرفها الاتفاقيات بأنها أي معاملة أو مجموعة من المعاملات التي تقوم فيها الشركة بإصدار الأسهم بتقييم ثابت مسبق للمال بغرض زيادة رأس المال.

الأحداث الأخرى التي قد تؤدي إلى إنهاء الاتفاقيات تشمل التصفية والإنهاء. في حالة حدوث تصفية فسيتلقى المستثمرون، حسب اختيارهم، إما دفعة نقدية مساوية لمبلغ الشراء المتبقي غير المدفوع مقسوما على سعر التصفية، أو يتلقى المستثمرون تلقائيا من الشركة عدد أسهم يساوي مبلغ الشراء مقسوما على القيمة السوقية العادلة للسهم وقت حدوث التصفية. في حالة الإنهاء، تدفع الشركة للمستثمرين مبلغ الشراء مباشرة قبل عملية الإنهاء أو تزامناً معها.

١٧- إيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
١,٨٦٨,١٨٠	١,٦٤٣,١٦٣	رسوم المنصة
٦٤,١٧٣	-	عوائد
١,٩٣٢,٣٥٣	١,٦٤٣,١٦٣	الإجمالي

١٨- تكلفة إيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٢٩٠,١٣٣	٣٩٩,٠٦٠	صيانة المنصة
٢٩٠,١٣٣	٣٩٩,٠٦٠	الإجمالي

شركة رقمية للتمويل الجماعي بالدين
(مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١٩ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٦٠٢,٠٠٢	٢,٦٧٢,٠٨٢	رواتب وأجور وما في حكمها
-	١,٢٤٥,٦١٣	مصاريف تكنولوجيا
٧٢٦,٨٣٢	٥٩٣,٥٣٦	مصاريف مهنية وقانونية
-	٤٢٣,١٣٧	اشتراكات
٢٠٣,٨٦٠	٢٣٩,٠٦٧	إيجار
-	١٥٢,٨٧٣	رسوم تمويل
-	١٣٣,٤٠٩	مصاريف حكومية
٣٥,٢٢٤	١٢٩,٠٣٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
١١٨,٥٦٤	٩٥,٨٧٠	منافع
-	٩٣,٢٠٩	مصاريف نهاية الخدمة
٢٠٥,٦٠١	١٠٠,٠٣٧	مصاريف أخرى
٢٣٣,٥٧٣	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٦٦,٥٢٦	-	تأمين
٣,٣٩٢,١٨٢	٥,٨٧٧,٨٦٦	الإجمالي

٢٠ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٧٥,٧٧٥	٣٠١,٥٧٥	مصاريف تسويقيه
١٧٥,٧٧٥	٣٠١,٥٧٥	الإجمالي

شركة رقمية للتمويل الجماعي بالدين

(مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(ريال سعودي)

٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي نقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وحسابات مدينة أخرى، استثمارات، قروض قصيرة الأجل، ذمم دائنة، مطلوبات أخرى وديون طويلة الأجل.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وفيما يلي جدول بأعمار الأرصدة المدينة الاخرى كما في المركز المالي:

الذمم	أقل من ٣٦٠ يوم	المبلغ
أرصدة مدينة أخرى	٢٢٥,٧٦٧	٢٢٥,٧٦٧
مدينون تجاريون	١٥٨,٢٤٤	١٥٨,٢٤٤

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للشركة من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهريّة بالنسبة للشركة.

٢٢- مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للشركة.

مخاطر العملة

وهي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي. المعاملات الأخرى التي تتم بعملة أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم الأوراق المالية للإتجار والمتاحة للبيع والتي تقاس بالقيمة العادلة، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة.

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي ملخص للمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والتي تمت في سياق الأعمال الاعتيادية والمدرجة في القوائم المالية

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
عمار حسن ياسين بخيت	شريك	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة	-	٤٧٨,٩٢٥
زياد محمد مكي صالح التونسي	شريك	تحمل خسائر	-	-
شركة رقمية القابضة المحدودة	شريك	تحمل خسائر	-	٢,٣٢٣,٨٥٤

٢٤- الخسائر المتراكمة:

تجاوزت خسائر الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م رأسمالها ، و طبقاً للمادة رقم (١٨٢) من نظام الشركات والتي تنص على أنه إذا تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة ذات مسئولية محدودة نصف أو أكثر رأس المال، يتوجب على إدارة الشركة أن تدعو المساهمين للاجتماع و ذلك لاتخاذ قرار إما باستمرار الشركة مع التزام المساهمين بدفع ديونها أو حلها، هذا و قد تم اجتماعهم بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بالموافقة على دعم الشركة و تقديم الدعم المالي لها ولم ينشر هذا القرار في موقع وزارة التجارة والاستثمار حتى تاريخ إعداد القوائم المالية من قبل إدارة الشركة.

٢٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتناسب مع العرض في السنة الحالية.

٢٦- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الشركة والتصريح في إصدارها في ١٢ مايو ٢٠٢٣ م.