

شركة ذرتين المالية شركة شخص واحد
(ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة ذرتين المالية شركة شخص واحد
(ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٦

قائمة التدفقات النقدية

٢٠ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة/ الشركاء
الموقرين
شركة ذرتين المالية
(شركة سعودية - ذات مسؤولية محدودة)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ذرتين المالية ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق المالك، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة 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 في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك، والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للشركة:

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للشركة - تتمه:

وكجزء عن 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 الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

• الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الشركة، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الشركة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة بشركة ذرتين المالية فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

يتطلب نظام الشركات أن يُضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، أن القوائم المالية تتفق مع نظام الشركات وعقد التأسيس فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

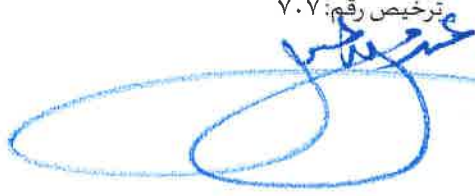

عن شركة داكسين العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧

الرياض: في ٢٨ رمضان ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٧ مارس ٢٠٢٦ م

شركة ذرتين المالية شركة شخص واحد

(ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٢٠,١٣٦	٦٨٩,٩٨٥	٤	نقد وما في حكمة
-	٣٩٣,٧٥٠		ذمم مدينة
-	١٣٩,٩٣٦	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٠,١٣٦	١,٢٢٣,٦٧١		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
-	٨٥,٤٠٤	٦	ممتلكات ومعدات
-	٨٥,٤٠٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٠,١٣٦	١,٣٠٩,٠٧٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٢٣٤,٥٢٤	٣٤٢,٧٤٧	٧	مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة
-	٤٦,٩٨٠		ذمم دائنة
-	٤,٤٧٦	٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٩٨٣	٢٩,٩١٠	٩	مخصص زكاة
٢٣٦,٥٠٧	٤٢٤,١١٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير متداولة
-	٥,٤٣٨	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,٤٣٨		إجمالي مطلوبات غير المتداولة
٢٣٦,٥٠٧	٤٢٩,٥٥٠		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
(٢٢١,٣٧١)	(٤٢٠,٤٧٥)		خسائر متراكمة
(٢١٦,٣٧١)	٨٧٩,٥٢٥		إجمالي حقوق الملكية
٢٠,١٣٦	١,٣٠٩,٠٧٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	٣٩٣,٧٥٠		الإيرادات
			إيرادات تشغيلية
(٩,٠٨٨)	(٥٦٧,٣٣٧)	١٢	المصاريف
(٩,٠٨٨)	(١٧٣,٥٨٧)		مصاريف عمومية وإدارية
-	٣,٠٠٠		صافي الخسارة التشغيلية
-	(١٧٠,٥٨٧)		إيرادات أخرى
(٤٦٦)	(٢٨,٥١٧)	٩	صافي الخسارة قبل الزكاة
(٩,٥٥٤)	(١٩٩,١٠٤)		الزكاة
			صافي خسارة السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
-	-		الدخل الشامل الأخر
(٩,٥٥٤)	(١٩٩,١٠٤)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

شركة ذرتين المالية شركة شخص واحد
(ذات مسئولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
(٢٠٦,٨١٧)	(٢١١,٨١٧)	٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
(٩,٥٥٤)	(٩,٥٥٤)	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٩,٥٥٤)	(٩,٥٥٤)	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٢١٦,٣٧١)	(٢٢١,٣٧١)	٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٢٩٥,٠٠٠	-	١,٢٩٥,٠٠٠	زيادة رأس المال
(١٩٩,١٠٤)	(١٩٩,١٠٤)	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(١٩٩,١٠٤)	(١٩٩,١٠٤)	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٨٧٩,٥٢٥	(٤٢٠,٤٧٥)	١,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ذرتين المالية شركة شخص واحد

(ذات مسئولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٩,٠٨٨)	(١٧٠,٥٨٧)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
		تعديلات:
-	٤,٦٧٢	استهلاك
-	٥,٤٣٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٩,٠٨٨)	(١٦٠,٤٧٧)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	(٣٩٣,٧٥٠)	ذمم مدينة
-	(١٣٩,٩٣٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	٤٦,٩٨٠	ذمم دائنة
-	٤,٤٧٦	مصاريف مستحقة
٢٢,٠٠٠	١٠٨,٢٢٣	مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة
١٢,٩١٢	(٥٣٤,٤٨٤)	النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٥٩٠)	زكاة مدفوعة
١٢,٩١٢	(٥٣٥,٠٧٤)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٩٠,٠٧٧)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
-	(٩٠,٠٧٧)	صافي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١,٢٩٥,٠٠٠	رأس المال المدفوع
-	١,٢٩٥,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٢,٩١٢	٦٦٩,٨٤٩	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٧,٢٢٤	٢٠,١٣٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٠,١٣٦	٦٨٩,٩٨٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- التنظيم والأنشطة

شركة ذرتين المالية شركة شخص واحد ("الشركة")، هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٤٤٩٢٦ و تاريخ ٢١ صفر ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١). تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية.

يقع المركز الرئيسي للشركة في الدمام طريق الامير محمد بن فهد، ص.ب. ٥١٤٨، الرمز البريدي ٣٤٢٥١

لم تبدأ الشركة في ممارسة نشاط تقديم المشورة حتى تاريخ القوائم المالية.

٢- السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة فيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

قامت الشركة بإعداد القوائم المالية على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة. ويرى أعضاء مجلس الإدارة عدم وجود حالات عدم تأكد جوهرية قد تؤثر شكلاً كبيراً حول هذا الافتراض. وأبدوا حكماً مفاده أنه من المتوقع بصورة معقولة أن يتوفر لدى الشركة الموارد الكافية للاستمرار في عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور، في فترة لا تقل عن ١٢ شهراً من نهاية الفترة المالية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما عدا التزامات منافع الموظفين المحددة والتي يتم قيدها بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب وحدة عملة، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة عند إعداد القوائم المالية.

١-٢-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى كغير متداولة

٢ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-٢ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٣-٢-٢ النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك الأجل والودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٤-٢-٢ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١. الإثبات والتصنيف والعرض

يتم إثبات الأدوات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة بتحديد تصنيف أدواتها المالية عند الإثبات الأولي.

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

- أ) الموجودات المالية بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من الربح أو الخسارة)، و
- ب) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

- ٢- السياسات المحاسبية (تتمة)
٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)
٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

١. الإثبات والتصنيف والعرض (تتمة)

يستند هذا التصنيف إلى نموذج الأعمال الخاصة بالشركة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

لم تقم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات المالية غير المشتقة بالتكلفة المطفأة.

٢. القياس

القياس الأولي

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة زائدًا تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بشراء أو استبعاد الموجودات المالية والمطلوبات المالية أو خصمها منها، حسبما هو ملائم، (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة والتي تتعلق بتكاليف المعاملات فيها مباشرة بشراء الموجودات المالية أو المطلوبات المالية فإنه يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر).

القياس اللاحق للموجودات المالية

يتوقف القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

(أ) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المقنتاه لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يدرج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل.

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية في الأصل بمبلغ العوض غير المشروط ما لم تشتمل على مكون تمويل هام عند إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولذا تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

تشتمل الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى.

(ب) الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

(ج) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقيد الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

عند التوقف عن إثبات أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف تسويات القيمة العادلة المتراكمة المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. ومع ذلك، ليس هناك إعادة تصنيف لاحق لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.

لا يوجد لدى الشركة أي موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولا بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ذرتين المالية شركة شخص واحد
(ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

- ٢- السياسات المحاسبية (تتمة)
٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)
٢-٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي بيان إثبات وعرض الأرباح والخسائر لكل فئة من فئات القياس:

فئة القياس	إثبات وعرض الأرباح والخسائر
التكلفة المطفأة	يتم إثبات البنود التالية في الربح أو الخسارة: <ul style="list-style-type: none"> • إيرادات العمولة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، • خسائر الائتمان المتوقعة وعمليات عكس القيد، و • مكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية. <p>عند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإنه يتم التوقف عن إثبات الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.</p>
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين	يتم إثبات الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر، فيما عدا البنود التالية، والتي يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة: <ul style="list-style-type: none"> • إيرادات العمولة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، • خسائر الائتمان المتوقعة وعمليات عكس قيد الخسائر، و • مكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية.
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات الأسهم	يتم إثبات الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة، وذلك ما لم تمثل بشكل واضح جزءاً مسدداً من تكلفة الاستثمار. لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة تحت أي ظرف من الظروف.
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم إثبات الأرباح والخسائر، سواء عند القياس اللاحق أو التوقف عن الإثبات، في الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق للمطلوبات المالية

(أ) المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تشتمل المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على المبالغ المستحقة إلى مساهم.

(ب) المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تشمل المطلوبات المالية التي تندرج تحت هذه الفئة ما يلي:

١. المطلوبات المقنتاة لأغراض المتاجرة، و
٢. المطلوبات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد الإثبات الأولي، تقوم الشركة بقياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات في الربح أو الخسارة.

يتم تقسيم الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المطلوبات المالية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بشكل عام وعرضها على النحو التالي:

١. يتم عرض مبلغ التغيير في القيمة العادلة للالتزام المالي والذي يُعزى إلى التغييرات في مخاطر ائتمان تلك المطلوبات المالية في الدخل الشامل الآخر، و
٢. يتم عرض المبلغ المتبقي من التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية في الربح أو الخسارة.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

- ٢- السياسات المحاسبية (تتمة)
٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)
٢-٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)
٣. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة. تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغييرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. بالنسبة لمخاطر الائتمان، انظر إيضاح ١٤.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية من قائمة المركز المالي عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو تحويلها أو عند تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية في الربح أو الخسارة.

التوقف عن اثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المعني أو إلغائه أو انتهاء مدته.

٤. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٢-٥ التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد مستوى المنافع المقدمة على أساس طول مدة الخدمة والمكاسب التي يستحقها الشخص ويتم احتسابها وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي. يتم تحديد التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، التي تمثل برامج المنافع المحددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع إجراء عمليات تقييم اكتواري في نهاية الفترات المالية السنوية. تمثل الالتزامات المثبتة في قائمة المركز المالي القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين في نهاية الفترة المالية.

يمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين العائد على السندات الحكومية من خلال معدل خصم واحد يعكس بشكل تقريبي التوقيت والمبالغ المقدرة لدفعات المنافع.

يتم تصنيف التزامات منافع الموظفين على النحو التالي:

- أ. تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين الناتجة عن خدمة الموظفين في الفترة الحالية)،
- ب. مصروف العمولة (المحتسب بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على التزامات منافع الموظفين)، و
- ج. إعادة القياس.

تدرج تكلفة الخدمة الحالية ومصروف العمولة الناتج عن التزامات منافع الموظفين في نفس البنود ضمن الربح أو الخسارة كتكاليف موظفين.

يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تشمل على الأرباح والخسائر الاكتوارية، بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الآخر، دون إعادة التدوير إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات المبالغ - المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً - في الأرباح المبقاة.

يتم إثبات تكلفة الخدمات السابقة في الربح أو الخسارة وذلك قبل:

- (١) تاريخ تعديل البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة، و
- (٢) تاريخ قيام الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ذرتين المالية شركة شخص واحد
(ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-٦ الممتلكات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجد. عندما يتوقع أن تستخدم الأصول خلال أكثر من فترة واحدة، يتم احتسابها كمعدات.

تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء احد البنود. وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل ان تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبند الى الشركة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتحقق الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد تنزيل القيم المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية ، ويتم احتساب أي تغييرات على أساس مستقبلي.

تقوم الشركة بتطبيق المعدلات السنوية التالية للاستهلاك على ممتلكاتها ومعداتنا:

أجهزة الحاسب الآلي	٢٠٪
الأثاث والمفروشات	٢٠٪
المركبات	٢٠٪
المعدات المكتبية	٢٠٪

٢-٢-٧ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون التعويض في حكم المؤكد. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كأعباء مالية.

٢-٢-٨ المصاريف

يتم إثبات المصاريف عند تكبدها. تشمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من التكاليف المباشرة.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٣- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-٩ الإيرادات

- تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:
- ١- تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
 - ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
 - ٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
 - ٤- تخصيص سعر الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
 - ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- ١- تلقي العميل المنافع التي يوفرها أداء الشركة واستخدامه لتلك المنافع التي تقدمها الشركة في آن واحد؛ أو
- ٢- قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- ٣- لا تنشئ الشركة أصلاً ذو استخدام بديل بالنسبة للشركة، وللشركة حق قابل للتنفيذ لسداد قيمة التزامات الأداء المكتملة حتى تاريخه.

في حال عدم الوفاء بأي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء.

٢-١٠ الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويحمل مصروف الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

تقوم الشركة أيضاً باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

شركة ذرتين المالية شركة شخص واحد
(ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

المنافع المحددة للموظفين

يتم تجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٩. يتعين على الشركة إجراء الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدل طول سنوات الخدمة ومعدل الدوران الوظيفي، إذ ينطبق ذلك. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة وتكاليف منافع الموظفين المحددة. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

يتم خصم التزامات المنافع المحددة بمعدل يتم تحديده بالرجوع إلى عائدات السوق ذات الصلة في نهاية الفترة المالية على سندات الشركات أو السندات الحكومية عالية الجودة. يجب إبداء أحكام هامة عند وضع ضوابط ومعايير للسندات الواجب إدراجها في المجتمع الذي استخرج منه منحنى العائد. تشمل أهم الضوابط والمعايير الواجب أخذها بعين الاعتبار عند اختيار السندات على حجم السندات وجودة سندات الشركات وتحديد الاستثناءات المستبعدة، إن وجدت.

٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠,١٣٦	٦٨٩,٩٨٥
٢٠,١٣٦	٦٨٩,٩٨٥

رصيد لدى البنوك

٥- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٥٥,٣٧٧
-	٣٢,٧٢٥
-	٢١,٦٤٤
-	١٨,٧٧٣
-	٦,٠٦٧
-	٤,٩٧٥
-	٣٧٥
-	١٣٩,٩٣٦

ضريبة القيمة المضافة
خدمات مهنية مدفوعة مقدماً
رسوم حكومية مدفوعة مقدماً
إيجار مدفوع مقدماً
إشتراكات وخدمات تقنية مدفوعة مقدماً
تأمين مدفوع مقدماً
أخرى

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ذرتين المالية شركة شخص واحد
(ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- الممتلكات والمعدات				
المجموع	التحسينات على العقارات المستأجرة	أثاث وتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي	التكلفة
-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٩٠,٠٧٧	٢٥,٣٥١	٢٣,٩٢٨	٤٠,٧٩٨	إضافات
٩٠,٠٧٧	٢٥,٣٥١	٢٣,٩٢٨	٤٠,٧٩٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم
-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٤,٦٧٢	٨٤٧	١,١٥١	٢,٦٧٤	المكون خلال العام
٤,٦٧٢	٨٤٧	١,٩٩٨	٢,٦٧٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨٥,٤٠٤	٢٤,٥٠٤	٢٢,٧٧٧	٣٨,١٢٤	صافي القيمة الدفترية

٧- المبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة				
فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الرئيسية خلال الفترة:				
٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة	أطراف ذات العلاقة
ريال سعودي ٢٢,٠٠٠	ريال سعودي ٣٠,٧٤٧	طبيعة المعاملة	شريك	بدر حسين بن عوض الزهراني
-	٧٤,٤٧٦	مصاريف مدفوعة بالانابة	شركة شقيقة	شركة ذرتين للاستشارات الادارية
-	-	مشتريات	-	-
٢٠٢٤	٢٠٢٥	فيما يلي تفاصيل أرصدة المبالغ المستحقة الى الأطراف ذات العلاقة:		
ريال سعودي ٢٣٤,٥٢٤	ريال سعودي ٢٦٥,٢٧١	بدر حسين بن عوض الزهراني		
-	٧٤,٤٧٦	شركة ذرتين للاستشارات الادارية		
-	٣,٠٠٠	أعضاء مجلس الإدارة		
٢٣٤,٥٢٤	٣٤٢,٧٤٧			

٨- تعويضات الإدارة العليا وكبار الموظفين:		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	نوع المعاملة
ريال سعودي -	ريال سعودي ١١٢,٠٠٠	رواتب ومكافآت
الإدارة العليا وكبار الموظفين		

٨- مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي -	ريال سعودي ٣,٣٩٢	التأمينات الإجتماعية
-	١,٠٨٣	ضريبة الاستقطاع
-	٤,٤٧٦	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ذرتين المالية شركة شخص واحد
(ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٩- الزكاة المستحقة

٩-١ الزكاة المحتملة

٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٥ ريال سعودي	
(٢١٦,٥٠٨)	٩١٩,٥٩٢	حقوق الملكية
-	٥,٤٣٨	المطلوبات غير المتداولة
٢٣٤,٥٢٤	٢٦٥,٢٧١	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
-	١,٣٩٣	مخصص الزكاة
١٨,٠١٦	١,١٩١,٦٩٤	إجمالي الإضافات
-	(٨٥,٤٠٤)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
-	(٨٥,٤٠٤)	إجمالي الخصميات
٤٦٦	١,١٠٦,٢٨٩	الوعاء الزكوي
٤٦٦	٢٨,٥١٧	مصرف الزكاة للسنة

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٨٪ من الوعاء الزكوي.

٩-٢ صافي الخسارة المعدلة

٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٥ ريال سعودي	
(٩,٥٥٤)	(١٧٠,٥٨٧)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(١٣٧)	١١,٥٥٠	
(٩,٦٩١)	(١٥٩,٠٣٧)	صافي الخسارة المعدلة للسنة

٩-٣ مخصص الزكاة

٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٥ ريال سعودي	
١,٥١٧	١,٩٨٣	في بداية السنة
٤٦٦	٢٨,٥١٧	مخصصات:
	(٥٩٠)	مجنب للسنة
١,٩٨٣	٢٩,٩١٠	مبالغ مسددة
		في نهاية السنة

٩-٤ الربوط الزكوية

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية لكافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ولم يتم إجراء الربوط الزكوية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ذرتين المالية شركة شخص واحد
(ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٥,٤٣٨	الإضافات
-	-	الإستبعادات
-	٥,٤٣٨	

١١- رأس المال

في ٥ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق ٥ يناير ٢٠٢٥ م)، اكتملت جميع الإجراءات النظامية لزيادة رأس المال من ٥,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، يتكون رأس مال الشركة من ١,٣٠٠ حصة، متساوية القيمة وقيمة كل حصة ١٠٠٠ ريال سعودي.

١٢- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٤٣,٨٥٣	مصاريف مهنية
٤,٠٤٠	١٧٧,١٤٦	رواتب وبدلات ومكافآت
٤,١٠٠	٢٧,٣٠٧	مصاريف حكومية
-	٢٦,٣٧١	مصروف إيجار
-	٢٣,٧٤٥	مصاريف إشتراكات وتقنية المعلومات
-	١٥,٩١٧	مصروف تأمين
-	١٣,٨٧٦	مصاريف مكتبية
-	٤,٦٧٢	استهلاك
-	٣,٥٠٣	ضريبة الإستهلاك
٩٤٨	٣٠,٩٤٧	أخرى
٩,٠٨٨	٥٦٧,٣٣٧	

١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه ، بينما تتكون المطلوبات المالية من المطلوبات الأخرى. إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب القيمة الدفترية لها بتاريخ إعداد القوائم المالية ويرجع ذلك في الأساس إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تكن هناك أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١٤ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من المطلوبات الأخرى. تشمل الموجودات الرئيسية المالية الخاصة بالشركة على النقد وما في حكمه والموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة التي تنشأ مباشرة من عملياتها.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالتأكد بأن نشاطات المخاطر المالية للشركة تحكمها سياسات وإجراءات ملائمة وأنه يتم تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية طبقاً لسياسات وأهداف المخاطر الخاصة بالشركة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر، كما هو ملخص أدناه:

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تشمل مخاطر السوق التي تنطبق على الشركة نوعين من المخاطر: مخاطر أسعار العمولات ومخاطر العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن التعرض للمخاطر المتنوعة المصاحبة لأثر التقلبات في أسعار العمولات السائدة في السوق على قائمة المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار عمولات بشأن التدفقات النقدية والقيمة العادلة على موجوداتها المرتبطة بعمولة.

يوضح الجدول التالي أثر التغير المحتمل بصورة معقولة في دخل العمولات على الأدوات المالية المتأثرة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. وعملياً، قد تختلف نتائج التداول الفعلي عن تحليل الحساسية أدناه وقد يكون الاختلاف جوهرياً.

الأثر على الربح أو الخسارة		التغير في سعر العمولة:
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	زيادة بواقع ٠,٥%
-	-	نقص بواقع ٠,٥%

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالشركة (عندما تكون الإيرادات والمصاريف مسجلة بعملة أجنبية).

لم تقم الشركة بإجراء معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة المالية. وعليه، لا تتعرض الشركة لأي مخاطر عملات أجنبية.

شركة ذرتين المالية شركة شخص واحد
(ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٤ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية ومن أنشطتها الاستثمارية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك.

يبين الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٠,١٣٦	٦٨٩,٩٨٥	النقد وما في حكمه
٢٠,١٣٦	٦٨٩,٩٨٥	

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر للموجودات المالية الخاصة بها المقاسة بالتكلفة المطفأة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تعتبر الإدارة أن احتمال التعثر في السداد منخفض للغاية لأن الأطراف المقابلة لديها تصنيف ائتماني قوي. وبناءً عليه، لم يتم إثبات أي مخصص خسارة حيث أن أي انخفاض في القيمة سيكون غير جوهري بالنسبة للشركة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بصورة منتظمة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الأموال الكافية من الشركاء.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة نرتين المالية شركة شخص واحد
(ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٥- المعايير غير سارية المفعول بعد

يتم الإفصاح أدناه عن المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ و ٩: تصنيف وقياس الأدوات المالية.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ و ٩: عقود الطاقة المعتمدة على الموارد الطبيعية.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩: المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات.

من المتوقع أن يكون للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تأثيراً جوهرياً على طريقة عرض قائمة الربح أو الخسارة. ولا يتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة الأخرى تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية. تنوي الإدارة تبني هذه المعايير والتعديلات، غذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول.

١٦- الالتزامات المحتملة

لم تكن هناك أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٧- الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الشركة أنه لا توجد أحداث لاحقة جوهرياً بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً.

١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من قبل مجلس المديرين بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق (١٦ مارس ٢٠٢٦ م).

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.