

شركة مهلا للاستشارات المالية
"شركة ذات مسئولية محدودة من شخص واحد"
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة المالية من 11 يوليو 2024م إلى 31 ديسمبر 2025م

شركة مهلا للاستشارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد
الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

صفحة	فهرس
2-1	تقرير المراجع المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الدخل الشامل
5	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
6	قائمة التدفقات النقدية
19 – 7	إيضاحات حول القوائم

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / شركة مهلا للاستشارات المالية
شركة ذات مسئولية محدودة من شخص واحد
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لشركة مهلا للاستشارات المالية - شركة ذات مسئولية محدودة من شخص واحد كما هي عليه في 31 ديسمبر 2025م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (18) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة في 31 ديسمبر 2025م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ونحن مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقا لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

تعتبر هذه القوائم أول قوائم مالية للشركة.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام النظام الأساسي للشركة ونظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية للشركة 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، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والإدارة هم المسئولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

يتبع: تقرير المراجع المستقل لشركة مهلا للاستشارات المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة بالمملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

- وفي رأينا أيضاً باستثناء تخطي الخسائر المتراكمة في 31 ديسمبر 2025 نصف رأس المال مما يتطلب تطبيق المادة (182) من نظام الشركات، فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية. وتحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة بواسطة الحاسب الآلي والقوائم المالية مطابقة لها.

عن مجموعة عبد الملك الخلفي
محاسبون ومراجعون قانونيون
عبد الملك محمد الخلفي
ترخيص رقم: 417

الرياض في 14 مايو 2026م
الموافق: 27 ذو القعدة 1447هـ

شركة مهلا للاستشارات المالية
شركة ذات مسئولية محدودة من شخص واحد
الرياض – المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2025
(بالريال سعودي)

31 ديسمبر 2025	إيضاحات	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
46,335	5	نقد ومعادلات النقد
59,356	6	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
10,213	7	استثمارات بالقيمة العادلة
115,904		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
16,699	8	ممتلكات ومعدات، بالصافي
16,699		إجمالي الموجودات غير المتداولة
132,603		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
13,597	9	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
2,637	10	مخصص الزكاة الشرعية
16,234		إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
46,890	11	المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
2,683	12	صافي التزام المنافع المحددة للموظفين
49,573		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
65,807		إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
250,000	1	رأس المال
0		احتياطي إعادة الاستثمار
(183,204)		الأرباح (الخسائر) المبقة
66,796		إجمالي حقوق الملكية
132,603		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة مهلا للاستشارات المالية
شركة ذات مسئولية محدودة من شخص واحد
الرياض – المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل
للفترة المالية من 11 يوليو 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م
(بالريال السعودي)

إيضاحات	من 11 يوليو 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م	
	1,565	الإيرادات
13	(162,402)	مصروفات مباشرة
	(160,837)	الربح الإجمالي
	(20,510)	مصاريف عمومية وإدارية
14	(428)	اهلاك الممتلكات والمعدات
8	(181,775)	الربح من العمليات
	3,555	إيرادات أخرى
7	(2,347)	أرباح (خسائر) إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
	(180,567)	صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة
	(2,637)	الزكاة الشرعية
10	(183,204)	صافي ربح (خسارة) الفترة
	0	الدخل الشامل الآخر
	(183,204)	إجمالي الدخل الشامل للفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة مهلا للاستشارات المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد

الرياض – المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للفترة المالية من 11 يوليو 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م

(بالريال السعودي)

الإجمالي	الأرباح المبقاة	الإحتياطي إعادة الاستثمار	رأس المال	
250,000	0	0	250,000	الرصيد بداية الفترة
(183,204)	(183,204)	0	0	صافي ربح الفترة
0	0	0	0	احتياطي إعادة الاستثمار
0	0	0	0	الدخل الشامل الآخر
0	0	0	0	إجمالي الدخل الشامل للفترة
66,796	(183,204)	0	250,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2025م

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 الى 18 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة مهلا للاستشارات المالية
شركة ذات مسئولية محدودة من شخص واحد
الرياض – المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للفترة المالية من 11 يوليو 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م
(بالريال السعودي)

من 11 يوليو 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م	
	الأنشطة التشغيلية
(183,204)	صافي الربح (الخسارة)
	تعديلات لـ:
428	استهلاكات
2,637	الزكاة المكون
2,683	نهاية الخدمة المكون
2,347	خسائر (أرباح) إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(59,356)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
13,597	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(220,868)	النقد من العمليات
0	الزكاة الشرعية
(220,868)	صافي النقد المتوفر (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
	الأنشطة الاستثمارية
(12,560)	استثمارات بالقيمة العادلة
(17,127)	ممتلكات ومعدات
(29,687)	صافي النقد المتوفر (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
	الأنشطة التمويلية
250,000	رأس المال
46,890	المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة
296,890	صافي النقد المتوفر (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
	التغيرات في النقد وما في حكمه
46,335	صافي التغير في النقد ومعاملات النقد
0	النقد والمعادلات في بداية الفترة
46,335	النقد والمعادلات في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة مهلا للاستشارات المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد

الرياض – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من 11 يوليو 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م

1- معلومات عن الشركة

شركة مهلا للاستشارات المالية – شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد
السجل التجاري: رقم 1010651278 صادر من مدينة الرياض بتاريخ 1442/01/15 هـ.
- ويتمثل نشاط الشركة في:
1- الأنشطة المالية وأنشطة التأمين – الأنشطة الأخرى لأنشطة الخدمات المالية.

ويبلغ رأس مال الشركة 250,000 ريال سعودي مئتان وخمسون ألف ريال سعودي مقسم إلى (25,000) حصة، متساوية القيمة وقيمة كل حصة 10 ريال سعودي موزعة بين الشركاء كما في 31 ديسمبر 2025 على النحو التالي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	إجمالي الحصص بالريال السعودي
بسمه مزيد محمد التويجري	25,000	10	250,000
الإجمالي	25,000		250,000

2- أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، بصفتها العملة الوظيفية والمستخدمة في إعداد التقارير للشركة.

الفترة المالية

- تمثل هذه القوائم المالية الفترة المالية من 11 يوليو 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م.
- تكون السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً ميلادياً تبدأ من يوم 01 من شهر يناير وتنتهي بنهاية يوم 31 من شهر ديسمبر.

التقديرات والاحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات بصفة مستمرة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي السنوات التالية المتأثرة بالتعديل. إن التقديرات والأحكام الهامة للشركة مذكورة بإيضاح رقم (4).

شركة مهلا للاستشارات المالية

شركة ذات مسئولية محدودة من شخص واحد

الرياض – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من 11 يوليو 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداؤه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات.
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.
- يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة قابل للوصول إليه من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم 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 وبأقصى 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 الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
 - المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: طرق تقويم لا 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 المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.
- ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعتها وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

3- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

النقد ومعادلات النقد

تشتمل النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وسنة استحقاقها الأصلية خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك، إن وجدت، حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية للشركة.

الاستثمارات في أدوات الملكية (الأسهم)

تقوم الشركة بقياس جميع الاستثمارات في أدوات الملكية لاحقاً بالقيمة العادلة. وفي حال اختارت الإدارة تصنيف استثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بجميع مكاسب وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة.

أما الاستثمارات التي يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة، فيتم الاعتراف بالتغيرات في قيمتها العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام تلك التوزيعات.

شركة مهلا للاستشارات المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من 11 يوليو 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم الشركة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للألات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الدخل الشامل عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص. الأراضي المملوكة لا تستهلك. يحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

النسبة %

10%

10%

10%

الأصول

معدات

أجهزة إلكترونية

تحسينات على المأجور

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي يتوقع أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم إيقاف إثبات القيمة الدفترية لأي جزء تمت محاسبته باعتباره أصل مستقل عند استبداله. تحمل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي تتكبد فيها، تحمل مصاريف الصيانة والإصلاحات الروتينية التي لا تطيل من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها 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 المقدرة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة.

تحدد مكاسب وخسائر الاستبعاد وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتدرج في قائمة الدخل الشامل. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل ولحين يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام من قبل الإدارة.

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة المكتسبة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها.

يتم اعتبار الأصول غير الملموسة على أن لها عمر إنتاجي وإذا لم تتمكن الشركة من إجراء تقدير - يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي، فيفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة سنة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية.

التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - يتم معالجتها محاسبياً - وذلك بتعديل سنة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل الشامل كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

شركة مهلا للاستشارات المالية

شركة ذات مسئولية محدودة من شخص واحد

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من 11 يوليو 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م

الموجودات غير الملموسة (تتمه)

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد، بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدها أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة تقويم العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر محدد" إلى "عمر غير محدد" على أساس مستقبلي.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية الفترة بعض الموجودات (الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة) التي تم اقتناؤها، ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي انخفاض في القيمة، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

إيجار تشغيلي

يتم الاعتراف بمصروفات الإيجار الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي والتي يتم احتسابها بطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار وتدرج ضمن المصاريف ضمن قائمة الدخل الشامل.

المخزون

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. إن التكلفة هي تلك المصاريف المتكبدة بشأن إحضار البضاعة إلى موقعها ووضعها الحالي ويتم تحديدها باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يستند صافي القيمة البيعية إلى سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها عند الإتمام والاستبعاد. يتم تجنب مخصص مناسب للبضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة، إذا لزم الأمر.

المدينون التجاريون

تظهر المدينون التجاريون بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء المبالغ غير القابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للانخفاض في القيمة وذلك عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المدومة عند تكبدها. تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة خلال دورة الأعمال العادية. إذا كان من المتوقع تحصيل المبالغ في سنة واحدة أو أقل يتم تصنيفها كموجودات متداولة. في كل تاريخ تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل بأنه "منخفض القيمة الائتمانية" عند حصول حدث أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية للأصل المالي حال حدوثها. الانخفاض في القيمة المتعلق في المدينين التجاريين يتم عرضها ببند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

التزام المنافع المحددة للموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر وبدلات أخرى المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية سنة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي.

شركة مهلا للاستشارات المالية

شركة ذات مسئولية محدودة من شخص واحد

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من 11 يوليو 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م

الالتزام المنافع المحددة للموظفين (تتمه)

الالتزامات لما بعد انتهاء الخدمة

مخصص نهاية الخدمة

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة الذي تلتزم بدفعه عند نهاية خدمة موظفيها طبقاً لنظام العمل الساري في المملكة العربية السعودية، يستند استحقاق هذه المنافع الى آخر راتب أساسي للموظف وطول فترة الخدمة، والتي تخضع لإتمام الحد الأدنى لفترة الخدمة، يتم احتساب التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة العمل. لم يتم تحديد تقديم المنافع، طبقاً لخطة المنافع المحددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، حيث يفوق الجهد المبذول منفعة استخدام مثل هذه الطرق. يتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد القوائم المالية.

لا يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وذلك لأن الجهد المتضمن يفوق منفعة استخدام مثل هذه الطرق. يتم تحميل مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ضمن المصاريف في قائمة الدخل الشامل.

الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه استلام المبلغ. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو مستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم.

تكلفة الإيرادات

تكلفة الإيرادات تتضمن تكلفة الأعمال، تكاليف تشغيل أخرى. وتصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية ومصاريف التسويق.

دخل العمليات

ويمثل الدخل الناتج عن الأنشطة الرئيسية للشركة التي تحققت عنها الإيرادات المستمرة بما في ذلك الإيرادات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستبعد من دخل العمليات صافي تكاليف التمويل، الإيرادات الأخرى والزكاة.

المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات عند الضرورة، وفق أسس ثابتة. تشمل المصاريف بصورة أساسية على تكاليف الموظفين والمنافع الأخرى وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والسفر والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يحسب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي للشركة. تقيد أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند الموافقة على الربط النهائي. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الشامل.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

شركة مهلا للاستشارات المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من 11 يوليو 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م

الالتزامات والموجودات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية تدفق صادر للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية مستبعد. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف تكون ضرورية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل، ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوبات. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكلفة تمويل.

4- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يترتب عليه إجراء تسويات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

قامت الشركة بإجراء الافتراضات والتقديرات على أساس معايير متاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية، إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة، موضحة أدناه.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية والمحتجزات عند عدم إمكانية تحصيل جزء أو كامل المبلغ. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

الانخفاض في قيمة البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية لها. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حده. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع التاريخية.

شركة مهلا للاستشارات المالية

شركة ذات مسئولية محدودة من شخص واحد

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من 11 يوليو 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م

الاعتراف بالإيرادات

تقوم الشركة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة، أي ما إذا كان لديها تعرض للمخاطر والمنافع الهامة المرتبطة ببيع البضاعة أو تقديم الخدمات، وذلك لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو كوكيل. عند تحديد الأساس الأنسب لعرض الإيرادات أو تكاليف الإيرادات، يتم مراجعة الشكل القانوني ومضمون الاتفاقية بين الشركة وشركائها التجاريين لتحديد دور كل طرف في المعاملة. عندما يكون دور الشركة في معاملة ما كأصيل، تتضمن الإيرادات المبلغ المطلوب سداده للعميل / الوكيل بعد استئزال الخصومات التجارية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. تستند القيمة العادلة ناقصا تكاليف احتساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم وفقا لشروط تعامل عادل بالنسبة لموجودات مماثلة أو أسعار سوق قابلة للملاحظة ناقصا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

يتم احتساب القيمة الحالية على أساس نموذج التدفقات النقدية المخصومة، حيثما ينطبق ذلك. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات الهامة في المستقبل والتي من شأنها أن تحسن أداء موجودات الوحدة المدرة للنقدية التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لطريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي تقوم الشركة بإبائها.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية اشتقاق القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة من الأسواق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم متضمنة نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكنا، ولكن عندما يكون ذلك غير ممكن، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يتم، في الأصل، قياس العوض المحتمل، الناتج عن عمليات تجميع الأعمال، بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من عملية تجميع الأعمال. وفي الحالات التي يفي بموجبها العوض المحتمل بتعريف المطلوبات المالية، فإنه يتم إعادة قياسه لاحقا بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الأساسية بعين الاعتبار احتمالية تحقق كل من أهداف الأداء وعامل الخصم.

الالتزامات المحتملة

الشركة تتعرض لالتزامات محتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقويم حالة هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقويم احتمال قيام الشركة بتحمل المطلوبات ذات الصلة. ومع ذلك، فإنه لا يتم تجنب المخصصات في القوائم المالية، بناء على تقويم الإدارة، إلا عند حدوث التزام حالي.

الأعمار الإنتاجية للاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الشركة بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وسنة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

شركة مهلا للاستشارات المالية
شركة ذات مسئولية محدودة من شخص واحد
الرياض – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية من 11 يوليو 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م

5- نقد ومعادلات النقد

31 ديسمبر 2025	
بالريال السعودي	
43,215	نقد لدى البنوك
3,120	نقد لدى المحفظة الاستثمارية
46,335	الإجمالي

6- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

31 ديسمبر 2025	
بالريال السعودي	
471	تأمين طبي
41,087	إيجار
17,798	ضريبة القيمة المضافة
59,356	الإجمالي

7- استثمارات بالقيمة العادلة

31 ديسمبر 2025	
بالريال السعودي	
0	رصيد الاستثمار أول الفترة
12,560	إضافات
(2,347)	التغير في القيمة العادلة
10,213	رصيد الاستثمار آخر الفترة

8- ممتلكات ومعدات، بالصافي

المجموع	تحسينات على المأجور	أجهزة إلكترونية	معدات	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
0	0	0	0	بداية النشاط
17,127	6,000	3,837	7,290	إضافات
0	0	0	0	استبعادات
17,127	6,000	3,837	7,290	31 ديسمبر 2025
0	0	0	0	مجمع الاستهلاك
428	150	96	182	بداية النشاط
0	0	0	0	إضافات
428	150	96	182	استبعادات
				31 ديسمبر 2025
16,699	5,850	3,741	7,108	صافي القيمة الدفترية
				31 ديسمبر 2025

شركة مهلا للاستشارات المالية

شركة ذات مسئولية محدودة من شخص واحد

الرياض – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من 11 يوليو 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

-9-

31 ديسمبر 2025 بالريال السعودي	
3,247	مستحقات التأمينات الاجتماعية
5,750	أتعاب مهنية
4,600	مصاريف مستحقة – شركة شركاء الهدف المالية
13,597	الإجمالي

-10- مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة تضم ما يلي:

31 ديسمبر 2025 بالريال السعودي	
250,000	رأس المال
46,890	المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة
(180,567)	الأرباح/ الخسائر المرحلة
2,683	مخصصات وأخرى
0	صافي الربح (الخسارة) المعدلة
	يخصم منه:
(16,699)	صافي الممتلكات والمعدات
102,307	صافي الوعاء الزكوي
2,637	الزكاة الشرعية

مخصص الزكاة الشرعية- تتمة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال الفترة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2025 بالريال السعودي	
0	الرصيد في بداية الفترة
2,637	المكون خلال الفترة
0	المدفوع خلال الفترة
0	تسويات على الرصيد
2,637	الرصيد في نهاية الفترة

وفيما يلي بياناً بصافي أرصدة الأطراف ذوي العلاقة في 31 ديسمبر 2025م:

31 ديسمبر 2025 بالريال السعودي	حجم المعاملات خلال العام		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	
	مدین	دائن			
46,890	0	46,890	تمويلية	شريك	بسمه مزید محمد التویجری
46,890					المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (دائن)
0					المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (مدین)

شركة مهلا للاستشارات المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من 11 يوليو 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م

12- صافي التزام المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بتشغيل خطة استحقاقات محددة (كما هو محدد في قسم 28 من المعيار الدولي) حيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف للخدمة في الشركة، بما يتماشى مع قانون العمل الحالي في المملكة العربية السعودية، ويحسب مبلغ الاستحقاق حسب قوانين العمل بالمملكة ويستند ذلك إلى سنوات الخدمة والراتب في تاريخ المغادرة. ولا يطلب من الشركة تمويل الخطة، ولذلك اختارت الشركة الوفاء بدفع المزايا عند استحقاقها. إن المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي والحركة في مكافأة نهاية الخدمة خلال السنة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2025	
بالريال السعودي	
0	التزامات منافع الموظفين المحددة الافتتاحية
2,683	تكلفة الخدمة الحالية
0	المنافع المدفوعة
0	تسويات خلال السنة
2,683	التزامات منافع الموظفين كما في 31 ديسمبر

- استخدمت الشركة بعض التبسيطات الواردة في قسم 28 " منافع الموظفين " عند قياس التزام منافعها المحددة حيث إن قياسها ينطوي على جهد وتكلفة لا مبرر لهما. هذا وقد استخدمت الشركة التبسيطات التالية:
- تجاهلت الشركة زيادات الرواتب المستقبلية المقدرة.
 - تجاهلت الشركة الخدمة المستقبلية للموظف

شركة مهلا للاستشارات المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد

الرياض – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من 11 يوليو 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م

13- مصروفات مباشرة

من 11 يوليو 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م بالريال السعودي	
60,400	أجور ومرتبات
2,000	مكافآت موظفين
13,051	تأمينات اجتماعية
71,848	إيجار المكتب
15,103	رسوم مطابقة والتزام
162,402	الإجمالي

14- مصاريف عمومية وإدارية

من 11 يوليو 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م بالريال السعودي	
4,025	سعي
918	هاتف وانترنت
5,075	اشتراكات ورسوم حكومية
1,723	تدريب موظفين
210	تأمين طبي
2,683	نهاية خدمة
5,750	أتعاب مهنية
126	رسوم بنكية
20,510	الإجمالي

15- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

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

الأطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة. إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والاجراءات التي تضعها الإدارة الى تطوير بيئة رقابية بناء ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة اليه.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة الشركة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون لتحقيق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الائتمان تتكون اساسا من ذمم العملاء بالإضافة الى المصاريف المدفوعة مقدما . تقوم الشركة بإيداع الأرصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل شركة مالية. لا تعتقد الشركة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات ولا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتركزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الاموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

16- الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة كجزء من هذه القوائم المالية

17- عام

تم تقريب الأرقام إلى أقرب ريال سعودي، كما تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض العام الحالي.

18- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل المدير في السجل بتاريخ 1447/11/27 هـ الموافق 2026/05/14م.