

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

المحتويات	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٣-٢
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الدخل الشامل	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	٢٢-٨



KPMG Professional Services

Roshn Front, Airport Road
P.O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة جوا المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة جوا المالية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقوائم الدخل والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، 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 تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة جوا المالية (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة جوا المالية ("الشركة").

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



صالح بن محمد بن صالح مصطفى
رقم الترخيص ٥٢٤



الرياض ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦,٦٥٨	٦,٨٢٦		الممتلكات والمعدات
٦,٦٥٨	٦,٨٢٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٧٧٣,٢١٩	١,٢٧١,٨١٣	٤	استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧١٢,٠٨٢	٣,٤٣٣,٦٣٠	٥	الذمم المدينة التجارية
٥٨٩,٩٧١	١٨٢,٦٧٦	٦	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٦٤٩,٥٨٣	٩٢,٣٣٦	٧	النقد وما في حكمه
٤,٧٢٤,٨٥٥	٤,٩٨٠,٤٥٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٧٣١,٥١٣	٤,٩٨٧,٢٨١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
-	٨٤,٥٢٥		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٨٤,٥٢٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٣٥٥,٨٨٤	٤٠٤,١٤١	٥	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٢٢٧,٥٣٢	٢٠٠,٠٣٧	٨	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٥,٢٩٥	١١٢,٥٠٣	١٣	الزكاة المستحقة
١,٦٠٨,٧١٢	٧١٦,٦٨١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٦٠٨,٧١٢	٨٠١,٢٠٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
(٨٧٧,١٩٩)	٧٩,٧٤٨		الأرباح المبقاة / (الخسائر المتراكمة)
-	١٠٦,٣٢٧		الاحتياطي النظامي
٣,١٢٢,٨٠١	٤,١٨٦,٠٧٥		إجمالي حقوق الملكية
٤,٧٣١,٥١٣	٤,٩٨٧,٢٨١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

الرئيس التنفيذي

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الإيضاحات
		الإيرادات التشغيلية
١,٦١٨,٧٦٧	٥,٥٨٢,١٩٢	١٠ الإيرادات
-	(١٢٣,٦٢٩)	٤ خسارة القيمة العادلة من الموجودات المالية
١,٦١٨,٧٦٧	٥,٤٥٨,٥٦٣	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		المصروفات التشغيلية
-	(٢,٥٣٦,٦٢٢)	١١ الرواتب والمنافع المتعلقة بالموظفين
(٥٢٤,٣١٥)	(١,٤٠٦,٢٢٢)	المصروفات القانونية والمهنية
(١,٣٨١,٣٤٥)	(١١,٤٧٦)	مصروف الخدمة المشتركة
(١٥٥,٥٧٠)	(٣٢٨,٤٦٦)	١٢ مصاريف أخرى
(٢,٠٦١,٢٣٠)	(٤,٢٨٢,٧٨٦)	إجمالي المصروفات التشغيلية
(٤٤٢,٤٦٣)	١,١٧٥,٧٧٧	صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة
(٢٥,٢٩٦)	(١١٢,٥٠٣)	١٣ مصروف الزكاة
(٤٦٧,٧٥٩)	١,٠٦٣,٢٧٤	صافي ربح / (خسارة) السنة بعد الزكاة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٤٦٧,٧٥٩)	١,٠٦٣,٢٧٤	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

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

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقة/ (الخسائر المتراكمة)	رأس المال	
٣,١٢٢,٨٠١	-	(٨٧٧,١٩٩)	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٠٦٣,٢٧٤	-	١,٠٦٣,٢٧٤	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	١٠٦,٣٢٧	(١٠٦,٣٢٧)	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٤,١٨٦,٠٧٥	١٠٦,٣٢٧	٧٩,٧٤٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	الاحتياطي النظامي	الخسائر المتراكمة	رأس المال	
٥٩٠,٥٦٠	-	(٤٠٩,٤٤٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال الإضافي
(٤٦٧,٧٥٩)	-	(٤٦٧,٧٥٩)	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٣,١٢٢,٨٠١	-	(٨٧٧,١٩٩)	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

الرئيس التنفيذي

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح / (خسارة) الفترة	١,١٧٥,٧٧٧	(٤٤٢,٤٦٣)
التعديلات :-		
الاستهلاك	١,٦٥٨	١,٦٠٢
خسارة القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢٣,٦٢٩	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٨٤,٥٢٥	-
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
الدفعات المقدمة والمدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى	٤٠٧,٢٩٥	٢,٠١٣,٢٢٤
الذمم المدينة التجارية	(١,٧٢١,٥٤٨)	(١,٧١٢,٠٨٢)
المستحق للأطراف ذات العلاقة	(٩٥١,٧٤٣)	٢٣٧,٢٧١
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	(٢٧,٤٩٥)	١٦٥,٣٤٩
النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٩٠٧,٩٠٢)	٢٦٢,٩٠١
الزكاة المدفوعة	(٢٥,٢٩٦)	(٢٤,٤٧٩)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٩٣٣,١٩٨)	٢٣٨,٤٢٢
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢٦٦,٦٢١)	(١,٧٧٣,٢١٩)
متحصلات من بيع استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٤٤,٣٩٧	-
شراء الممتلكات والمعدات	(١,٨٢٥)	(٨,٢٦٠)
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	٣٧٥,٩٥١	(١,٧٨١,٤٧٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المتحصلات من الزيادة في رأس المال	-	٣,٠٠٠,٠٠٠
المسدد من القروض	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)
النقص في النقد وما في حكمه	(٥٥٧,٢٤٧)	(٦,٠٤٣,٠٥٧)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٦٤٩,٥٨٣	٦,٦٩٢,٦٤٠
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٩٢,٣٣٦	٦٤٩,٥٨٣

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

الرئيس التنفيذي

١ معلومات عامة

شركة جوا المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٦٨٦٦٠ بتاريخ ١٤٤٢/٠٤/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٠/١١/١٧ م). إن العنوان المسجل لمركز الشركة الرئيسي هو كما يلي:

٦٦٤٣ شارع الأحساء
طريق الدائري الشرقي
الرياض ١٢٨١٥
المملكة العربية السعودية

تأسست الشركة بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم ٢-٢١٢١٩ بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/٠٩ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢١ م). تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة التعامل بصفة أصيل ووكيل والإدارة والترتيب وتقديم المشورة بشأن الأوراق المالية.

٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير الدولية للتقرير المالي") المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للشركة.

(ج) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إظهار أثر التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إثبات مراجعات التقديرات بأثر مستقبلي. وفيما يلي المجالات الرئيسية التي قامت فيها الإدارة باستخدام التقديرات أو الافتراضات أو مارست فيها الأحكام:

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

٢ أسس الإعداد (يتبع)
ج) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

قياس القيمة العادلة (يتبع)

تقاس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام افتراضات يستعملها المشاركون في السوق لتسعير أصل أو التزام وذلك على فرضية أن المشارك في السوق يسعى لأفضل منفعة اقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منفعة اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة كالتالي:

المستوى ١: سعر السوق المدرج (غير المعدل) في سوق نشط للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
المستوى ٢: طرق التقييم التي تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة القابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، و
المستوى ٣: طرق التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها على أساس متكرر في القوائم المالية، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم الفئات في نهاية كل فترة تقرير.

د) التغييرات في السياسات المحاسبية

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية

فيما يلي التعديلات على المعايير سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الجديدة تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للفرع.

- التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، وبيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، "عقود التأمين"، كما تم تعديله في ديسمبر ٢٠٢١ م

قامت الشركة بتطبيق الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي) من ١ يناير ٢٠٢٣ م. وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في القوائم المالية. وتقدم التعديلات أيضاً إرشادات بشأن تطبيق الأهمية النسبية على الإفصاح عن السياسات المحاسبية. قامت الإدارة بمراجعة السياسات المحاسبية وأجرت تحديثات على المعلومات المفصّل عنها في "ملخص السياسات المحاسبية الهامة" (٢٠٢٢ م: السياسات المحاسبية الهامة) في ظروف معينة بما يتماشى مع التعديلات.

٢ أسس الإعداد (يتبع)

(د) التغيرات في السياسات المحاسبية (يتبع)

المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

فيما يلي التعديلات الجديدة على المعايير السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية. لا يتوقع أن يكون للمعايير التالية تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة عند تطبيقها.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ المتعلقة بـ "بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروعات المشتركة"
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار"
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات"

تتوقع إدارة الشركة أن تطبيق المعايير الجديدة أعلاه والتعديلات في المستقبل لن يكون له تأثير هام على المبالغ المدرجة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. تتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. واستناداً إلى اعتماد معيار جديد وبعد أخذ البيئة الاقتصادية الحالية بالاعتبار، تُطبق السياسات المحاسبية التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م لتحل محل أو تعدل أو تضيف إلى السياسات المحاسبية المقابلة المنصوص عليها في القوائم المالية السنوية لسنة ٢٠٢٢ م.

٣-١ الأدوات المالية

الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم قياس الموجودات المالية عند الإثبات الأولي بقيمتها العادلة. يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها ويكون إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي يعتمد على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال الشركة بهدف إدارتها. تقوم الشركة في أولياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ومن أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فيلزم إنشاء تدفقات نقدية التي تمثل "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم". ويشار إلى هذا التقييم كاختبار فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على مستوى أداة معينة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية، التي لا تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

ويشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل تحقيق تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية التي يتم تصنيفها بقياسها بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية التي يتم تصنيفها بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وللبيع.

إن مشتريات ومبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو الأعراف السائدة في السوق (الطريقة الاعتيادية للمتاجرة) يتم إثباتها في تاريخ المتاجرة، الذي يمثل التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتتعرض لخسائر ائتمانية متوقعة. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو الانخفاض في قيمته.

تشتمل الموجودات المالية للشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة على الذمم المدينة.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة، حيثما كان ذلك مناسباً) بشكل أساسي (أي يتم إزالته من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انقضاء الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من ذلك الأصل؛ أو

- قيام الشركة بتحويل حقوقها بتحصل التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزام بسداد التدفقات النقدية التي يتم تحصيلها بالكامل دون أي تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما عند (أ) قيام الشركة بنقل جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية المصاحبة لملكية الأصل، أو (ب) عدم قيام الشركة بنقل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المصاحبة لملكية الأصل أو الإبقاء عليها إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

قيام الشركة بتحويل حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام ترتيبات القبض والدفع، عندئذٍ تقوم بتقييم فيما إذا تم الاحتفاظ بالمخاطر والمنافع المصاحبة للملكية. عند عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع الهامة للأصل ولم تقم بتحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل المحول بقدر مشاركتها المستمرة. وفي مثل هذه الحالة، تقوم الشركة بإثبات مطلوبات مصاحبة للأصل. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها الشركة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون في شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب من الشركة دفعه، أيهما أقل.

الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الموجودات المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها، ويتم خصمها بما يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على تدفقات نقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية أخرى التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي يكون متعثر السداد عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة السداد لفترة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، وفي بعض الحالات، قد تعتبر الشركة كذلك أن الأصل المالي يكون متعثر السداد عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى عدم وجود احتمال بأن الشركة ستحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ بالاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها بواسطة الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٣ الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي كقروض وسلف أو كذمم دائنة، حسب الملائم. يتم الإثبات الأولي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، مخصصاً منها تكاليف المعاملات المباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن فئتين كما يلي:

- ١ المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
- ٢ المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

من بين الفئات المذكورة أعلاه، تنطبق الفئة الثانية فقط على الشركة الموضحة أدناه:

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم الإثبات الأولي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة باستثناء المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل التي لا تُخصم فيها تكاليف المعاملات، إن وجدت، من قياس القيمة العادلة عند الإثبات الأولي، وتُدرج في قائمة الدخل.

ولاحقاً، فإن جميع المطلوبات المالية التي تحمل عمولة خاصة، بخلاف تلك المطلوبات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انقضاءه. عندما يتم استبدال التزام مالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها لاحقاً بصورة جوهرياً، يتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه التوقف عن إثبات الالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام جديد. ويتم إثبات الفرق في القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ إثبات الإيرادات

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ نموذجاً شاملاً واحداً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند إمكانية قياس المبلغ بشكل موثوق وعند وجود احتمال بتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة. تطبق الشركة الأسلوب التالي الذي يتألف من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء المنفصلة بموجب العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة.
- الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المنفصلة.
- الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) يتم استيفاء كل التزام أداء.

بناءً على الخمس خطوات المذكورة أعلاه، تستند سياسة إثبات الإيرادات لأتعاب إدارة الأصل على أساس نسبة ثابتة من صافي الموجودات الخاضعة للإدارة ("القائمة على الموجودات") الخاضعة للشروط والأحكام المعمول بها وعقود الخدمات مع صندوق رأس المال الاستثماري. تعزو الشركة الإيرادات من أتعاب الإدارة إلى الخدمات المقدمة خلال الفترة، لأن الأتعاب تتعلق تحديداً بجهود الشركة لنقل الخدمات في تلك الفترة. يتم تسجيل الخدمات الاستشارية التي تقدمها الشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ عند استيفاء التزام الأداء.

يتم إثبات الدخل من أتعاب الاستشارات استناداً إلى الخدمات المقدمة على أنها مكتملة بموجب الاتفاقية التعاقدية الأساسية باستخدام نموذج الخمس خطوات لإثبات الإيرادات كما هو موضح أعلاه.

٣-٣ الضرائب

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب مصروف الزكاة على أساس وعاء الزكاة ويحمل على قائمة الدخل الشامل.

يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت والتي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربط.

يتم احتساب الزكاة استناداً إلى حصة المساهمين السعوديين في حقوق الملكية أو صافي الربح باستخدام الأسس المحددة بموجب لوائح الزكاة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الموجودات والمصروفات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، فعندئذ يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات حسب الاقتضاء. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو الذمم الدائنة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الموجودات أو المطلوبات الأخرى

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع كحد أدنى. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بتحويل مبلغ ١١٨,٣٨١ ريال سعودي إلى الاحتياطي القانوني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

٤ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، استحوذت الشركة على وحدات بقيمة ٢٦٦,٦٢١ ريال سعودي وقامت باستبعاد وحدات بقيمة ٦٤٤,٣٩٨ ريال سعودي في صندوق أستوديوهات الشركات السعودية الريادية ("الصندوق"). إن الصندوق هو صندوق خاص مغلق تم تأسيسه بهدف الاستثمار في شركات الأسهم الخاصة الناشئة وتحقيق تنمية رأس المال لمالكي وحداته. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، يصنف الاستثمار ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وقد سجلت الشركة خسارة في القيمة العادلة بمبلغ ١٢٣,٦٢٩ ريال سعودي على هذه الاستثمارات في قائمة إجمالي الدخل الشامل خلال السنة.

٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. إن الأطراف الرئيسية ذات العلاقة بالشركة هي المساهمين ومجلس الإدارة والشركات المملوكة لأعضاء مجلس الإدارة. فيما يلي تفاصيل المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والأرصدة الناتجة من تلك المعاملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الذم المدينة التجارية:			
صندوق أستوديوهات الشركات			
السعودية الريادية (صندوق استثماري مدار من قبل الشركة)			
	أتعاب إدارة مستحقة	٥٩٨,٦٣٠	١,٧١٢,٠٨٢
شركة جيل المستقبل للاستثمار (مساهم)			
	أتعاب استشارات مستحقة	٢,٨٣٥,٠٠٠	-
		٣,٤٣٣,٦٣٠	١,٧١٢,٠٨٢
مستحق إلى طرف ذو علاقة:			
المستحق للطرف ذي العلاقة - استدعاء رأس مال			
	شركة جيل المستقبل للاستثمار (مساهم)	٤٠٤,١٤١	٩٦٣,٢١٩
	نيابة عن الشركة	٤٠٤,١٤١	٣٩٢,٦٦٥
		٨٠٨,٢٨٤	١,٣٥٥,٨٨٤

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٤٧,٠٢٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفيما يلي بيان بالمعاملات الهامة التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
١,٣٠٥,١٢٤	١١,٤٧٦	إعادة تحميل مصروفات الخدمات المشتركة	شركة جيل المستقبل للاستثمار (مساهم)
-	٢,٨٣٥,٠٠٠	دخل خدمات المشورة	
١,٤٨٨,٧٦٧	٢,٧٤٧,١٩٢	أتعاب الإدارة (راجع إيضاح ١٠)	صندوق أستوديوهات الشركات السعودية الريادية (صندوق استثماري)
١,٧٧٣,٢١٩	٢٦٦,٦٢١	شراء وحدات من قبل الشركة	مدار من قبل الشركة
١,٠٨٢,٦١٠	-	مصروفات التأسيس	يوسف اليوسفي (شريك)
-	٣٤٨,٨٦١	المستحق إلى طرف ذو علاقة استبعاد الاستثمار	
-	١,١٢٨,٦٠٠	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين	

٦ الدفعات المقدمة والمدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٩٧,٨٢٦	١١٤,٦٩٣	المدفوعات مقدماً
١٩٢,١٤٤	٦٧,٩٨٣	أخرى
٥٨٩,٩٧١	١٨٢,٦٧٦	

٧ النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٤٩,٥٨٣	٩٢,٣٣٦	النقد لدى البنوك – الحسابات الجارية

يتم الاحتفاظ بالنقد لدى البنك في الحسابات الجارية لدى البنك السعودي الفرنسي الذي له تصنيف ائتماني طويل الأجل بدرجة A٢ حسب وكالة موديز

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢٧,٥٣٢	٢٠٠,٠٣٧	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٢٧,٥٣٢	٢٠٠,٠٣٧	

تتكون هذه المصروفات المستحقة من المبالغ المستحقة لبعض الاستشاريين، وضريبة القيمة المضافة الأخرى والضرائب المستحقة ذات الصلة.

٩ رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، يتكون رأس مال الشركة من ٤٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم). إن جميع الأسهم المصدرة مدفوعة بالكامل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	النسبة	عدد الأسهم	الملكية (ريال سعودي)
يوسف حمد اليوسفي	٨٥٪	٣٤٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠
أحمد سعد دمياطي	١٥٪	٦٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
	١٠٠٪	٤٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	النسبة	عدد الأسهم	الملكية (ريال سعودي)
يوسف حمد اليوسفي	٨٥٪	٣٤٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠
أحمد سعد دمياطي	١٥٪	٦٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
	١٠٠٪	٤٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠

١٠ الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤٨٨,٧٦٧	٢,٧٤٧,١٩٢	أتعاب الإدارة
-	٢,٨٣٥,٠٠٠	خدمات الاستشارات
١٣٠,٠٠٠	-	رسوم الاشتراك
١,٦١٨,٧٦٧	٥,٥٨٢,١٩٢	

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١ الرواتب والمنافع المتعلقة بالموظفين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢,٤٥٢,٠٩٧	الرواتب والأجور
-	٨٤,٥٢٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٢,٥٣٦,٦٢٢	

١٢ مصاريف أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧١,١١٠	١١٠,٧٢٨	التأمين
٤٣,١٣١	٧٣,٣٧٤	الرسوم الحكومية
-	٤٨,٨٢٩	المصروفات المكتبية
-	٤٦,٥٢٣	مصروف التسويق
٢٢,٦٢٣	٣٨,٧٠٦	التدريب
١٨,٧٠٦	١٠,٣٠٦	أخرى
١٥٥,٥٧٠	٣٢٨,٤٦٦	

١٣ الزكاة

(أ) حالة الزكاة

قدمت الشركة نموذج إقرارها الزكوي بتاريخ إنشائه وحتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لدى هيئة الزكاة والضرائب والجمارك ("ZATCA"). سيتم تقديم إقرار الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بعد تاريخ إصدار البيانات المالية. لم يتم تلقي أي تقييم أو استفسارات.

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣ الزكاة (يتبع)

(ب) وعاء الزكاة

تم احتساب مخصص الزكاة بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة المطبق. فيما يلي المكونات الهامة لوعاء الزكاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٤٤٢,٤٦٣)	١,١٧٥,٧٧٧	صافي ربح/(خسارة) السنة
٦,٤٥٣	١١١,٥٣٠	التعديلات على صافي الربح/ الخسارة:
(٤٣٦,٠١٠)	١,٢٨٧,٣٠٧	صافي الربح / الخسارة المعدلة للسنة (أ)
١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٨٢١,٩١٨		حقوق الملكية الإضافية
(٤٠٩,٤٤٠)	(٨٧٧,١٩٩)	الخسائر المتراكمة
(٨,٢٦٠)	(٦,٨٢٦)	الممتلكات والمعدات
١,٤٠٤,٢١٨	٣,١١٥,٩٧٥	الإجمالي الفرعي
١,٤٤٧,٨٥٢	٣,٢١٢,٨٠١	الإجمالي الفرعي المعدل حسب عدد الأيام المعلقة في الفترة (ب)
١,٠١١,٨٤٢	٤,٥٠٠,١٠٨	وعاء الزكاة (ب + أ)
٢٥,٢٩٦	١١٢,٥٠٣	مصرفوف الزكاة بواقع ٢,٥٪
٢٥,٢٩٦	١١٥,٥٠٣	مخصص الزكاة

(ج) مخصص الزكاة

حركة الزكاة المستحقة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٤,٤٧٩	٢٥,٢٩٦	في بداية السنة
٢٥,٢٩٦	١١٢,٥٠٣	المكون خلال الفترة
(٢٤,٤٧٩)	(٢٥,٢٩٦)	المدفوع خلال الفترة
٢٥,٢٩٦	١١٢,٥٠٣	في النهاية

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤ الأدوات المالية – القيم العادلة

يعرض الجدول التالي الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة التي تم قياسها وإثباتها بالقيمة العادلة بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على أساس متكرر. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات المالية				
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١,٢٧١,٨١٣	١,٢٧١,٨١٣
	-	-	١,٢٧١,٨١٣	١,٢٧١,٨١٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات المالية				
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١,٧٧٣,٢١٩	١,٧٧٣,٢١٩
	-	-	١,٧٧٣,٢١٩	١,٧٧٣,٢١٩

تتضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الاستثمار في صندوق الأسهم الخاصة، ويتم تحديد قيمها العادلة استناداً إلى آخر صافي قيمة موجودات مسجلة كما في تاريخ التقرير.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قدرت إدارة الشركة أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لفترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ خلال فترات التقرير.

١٥ إدارة المخاطر المالية

يتمثل هدف الشركة عند إدارة المخاطر في إنشاء وحماية القيمة لدى المساهم. المخاطر هي جزء كامن في أنشطة الشركة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر تُعد هامة بالنسبة للربحية المستمرة للشركة.

يختص أعضاء مجلس إدارة الشركة بالمسؤولية الشاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر بالشركة والإشراف عليه. إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة.

تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة الناتجة عن أدواتها المالية.

١٥ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

١-١٥ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات البيانات المالية في تاريخ التقرير مبين أدناه:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٤٩,٥٨٣	٩٢,٣٣٦	النقد وما في حكمة
١,٧٧٣,٢١٩	١,٢٧١,٨١٣	استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧١٢,٠٨٢	٣,٤٣٣,٦٣٠	الذمم المدينة التجارية
١٩٢,١٤٤	٦٧,٩٨٣	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٤,٣٧٢,٠٢٨	٤,٨٦٥,٧٦٢	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يتم استحقاق الأرصدة المستحقة من الذمم المدينة التجارية أو انخفاض قيمتها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لم يتم استحقاقها أو انخفاض قيمتها).

٢-١٥ مخاطر السوق

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة للتذبذبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السياق الاعتيادي لأعمالها. لم تقم الشركة بأية تعاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر العملات.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي المخاطر المتعلقة بالتقلب في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، (بخلاف تلك الناتجة عن الحركات في أسعار العملات الأجنبية والعمولات) سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

إن الشركة معرضة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق بالاستثمارات في وحدات صندوق الأسهم الخاصة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، يؤدي تغير بنسبة ١٠٪ في صافي قيمة الموجودات لوحدات صندوق الأسهم الخاصة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الدخل وحقوق الملكية للسنة ستكون أعلى/ أقل بمبلغ ١٣٩,٠ مليون ريال سعودي.

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٣-١٥ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وللوقاية من هذه المخاطر، تجري الإدارة عمليات مراجعة منتظمة للتمويلات المتاحة والالتزامات الحالية والمستقبلية. جميع الموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة في قائمة المركز المالي لها تاريخ استحقاق تعاقدية خلال سنة واحدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)	الإجمالي	٠ - سنة	١ - ٥ سنوات	دون تاريخ استحقاق محدد
المطلوبات المالية	١٤٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	-	-
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى				

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (ريال سعودي)

المطلوبات المالية	٢٢٧,٥٣٢	٢٢٧,٥٣٢	-	-
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى				

١٦ الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في تاريخ التقرير، تبلغ الالتزامات المتعلقة باستدعاء رأس مال الصندوق مبلغ لا شيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,٢٢٦,٧٨١ ريال سعودي).

١٧ الأحداث اللاحقة

لا توجد أي أحداث لاحقة لفترة التقرير تتطلب إجراء تعديل عليها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية.

١٨ تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٩ مارس ٢٠٢٤ م.