

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الصفحة

المحتويات

٢-١
٣
٤
٥
٦
٢٢-٧

تقرير مراجع الحسابات المستقل
قائمة المركز المالي
قائمة الدخل الشامل
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
قائمة التدفقات النقدية
إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين/ شركة جوا المالية
شركة مساهمة مغلقة سعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٢-٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمه)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد 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 متعمد 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 فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها 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 شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



احمد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٧٧
الرياض: ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م

الخبير
هاتف: 966132833376
فكس: 966132833349
ص.ب: 4636
الرياض

جدة
هاتف: 966110425320
فكس: 966110422894
ص.ب: 9381
جدة 21654

الرياض
هاتف: 966112084428
فكس: 966112084444
ص.ب: 4966
الرياض 11652

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الإيضاح		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة	٢,٠٢٦,٠١٣	١,٢٧١,٨١٣
	الذمم المدينة التجارية	٩٢,٠٠٠	-
٦	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى	٣٦٠,٥٨٧	١٨٢,٦٧٦
٥	مستحق من اطراف ذات علاقة	٣٢٠,٨٩٤	٣,٤٣٣,٦٣٠
٧	النقد وما في حكمه	١,٩٤٨,٥٨٤	٩٢,٣٣٦
	إجمالي الموجودات المتداولة	٤,٧٤٨,٠٧٨	٤,٩٨٠,٤٥٥
الموجودات غير المتداولة			
	الممتلكات والمعدات	٢٥,٩٢٢	٦,٨٢٦
	إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢٥,٩٢٢	٦,٨٢٦
	إجمالي الموجودات	٤,٧٧٤,٠٠٠	٤,٩٨٧,٢٨١
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
٥	المستحق للأطراف ذات العلاقة	٩٥٠,٧٤٤	٤٠٤,١٤١
٨	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	٧٨٧,٤٨١	٢٠٠,٠٣٧
١٤	الزكاة المستحقة	٧٢,٩٧٨	١١٢,٥٠٣
	إجمالي المطلوبات المتداولة	١,٨١١,٢٠٣	٧١٦,٦٨١
المطلوبات غير المتداولة			
١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٣٤,٠٤٦	٨٤,٥٢٥
	إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٣٤,٠٤٦	٨٤,٥٢٥
حقوق الملكية			
٩	رأس المال	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
	(الخسائر المتراكمة) / الأرباح المبقة	(١,٢٧٧,٥٧٦)	٧٩,٧٤٨
	الاحتياطي النظامي	١٠٦,٣٢٧	١٠٦,٣٢٧
	إجمالي حقوق الملكية	٢,٨٢٨,٧٥١	٤,١٨٦,٠٧٥
	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٤,٧٧٤,٠٠٠	٤,٩٨٧,٢٨١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الايضاح	
			الإيرادات التشغيلية
٥,٥٨٢,١٩٢	٣,٤٠٩,٦٥٨	١١	الدخل من أنشطة الاستثمار وإدارة الأصول
(١٢٣,٦٢٩)	(١١٣,٢٢١)	٤	خسارة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٤٥٨,٥٦٣	٣,٢٩٦,٤٣٧		اجمالي الإيرادات التشغيلية
			المصروفات التشغيلية
(٢,٥٣٦,٦٢٢)	(٢,٧٩٦,٥٥٠)		الرواتب والمنافع المتعلقة بالموظفين
(١,٤٠٦,٢٢٢)	(١,٤٩٢,٠١٠)	١٢	المصروفات القانونية والمهنية
(٣٣٩,٩٤٢)	(٤١٧,٧٨١)	١٣	مصاريف أخرى
(٤,٢٨٢,٧٨٦)	(٤,٧٠٦,٣٤١)		اجمالي المصروفات التشغيلية
١,١٧٥,٧٧٧	(١,٤٠٩,٩٠٤)		صافي (الخسارة) / الربح التشغيلية
-	١٠٩,٣٩٥		إيرادات أخرى
١,١٧٥,٧٧٧	(١,٣٠٠,٥٠٩)		صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(١١٢,٥٠٣)	(٧٢,٩٧٨)	١٤	مصروف الزكاة
١,٠٦٣,٢٧٤	(١,٣٧٣,٤٨٧)		صافي (الخسارة) / الربح للسنة
	١٦,١٦٣		الدخل الشامل الأخر
-			أرباح من إعادة احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٦٣,٢٧٤	(١,٣٥٧,٣٢٤)		اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	الاحتياطي النظامي	(الخسائر المتراكمة)	رأس المال	
٤,١٨٦,٠٧٥	١٠٦,٣٢٧	٧٩,٧٤٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(١,٣٧٣,٤٨٧)		(١,٣٧٣,٤٨٧)		الخسارة للسنة
١٦,١٦٣		١٦,١٦٣		الدخل الشامل الاخر للسنة
(١,٣٥٧,٣٢٤)		(١,٣٥٧,٣٢٤)		اجمال الخسارة الشاملة للسنة
٢,٨٢٨,٧٥١	١٠٦,٣٢٧	(١,٢٧٧,٥٧٦)	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإجمالي	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	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
-	-	-		الدخل الشامل الاخر للسنة
١,٠٦٣,٢٧٤		١,٠٦٣,٢٧٤		
-	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

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الإيضاح ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة	(١,٣٠٠,٥٠٩)	١,١٧٥,٧٧٧	
تعديلات:			
الإهلاك	٥,٩٢٤	١,٦٥٩	
خسارة القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١٣,٢٢٠	١٢٣,٦٢٩	٤
مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين	٨٩,٥٣٣	٨٤,٥٢٥	١٠
تكاليف تمويل	٦,٣٥٩	-	١٠
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى	(١٧٧,٩١١)	٤٠٧,٢٩٤	٦
الذمم المدينة التجارية	(٩٢,٠٠٠)	(١,٧٢١,٥٤٨)	
مستحق من اطراف ذات علاقة	٣,١١٢,٧٣٦	-	٥
مستحق لاطراف ذات علاقة	٥٤٦,٦٠٣	(٩٥١,٧٤٣)	٥
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	٥٨٧,٤٤٤	(٢٧,٤٩٥)	٨
مصروف الزكاة	(١١٢,٥٠٣)	(٢٥,٢٩٦)	١٤
مزايا نهاية الخدمة للموظفين	(٣٠,٢٠٨)	-	١٠
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٢,٧٤٨,٦٨٨	(٩٣٣,١٩٨)	

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٨٦٧,٤٢٠)	(٢٦٦,٦٢١)	٤
متحصلات من بيع استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٦٤٤,٣٩٧	٤
شراء الممتلكات والمعدات	(٢٥,٠٢٠)	(١,٨٢٥)	
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية	(٨٩٢,٤٤٠)	٣٧٥,٩٥١	
التغيرات في النقد وما في حكمه	١,٨٥٦,٢٤٨	(٥٥٧,٢٤٧)	
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٩٢,٣٣٦	٦٤٩,٥٨٣	
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١,٩٤٨,٥٨٤	٩٢,٣٣٦	٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. معلومات عامة

شركة جوا المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة 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
الطريق الدائري الشرقي
الرياض ١٢٨١٥
المملكة العربية السعودية

تأسست الشركة بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم ٢١٢١٩-٢ 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 ٢٠٢٤ م 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) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام العملة الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض.

د) استخدام التقديرات والأحكام المحاسبية

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 (تتمه)

(د) استخدام التقديرات والأحكام المحاسبية (تتمه)

قياس القيمة العادلة (تتمه)

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.

(هـ) المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، المذكورة أدناه، سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢٤م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وهو أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان مشتق ضمنياً في التزام قابل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية، فإنه لن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.	١ يناير ٢٠٢٤	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.	١ يناير ٢٠٢٤	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	١ يناير ٢٠٢٤	ترتيبات تمويل الموردين	معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧

٢. أسس الإعداد (تتمه)

(د) المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة (تتمه)

لم تقم الشركة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك. تحتوي التعديلات على إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر	١ يناير ٢٠٢٥	صعوبة التحويل	معياري المحاسبة الدولي رقم ٢١
توضح متطلبات توقيت الإقرار ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الإقرار بها في تاريخ التسوية، مع إستثناء عمليات الشراء والبيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الإستثناء الجديد، يسمح الإستثناء الجديد بإلغاء الإقرار ببعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها عبر انظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.	١ يناير ٢٠٢٦	عرض وإفصاح الأدوات المالية	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧
كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.			
بالإضافة إلى أن هذه التحديثات سوف تتطلب إيضاحات جديدة وتحديثات أخرى.			
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. تشمل التغييرات، التي تؤثر في الغالب على قائمة الدخل، المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات جديدة – التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية – وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب.	١ يناير ٢٠٢٧	العرض والإفصاح في القوائم المالية	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨
علاوة على ذلك، يتم عرض المصروفات التشغيلية مباشرة على وجه قائمة الدخل – مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات)، أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصروفات المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها.			
يوفر معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضاً إرشادات لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف للفوائد والأرباح في بيان التدفقات النقدية.			
يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ بتقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩
تكون الشركة التابعة مؤهلة عندما تقوم الشركة الأم النهائية بإعداد قوائم مالية موحدة معدة للإستخدام العام وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي.			

٢. أسس الإعداد (تتمه)

د) المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة (تتمه)

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم عرض السياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية أدناه. وتتسق السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبناءً على تبني معيار جديد ومراعاة للظروف الاقتصادية الحالية، فإن السياسات المحاسبية التالية أصبحت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، لتحل محل أو تُعَدَّل أو تُضيف إلى السياسات المحاسبية المقابلة المعروضة في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠٢٣.

٣،١ الأدوات المالية

الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولى

يتم قياس الموجودات المالية عند الإثبات الأولى 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 الأولى يعتمد على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال الشركة بهدف إدارتها. تقوم الشركة في أولياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زانداً 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.

يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية التي يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية التي يتم تصنيفها وقياسها 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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

١,٣ الأدوات المالية (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتعرض 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.

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 بتحصيل 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، عندئذ تقوم بتقييم فيما إذا تم الاحتفاظ بالمخاطر والمنافع المصاحبة للملكية. عند عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع الهامة للأصل ولم يتم 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 أبقته عليها الشركة.

يتم قياس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة. ويُقاس الارتباط المستمر، الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل، بالقيمة الأقل بين القيمة الدفترية الأصلية للأصل والمبلغ الأقصى من المقابل الذي قد تُلزم الشركة بسداده.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

١,٣ الأدوات المالية (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

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.

المطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي كقروض وسلف أو كنعم دائنة، حسب الملائم. يتم الإثبات الأولي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، مخصوماً 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:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
- 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 بأخر 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 (تتمه)

٢,٣ 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 الاستثمارية التي تقدمها الشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ عند استيفاء التزام الأداء.

يتم إثبات الدخل من أتعاب الاستثمارات 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

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤,٣ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي، وذلك إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ما لا يقل عن ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. ولا يجوز توزيع هذا الاحتياطي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٠٦,٣٢٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠٦,٣٢٧ ريال سعودي).

٥,٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

يُحدّد التزام المزايا المحددة للموظفين باستخدام طريقة الائتمان الوحدوي المُتوقع، مع إجراء تقييمات فعلية في نهاية كل فترة إعداد تقرير. تُنعكس عمليات إعادة القياس، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في بيان المركز المالي مع قيد أو رصيد مُعترف به ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. تُنعكس عمليات إعادة القياس المُعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المُحتجزة، ولن يُعاد تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

تُعترف فوراً بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتجة عن تعديلات أو تقليصات الخطة ضمن الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تُحسب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المزايا المحددة.

تُصنّف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن التقلصات والتسويات)؛
 - مصروف الفائدة؛ و
 - إعادة القياس.
- تقدم الشركة أول عنصرين من تكاليف المزايا المحددة (أي تكلفة الخدمة ومصروف الفائدة) في الربح أو الخسارة في بنود السطر ذات الصلة.

٤. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة

عدد الوحدات	التكلفة	القيمة السوقية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٠	٢,١٣٩,٢٣٤	٢,٠٢٦,٠١٣	صناديق تديرها الشركة صندوق استوديوهات الشركات السعودية الريادية
٢٧	١,٣٩٥,٤٤٣	١,٢٧١,٨١٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ صناديق تديرها الشركة صندوق استوديوهات الشركات السعودية الريادية

وفيما يلي ملخص لحركة الإستثمارات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٧٧٣,٢١٩	١,٢٧١,٨١٣	في بداية السنة
٢٦٦,٦٢١	٨٦٧,٤٢٠	اضافات خلال السنة
(٦٤٤,٣٩٨)	-	استبعادات خلال السنة
(١٢٣,٦٢٩)	(١١٣,٢٢٠)	خسارة غير محققة في استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة
١,٢٧١,٨١٣	٢,٠٢٦,٠١٣	في نهاية السنة

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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 ٢٠٢٤ م والأرصدة الناتجة من تلك المعاملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الرصيد مدين / (دائن)	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صندوق استوديوهات الشركات السعودية الريادية	استدعاء رأس مال اتعاب ادارة مدفوعات نيابة عن الصندوق	٥٤٤,٤٤٣	٨٦٧,٤٢٠	(٥٤٤,٤٤٣)	-
شركة جيل المستقبل للاستثمار	رسوم الاستشارات المستحقة مدفوعات نيابة عن الشركة	٣,٢٧٩,٦٥٨	٢,٧٤٧,١٩٢	-	٥٩٨,٦٣٠
يوسف اليوسفي	مدفوعات نيابة عن الشركة	٣٢٠,٨٩٤	-	٣٢٠,٨٩٤	-
		٢,٨٣٥,٠٠٠	-	(٤٠٤,١٤١)	٢,٨٣٥,٠٠٠
		٢,١٦٠	-	(٢,١٦٠)	-
		-	١١,٤٧٦	(٤٠٤,١٤١)	(٤٠٤,١٤١)

٦. المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
اتعاب مهنية	١٢٨,٧٢٤	٤٠,٠٠٠
مصاريف مدفوعة مقدماً	٩٢,٥٤٠	١١٠,١٧٦
موجودات أخرى الاجمالي	١٣٩,٣٢٣	٣٢,٥٠٠
	٣٦٠,٥٨٧	١٨٢,٦٧٦

٧. النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
النقد في البنك- الحساب الجاري	١,٩٤٨,٥٨٤	٩٢,٣٣٦

يتمثل رصيد الحساب في أرصدة جارية لدى البنك السعودي الفرنسي و لا يتم تحقيق أي عوائد (عمولات) من هذه الحسابات.

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	مصاريف مكافآت مستحقة
٣٩,٧٠١	١٧٧,٩٤٧	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
-	٢٨٧,٥٢٠	الرسوم المهنية
٩٠,٣٣٥	٧٢,٠١٤	مصاريف مستحقة أخرى
٢٠٠,٠٣٧	٧٨٧,٤٨١	

٩. رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ رأس مال الشركة ٤٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة ١٠ ريالاً سعودية للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة ١٠ ريالاً سعودية للسهم). جميع الأسهم المصدرة مدفوعة بالكامل.

١٠. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "مزايا الموظفين"، أجرت الإدارة تقييماً للقيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة لموظفيها في تاريخ بيان المركز المالي، وذلك فيما يتعلق بمزايا نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب اللوائح المحلية والترتيبات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لحساب تعويض نهاية الخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤,٨٥%	٥,٥٠%	معدل الخصم
٤,٨٥%	٥,٥٠%	معدل زيادة الرواتب

فيما يلي الحركة على مزايا نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
-	٨٤,٥٢٥	الرصيد الافتتاحي
-	٨٩,٥٣٣	تم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة
٨٤,٥٢٥	٦,٣٥٩	تكاليف السنة الحالية
-	-	تكاليف تمويل
-	(١٦,١٦٣)	تم تحميلها على قائمة الدخل الشامل الآخر
-	(٣٠,٢٠٨)	خسائر من إعادة احتساب التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	-	المدفوع خلال السنة
٨٤,٥٢٥	١٣٤,٠٤٦	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة في نهاية السنة

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمه)

التحليل الكمي للحساسية للافتراضات التي تؤثر على التزامات مكافأة نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		الوصف
الفرق	القيمة	الفرق	القيمة	
				الافتراضات الأساسية
				معدل الخصم +٠,٥%
٨١٠	٨٣,٧١٥	٦,٧٥٨	١٢٧,٢٨٨	معدل الخصم -٠,٥%
٩,١٧٤	٩٣,٦٩٩	٧,٢٨٢	١٤١,٣٢٨	ارتفاع الرواتب على المدى الطويل +٠,٥%
٩,٣٧٢	٩٣,٨٩٧	٧,٥٨١	١٤١,٦٢٧	ارتفاع الرواتب على المدى الطويل -٠,٥%
١,٠٩٣	٨٣,٤٩٣	٧,٠٩١	١٢٦,٩٥٥	معدل الانسحاب +١٠%
٨	٨٤,٥١٧	٥,١١٣	١٢٨,٩٣٣	معدل الانسحاب -١٠%
٨,٢٨١	٩٢,٨٠٦	٥,٤٨٧	١٣٩,٥٣٣	معدل الوفيات +١٠%
٣,٩٢٩	٨٨,٤٥٤	٨٦	١٣٣,٩٦٠	معدل الوفيات -١٠%
٤,٠٣٨	٨٨,٥٦٣	٨٧	١٣٤,١٣٣	

تم تحديد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تستنتج الأثر على التزام مكافآت نهاية الخدمة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة التي تُعدّ عنها البيانات المالية. ويستند تحليل الحساسية إلى تغيير في أحد الافتراضات الرئيسية مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى. وقد لا يعكس تحليل الحساسية التغيرات الفعلية في التزام مكافآت نهاية الخدمة، إذ من غير المرجح أن تكون هذه التغيرات في الافتراضات معزولة.

١١. الدخل من أنشطة الاستثمار وإدارة الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢,٧٤٧,١٩٢	٣,٢٧٩,٦٥٨	أتعاب الإدارة
-	١٣٠,٠٠٠	رسوم الاشتراك
٢,٨٣٥,٠٠٠	-	خدمات الاستشارات
٥,٥٨٢,١٩٢	٣,٤٠٩,٦٥٨	

١٢. المصروفات القانونية والمهنية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨٨٢,٠٥٦	٩٣٥,١٩٣	رسوم استشارات
٢٧٩,٨٧٥	٣٣٤,٨٥٢	رسوم إدارة
٢٤٤,٢٩٠	٢٢١,٩٦٥	رسوم أخرى
١,٤٠٦,٢٢٢	١,٤٩٢,٠١٠	الإجمالي

١٣. مصاريف أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١١٩,٨٩٧	١٢١,٠٥١	رسوم حكومية ورسوم رخصة هيئة سوق المال
١٢٢,٢٠٤	١٥٠,٥٧٥	مصاريف تأمين
٩٧,٨٤١	١٤٦,١٥٥	مصاريف أخرى
٣٣٩,٩٤٢	٤١٧,٧٨١	الإجمالي

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. الزكاة المستحقة

أ- الوضع الزكوي

قدمت الشركة نموذج إقرارها الزكوي بتاريخ إنشائه وحتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لدى هيئة الزكاة والضرائب والجمارك ("ZATCA"). سيتم تقديم إقرار الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بعد تاريخ إصدار البيانات المالية. لم يتم تلقي أي تقييم أو استفسارات.

ب- وعاء الزكاة

تم احتساب مخصص الزكاة بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة المطبق. فيما يلي المكونات الهامة لوعاء الزكاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,١٧٥,٧٧٧	(١,٣٠٠,٥٠٩)	صافي (الخسارة) / الربح للسنة
١١١,٥٣٠	-	التعديلات على صافي (الخسارة) / الربح للسنة
١,٢٨٧,٣٠٧	(١,٣٠٠,٥٠٩)	صافي (الخسارة) / الربح المعدل للسنة (أ)
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الإضافات للوعاء الزكوي
-	١٠٦,٣٢٧	احتياطي نظامي
(٨٧٧,١٩٩)	(١,٢٧٧,٥٧٦)	خسائر مترجمة
-	٢٥,٩٢١	موجودات غير متداولة
(٦,٨٢٦)	(٢٥,٩٢١)	مطلوبات غير متداولة
-	٢,٨٢٨,٧٥١	إجمالي الإضافات (أ)
٣,١١٥,٩٧٥	٢,٨٢٨,٧٥١	إجمالي الوعاء الزكوي (أب)
٣,٢١٢,٨٠١		الاجمالي الفرعي معدل لعدد الايام للفترة
٤,٥٠٠,١٠٨	(١,٣٠٠,٥٠٩)	الحد الاعلى للوعاء الزكوي
١١٢,٥٠٣	٢,٨٢٨,٧٥١	الحد الادنى للوعاء الزكوي
-	٢٩,٢٤٦,٤٠٥	الاجمالي الفرعي معدل لعدد الايام للفترة
-	٧٢,٩٧٨	مصرف الزكاة بواقع ٢,٥%
١١٢,٥٠٣	٧٢,٩٧٨	مخصص الزكاة

ت- مخصص الزكاة

حركة الزكاة المستحقة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٥,٢٩٦	١١٢,٥٠٣	في بداية السنة
١١٢,٥٠٣	٧٢,٩٧٨	المكون خلال الفترة
(٢٥,٢٩٦)	(١١٢,٥٠٣)	المدفوع خلال الفترة
١١٢,٥٠٣	٧٢,٩٧٨	الرصيد في نهاية السنة

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. الأدوات المالية – القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يُستلم لبيع أصل أو يُدفع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يشمل تعريف القيمة العادلة افتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها، دون نية أو التزام بتخفيض عملياتها بشكل كبير أو تنفيذ معاملات في ظروف غير مواتية.

تُصنف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم، كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق مالية نشطة للأصول والخصوم المتطابقة والتي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: المدخلات غير الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات الأصول أو الالتزامات التي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة (أي المدخلات غير القابلة للملاحظة).

يعرض الجدول التالي الأصول والخصوم المالية للشركة، المقاسة والمُعترف بها بالقيمة العادلة، بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بشكل دوري. ولا يتضمن الجدول معلومات القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة، إذا كانت القيمة الدفترية تُمثل تقريباً معقولاً للقيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
-	-	٢,٠٢٦,٠١٣	٢,٠٢٦,٠١٣
-	-	٢,٠٢٦,٠١٣	٢,٠٢٦,٠١٣
<u>أصول مالية</u>			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة			
-	-	٢,٠٢٦,٠١٣	٢,٠٢٦,٠١٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
-	-	١,٢٧١,٨١٣	١,٢٧١,٨١٣
-	-	١,٢٧١,٨١٣	١,٢٧١,٨١٣
<u>أصول مالية</u>			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة			
-	-	١,٢٧١,٨١٣	١,٢٧١,٨١٣

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 ٢٠٢٤ 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

شركة جوا المالية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٦. 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.

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

١,١٦ 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٩٢,٣٣٦	١,٩٤٨,٥٨٤	النقد وما في حكمه
-	٩٢,٠٠٠	الذمم المدينة التجارية
٣,٤٣٣,٦٣٠	٣٢٠,٨٩٤	مستحق من اطراف ذات علاقة
٣,٥٢٥,٩٦٦	٢,٤٠٦,١٧٨	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

تسعى الشركة الى مراقبة مخاطر الائتمان وذلك من خلال مراقبة التعرض الائتماني بالإضافة الى تحديد المخاطر وتحليلها ووضع حدود ضوابط مناسبة ورصد المخاطر والالتزام بالحدود عن طريق بيانات معلومة الادرة الموثوقة بها في الوقت المناسب كما تقوم الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة لإسترداد الديون متأخرة السداد وعلاوةً على ذلك، تقوم الشركة بمراجعة القيمة القابلة للإسترداد لكافة الذمم المدينة والموجودات الأخرى على أساس فردي في نهاية الفترة المالية وذلك للتأكد من تجنب مخصص خسارة كاف لقاء المبالغ الغير قابلة للإسترداد.

١٦. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

٢,١٦ 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.

٣,١٦ 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

١٧. متطلبات رأس المال التنظيمي ونسب كفاية رأس المال

يتمثل هدف الشركة في إدارة كفاية رأس المال في الامتثال لمتطلبات رأس المال التي وضعتها هيئة السوق المالية لضمان استمرارية الشركة والحفاظ على قاعدة رأسمالية متينة. وقد أصدرت هيئة السوق المالية قواعدها الاحترازية ("القواعد") بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ). ووفقاً لهذه القواعد، حددت الهيئة الإطار والإرشادات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التنظيمي ومنهجية حسابه.

١٨. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في تاريخ التقرير، تبلغ الالتزامات المتعلقة باستدعاء رأس مال الصندوق مبلغ ٥٤٤,٤٤٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م). لا شيء (ريال سعودي).

١٩. الأحداث اللاحقة

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

شركة جوا المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠. الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام الفترة المقارنة لتتوافق مع التصنيف الحالي في البيانات المالية.

التغييرات التي تم إجراؤها هي كما هو موضح في الجدول التالي:

بعد التعديل	قبل التعديل	قائمة الدخل الشامل
-	١١,٤٧٦	نفقات الخدمة المشتركة
٣٣٩,٩٤٢	٣٢٨,٤٦٦	مصاريف أخرى
٣٣٩,٩٤٢	٣٣٩,٩٤٢	

٢١. تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م الموافق ٢٥ رمضان ١٤٤٦.