

شركة جوا المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



## KPMG Professional Services

Riyadh 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 الرياض، 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 ٢٠٢٢م، وقوائم الدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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.

## 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 جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة جوا المالية (بتبع)

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (بتبع)

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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد 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 ذات العلاقة 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



هاني بن حمزة بن أحمد بديري  
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م

شركة جوا المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
<b>الموجودات</b>			
٦,٦٩٢,٦٤٠	٦٤٩,٥٨٣	٤	النقد وما في حكمه
--	١,٧١٢,٠٨٢	٥	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
--	١,٧٧٣,٢١٩	٦	الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٠٣,١٩٥	٥٨٩,٩٧١	٧	الدفوعات المقدمة والمدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
--	٦,٦٥٨		الممتلكات والمعدات
<u>٩,٢٩٥,٨٣٥</u>	<u>٤,٧٣١,٥١٣</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>			
<b>المطلوبات</b>			
٧,٥٠٠,٠٠٠	--	٨	القروض
١,١١٨,٦١٣	١,٣٥٥,٨٨٤	٥	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٨٦,٦٦٢	٢٥٢,٨٢٨	٩	المصرفيات المستحقة والمطلوبات الأخرى
<u>٨,٧٠٥,٢٧٥</u>	<u>١,٦٠٨,٧١٢</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>حقوق الملكية</b>			
١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
(٤٠٩,٤٤٠)	(٨٧٧,١٩٩)		الخسائر المتراكمة
<u>٥٩٠,٥٦٠</u>	<u>٣,١٢٢,٨٠١</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<u>٩,٢٩٥,٨٣٥</u>	<u>٤,٧٣١,٥١٣</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

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

شركة جوا المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
--	١,٦١٨,٧٦٧	١١	الإيرادات
(٣٨٤,٩٦١)	(٢,٠٦١,٢٣٠)	١٢	المصروفات العمومية والإدارية
(٣٨٤,٩٦١)	(٤٤٢,٤٦٣)		خسارة السنة/الفترة قبل الزكاة
(٢٤,٤٧٩)	(٢٥,٢٩٦)	١٣	الزكاة للسنة / للفترة
(٤٠٩,٤٤٠)	(٤٦٧,٧٥٩)		صافي خسارة السنة/الفترة بعد الزكاة
-	--		الدخل الشامل الآخر
(٤٠٩,٤٤٠)	(٤٦٧,٧٥٩)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة/الفترة

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

شركة جوا المالية  
 (شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	رأس المال	
٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد عند التأسيس كما في ١٧ نوفمبر ٢٠٢٠ م
٥٠٠,٠٠٠	--	٥٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال الإضافي خلال الفترة
(٤٠٩,٤٤٠)	(٤٠٩,٤٤٠)	--	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٥٩٠,٥٦٠	(٤٠٩,٤٤٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٠٠٠,٠٠٠	--	٣,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال الإضافي خلال السنة
(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 ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جوا المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٣٨٤,٩٦١)	(٤٤٢,٤٦٣)	خسارة الفترة قبل الزكاة
-	١,٦٠٢	التعديلات لـ: الاستهلاك
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(٢,٦٠٣,١٩٥)	٢,٠١٣,٢٢٤	الدفعات المقدمة والمدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
-	(١,٧١٢,٠٨٢)	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١,١١٨,٦١٣	٢٣٧,٢٧١	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٦٢,١٨٣	١٦٥,٣٤٩	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
(١,٨٠٧,٣٦٠)	٢٦٢,٩٠١	النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(٢٤,٤٧٩)	الزكاة المدفوعة
(١,٨٠٧,٣٦٠)	٢٣٨,٤٢٢	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
--	(١,٧٧٣,٢١٩)	شراء الاستثمار المحفوظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	(٨,٢٦٠)	شراء الممتلكات والمعدات
--	(١,٧٨١,٤٧٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتحصلات من الزيادة في رأس المال
٧,٥٠٠,٠٠٠	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(المسدد)/ المتحصلات من القروض
٨,٥٠٠,٠٠٠	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
٦,٦٩٢,٦٤٠	(٦,٠٤٣,٠٥٧)	(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
--	٦,٦٩٢,٦٤٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦,٦٩٢,٦٤٠	٦٤٩,٥٨٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

## 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  
طريق الدائري الشرقي  
الرياض ١٢٨١٥  
المملكة العربية السعودية

تأسست الشركة بموجب خطاب من 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 هذه القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة 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. ليس لدى الشركة دورة تشغيل محددة واضحة وبالتالي لا تعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات وفقاً لسيولتها.

### (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. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها عند القيام بتطبيق السياسات المحاسبية. يتم تقييم هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر والتي تعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تشمل الحصول على المشورة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة ضمن الظروف.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بصورة مستمرة. لا توجد أي أحكام أو تقديرات جوهرية مطبقة أثناء إعداد هذه القوائم المالية.

٢ أسس الإعداد

(د) التغييرات في السياسات المحاسبية

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية

فيما يلي التعديلات على معايير المحاسبة والتفسيرات التي أصبحت سارية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ. قدرت الإدارة أن التعديلات ليس لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة.

- تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيير المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيير الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيير الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيير الدولي للتقرير المالي ١٦)؛ و
- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦).
- المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً
- فيما يلي بيان بالمعايير المحاسبية والتعديلات والتغييرات التي تم نشرها وتعد إلزامية للشركة للسنة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - " عقود التأمين " الذي يطبق على الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ؛
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ " عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات؛
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي إصدار أحكام الأهمية النسبية - مبادرة الإفصاح: السياسات المحاسبية؛
- التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة؛ و
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ - " القوائم المالية الموحدة" ومعيير المحاسبة الدولي ٢٨ - "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة، بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك".

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية:

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.

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ١-٣ الأدوات المالية (يتبع)

إن تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي يعتمد على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال الشركة بهدف إدارتها. تقوم الشركة بقياس الأصل المالي مبدئياً 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 "نقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي" على أصل المبلغ القائم. ويشار إلى هذا التقييم كاختبار فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي على مستوى أداة معينة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي 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 ستنجح 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 تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية التي يتم تصنيفها أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها أيضاً.

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.

#### موجودات مالية 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.

وتشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على الذمم المدينة ومستحقات الإقراض بهامش والودائع قصيرة الأجل.

#### القياس اللاحق

#### الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق ملكية)

عند الإثبات الأولي، يمكن للشركة أن تختار بشكل نهائي تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ الأدوات المالية: العرض ولا تكون مقتناة بغرض المتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً إعادة توزيع الأرباح والخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية على الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند نشوء الحق في الدفعة، إلا إذا كانت الشركة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الموجودات المالية، فعندئذ يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ١-٣ الأدوات المالية (يتبع)

#### الموجودات المالية 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، حسب الاقتضاء) بشكل أساسي (أي يتم إزالته من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

– تنتهي 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، عندئذٍ 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 أقيمت 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 خسائر ائتمانية متوقعة لجميع سندات الدين غير المدرجة 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 المناسب. يتم الإثبات الأولي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، مخصصاً منها تكاليف المعاملات المباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية للشركة ذمم دائنة ومصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى.

#### 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 بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف).

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 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 (يتبع)

#### ٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تعد الموجودات غير المالية الهامة المملوكة من قبل الشركة هي ممتلكات ومعدات بشكل رئيسي.

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تعرض لانخفاض في قيمته. وفي حالة وجود هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصروفات وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

#### ٣-٣ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني ملزم بمقاصة المبالغ المسجلة وعندما تعتزم الشركة التسوية على أساس الصافي، أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

#### ٤-٣ المصروفات

يتم قياس المصروفات وإثباتها كتكاليف فترة عند تكبدها. يتم توزيع المصروفات المتعلقة بأكثر من فترة مالية على هذه الفترات بصورة تناسبية.

#### ٥-٣ النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من الأرصدة النقدية لدى البنوك.

#### ٦-٣ 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.

تقاس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام افتراضية 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.

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٦-٣ قياس القيمة العادلة (يتبع)

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 (بدون تعديل) في سوق نشط للموجودات والمطلوبات المماثلة؛
  - المستوى ٢: طريقة تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
  - المستوى ٣: طريقة تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - 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.

#### ٧-٣ 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 منفصلة بموجب العقد
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة
- الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المستقلة.
- الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

بناءً على الخمس خطوات المذكورة أعلاه، تستند سياسة إثبات الإيرادات لأتعاب إدارة الأصول على أساس نسبة ثابتة من صافي الأصول قيد الإدارة ("القائمة على الأصول") 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.

#### ٨-٣ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، وتعرض بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. ويتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم تحميل الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الفردية للمعدات المكتبية وهي ٤ - ٥ سنوات.

يتم التوقف عن إثبات بند الممتلكات والمعدات وأي جزء هام مثبت أولياً عند الاستبعاد أو عند عدم توقع أي منافع اقتصادية من استخدام استبعادها (في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة). يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الموجودات. يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي حيثما كان ذلك مناسباً.

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٩-٣ 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 الذم الدائنة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الموجودات أو المطلوبات الأخرى.

#### ٣-١٠ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

#### ٤ النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٦٩٢,٦٤٠	٦٤٩,٥٨٣

النقد لدى البنوك – حسابات جارية

يتم الاحتفاظ بالنقد في حسابات جارية لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني جيد.

شركة جوا المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 وموظفي الإدارة العليا. فيما يلي تفاصيل المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والأرصدة الناتجة من تلك المعاملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
صندوق فينتشرز اس ٣	أتعاب الإدارة	١,٧١٢,٠٨٢	--
شركة جبل المستقبل للاستثمار (شركة شقيقة)	المستحق للطرف ذي العلاقة - استدعاء رأس مال	٩٦٣,٢١٩	--
يوسف اليوسفي (مساهم)	المستحق للطرف ذي العلاقة - المدفوعات نيابة عن الشركة	٣٩٢,٦٦٥	١١٨,٦١٣
	المستحق للطرف ذي العلاقة - المدفوعات نيابة عن الشركة	--	١,٠٠٠,٠٠٠
		١,٣٥٥,٨٨٤	١,١١٨,٦١٣

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
شركة جبل المستقبل للاستثمار (شركة شقيقة)	إعادة تحميل مصروفات خدمات مشتركة	١,٣٠٥,١٢٤	١١٨,٦١٣
	أتعاب إدارة (راجع إيضاح ١)	١,٤٨٨,٧٦٧	-
صندوق فينتشرز اس ٣	شراء وحدات من قبل الشركة	١,٧٧٣,٢١٩	-
	مصروفات تأسيس	١,٠٨٢,٦١٠	-

٦ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قامت الشركة بصفتها أحد المستثمرين المؤسسين بالاكتتاب في وحدات بمبلغ ١,٧٧٣,٢١٩ ريال سعودي في صندوق فينتشرز اس ٣ ("الصندوق"). تم تأسيس الصندوق بهدف الاستثمار في شركات الأسهم الخاصة الناشئة وتحقيق تنمية رأس المال لمالكي وحداته. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، يصنف الاستثمار تحت المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية للاستثمار تقارب قيمتها العادلة كما في تاريخ التقرير.

شركة جوا المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٧ الدفعات المقدمة والمدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٤٩٣,٩٧٨	-	الدفعة المقدمة نيابة عن صندوق فينتشرز اس ٣ ("الصندوق")
٧٩,٦٠٨	٣٩٧,٨٢٦	المدفوعات مقدماً
٢٩,٦٠٩	١٩٢,١٤٥	أخرى
٢,٦٠٣,١٩٥	٥٨٩,٩٧١	

٨ القروض

حصلت الشركة في ١٢ أبريل ٢٠٢١ م على قرض بدون أرباح بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي من السادة شركة محمد عبدالعزيز الحبيب وأبناءه القابضة ("المستثمر"). تم ترتيب القرض لمنح المستثمر فرصة مبكرة للاستثمار في صندوق فينتشرز اس ٣ ("الصندوق")، وهو صندوق خاص سيتم إدارته من قبل الشركة. تم سداد القرض خلال السنة من خلال تحويل ٢ مليون إلى الصندوق فينتشرز اس ٣ ("الصندوق") وتحويل نقدي بمبلغ ٥,٥ مليون ("المستثمر").

٩ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٢,١٨٣	٢٢٧,٥٣٢	المصروفات المستحقة
٢٤,٤٧٩	٢٥,٢٩٦	مخصص الزكاة
٨٦,٦٦٢	٢٥٢,٨٢٨	

١٠ رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، يتكون رأس مال الشركة من ٤٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم). إن جميع الأسهم المصدرة مدفوعة بالكامل.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وافق المساهمون في الشركة على زيادة رأس مال الشركة بقيمة إجمالية قدرها ٣ مليون ريال سعودي. بموجب الزيادة، قامت الشركة بزيادة رأس مالها من ١ مليون ريال سعودي إلى ٤ مليون ريال سعودي.

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

  

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	النسبة	عدد الأسهم	الملكية (ريال سعودي)
يوسف حمد اليوسفي	%٨٥	٨٥,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠
أحمد سعد دمياطي	%١٥	١٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
	%١٠٠	١٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

شركة جوا المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١١ الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
--	١,٤٨٨,٧٦٧	أتعاب الإدارة
--	١٣٠,٠٠٠	أتعاب الاكتتاب
--	١,٦١٨,٧٦٧	

١٢ المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
--	١,٣٨١,٣٤٥	تكاليف الخدمات المشتركة
٣٦٥,١٢١	٥٢٤,٣١٥	الأتعاب القانونية والمهنية
--	٧١,١١٠	التأمين
--	٤٣,١٣١	الرسوم الحكومية
--	٢٢,٦٢٣	التدريب
١٩,٨٩٠	١٨,٧٠٦	البنود المتنوعة
٣٨٤,٩٦١	٢,٠٦١,٢٣٠	

١٣ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي المطبق. فيما يلي أهم مكونات الوعاء الزكوي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٣٨٤,٩٦١)	(٤٤٢,٤٦٣)	صافي خسارة الفترة
٩٤٩	٦,٤٥٣	التعديلات على صافي الخسارة
(٣٨٤,٠١٢)	(٤٣٦,٠١٠)	صافي الخسارة للفترة (أ)
٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٢٩٥,٨٤٤	٨٢١,٩١٨	حقوق الملكية الإضافية
--	(٤٠٩,٤٤٠)	الخسائر المتراكمة
--	(٨,٢٦٠)	الموجودات الثابتة
٣٨٤,٠١٢	-	المستحق لأطراف ذات العلاقة
١,١٧٩,٨٥٦	١,٤٠٤,٢١٨	الإجمالي الفرعي
٥٩٥,١٤٨	٩٦٨,٢٠٨	الإجمالي الفرعي المعدل حسب عدد الأيام المعقدة في الفترة (ب)
٩٧٩,١٦٠	١,٠١١,٨٤٢	وعاء الزكاة (ب - أ)
٢٤,٤٧٩	٢٥,٢٩٦,٠	مصروف الزكاة بواقع ٢,٥٪
٢٤,٤٧٩	٢٥,٢٩٦,٠	مخصص الزكاة

#### ١٤ الأدوات المالية – القيم العادلة

وعند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح في الايضاح اعلاه ٣,٦.

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 ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات المالية	--	-	١,٧٧٣,٢١٩	١,٧٧٣,٢١٩
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	-	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 ٢٠٢٢ م، قدرت إدارة الشركة أن القيم العادلة للنقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة 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.

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

## ١٥ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

### ١-١٥ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يقتصر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير على النقد وما في حكمه بمبلغ ٦٤٩,٥٨٣ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٦,٦٩٢,٦٤٠ ريال سعودي) وأتعاب الإدارة المستحقة بمبلغ ١,٤٨٨,٧٦٧ ريال سعودي.

### ٢-١٥ مخاطر السوق

#### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. 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 العملة.

#### مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي المخاطر المتعلقة بالتقلب في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، (بخلاف تحركات العملات الأجنبية وأسعار العملات) 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 ٢٠٢٢ م، 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 ٠,٢ مليون ريال سعودي.

### 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 تعاقدي خلال سنة واحدة.

٥ - ١	دون تاريخ	٠ - ١ سنة	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (ريال سعودي)
سنوات	استحقاق محدد			المطلوبات المالية
--	--	٢٥٢,٨٢٨	٢٥٢,٨٢٨	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)				المطلوبات المالية
--	--	٨٦,٦٦٢	٨٦,٦٦٢	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

#### ١٦ الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في تاريخ التقرير، تبلغ الالتزامات المتعلقة باستدعاء رأس المال بالاستثمار التي تعهدت بها الشركة للصندوق فينتشرز اس ٤,٢٢٦,٧٨١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء).

#### ١٧ الأحداث اللاحقة

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير النظام. لا توجد أي أحداث أخرى 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 ٢٠٢٣ م.