

شركة كادا للإستثمار
(شركة شخص واحد - مساهمة مقفلة)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن الفترة من ١٠ مارس ٢٠٢٤م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

الى المساهم في
شركة كادا للاستثمار (شخص واحد)
(شركة مساهمة مغلقة)
الرياض، المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة كادا للاستثمار (شخص واحد) (شركة مساهمة مغلقة) (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الدخل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ١٠ مارس ٢٠٢٤ (بداية الشركة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ١٠ مارس ٢٠٢٤ (بداية الشركة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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 مُوضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسبكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

عدم تأكد جوهري متعلق بالاستمرارية:

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٣) المرفق بالقوائم المالية، الذي يشير إلى أن الشركة قد تكبدت خسائر متراكمة قدرها (٦٤٧,٣٧٧) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبذلك فقد تجاوزت قيمة رأس المال، وأن تلك الأحداث أو الظروف جانباً إلى جنب، تشير إلى وجود عدم تأكد جوهري، قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، هذا ووفقاً لمتطلبات المادة (١٨٢) من نظام الشركات فقد قرر المساهم بموجب قراره الموافقة على استمرارية الشركة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي اللازم لتمكينها من مقابلة التزاماتها حال استحقاقها، نتيجة لذلك فقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر:

تمثل القوائم المالية المرفقة أول قوائم مالية تعدها الشركة وتشمل الفترة من ١٠ مارس ٢٠٢٤ (بداية الشركة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن شركة كادا للإستثمار (شخص واحد) (تنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تنمة):

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. 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.
- 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعتل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الشركة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (٢٠) من نظام الشركات أن يُضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات.

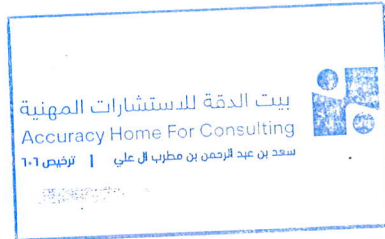
شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٦٠٦

بتاريخ ١٤٣٩/٠٥/١٣ هـ



الرياض في: ٠٤ محرم ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٩ يونيو ٢٠٢٥ م

شركة كادا للاستثمار
(شركة شخص واحد – مساهمة مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٤ م	ايضاح	الموجودات
ريال سعودي		الموجودات غير المتداولة
٨٢٦,١١٧	٥	موجودات غير ملموسة، صافي
٨٢٦,١١٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٧٠,٣٢٨		نقد لدى البنك
٢٥,٢٩١	٦	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٢٩٩,٩٧١	١/٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٩٥,٥٩٠		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٢٢١,٧٠٧		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
(٦٤٠,٥٩٠)		خسائر الفترة
(١٤٠,٥٩٠)		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
١,٢٩٠,٢٨٥	٨/ب	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٧٢,٠١٢	٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
--	١٠	مخصص الزكاة الشرعية
١,٣٦٢,٢٩٧		إجمالي المطلوبات
١,٢٢١,٧٠٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

قائمة الدخل
عن الفترة المالية من ١٠ مارس ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الفترة		الإيرادات
من ١٠ مارس ٢٠٢٤م		الإيرادات
وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		تكاليف الإيرادات
ريال سعودي	إيضاح	مجمّل الخسارة
-		
(٣٥٩,٤٧١)		
(٣٥٩,٤٧١)		
(٢٨١,١١٩)	١.١	مصرفات عمومية وإدارية
(٦٤٠,٥٩٠)		خسارة الفترة قبل الزكاة
--	١٠/أ	الزكاة الشرعية
(٦٤٠,٥٩٠)		صافي خسارة الفترة

شركة كادا للاستثمار
(شركة شخص واحد – مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
عن الفترة المالية من ١٠ مارس ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الإجمالي ريال سعودي	خسائر الفترة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	كما في ١٠ مارس ٢٠٢٤م
(٦٤٠,٥٩٠)	(٦٤٠,٥٩٠)	-	خسارة الفترة
(١٤٠,٥٩٠)	(٦٤٠,٥٩٠)	٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الفترة	
من ١٠ مارس ٢٠٢٤م	
وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	
(٦٤٠,٥٩٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
	خسارة الفترة قبل الزكاة الشرعية
	تعديلات لتسوية صافي خسارة السنة قبل الزكاة الشرعية:
٢٣,٨٤٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٦١٦,٧٤٦)	
(٢٥,٢٩١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٢٩٠,٢٨٥	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٢٩٩,٩٧١)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٢,٠١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٢٠,٢٨٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٨٤٩,٩٦١)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨٤٩,٩٦١)	المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٥٠٠,٠٠٠	راس المال المدفوع
٥٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٧٠,٣٢٨	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
-	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٠,٣٢٨	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

عن الفترة المالية من ١٠ مارس ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١- التأسيس والنشاط

لقد تأسست شركة كادا للاستثمار شركة شخص واحد - مساهمة مقفلة - بموجب الرقم الموحد ٧٠٣٨٦١٢٥٤٠ والسجل التجاري رقم ١٠٠٩٠٠٠١٨٨ بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٤م ، ويتلخص نشاط الشركة في التالي:
الأنشطة الأخرى المساعدة لأنشطة الخدمات المالية.

- وتعتبر هذه اول قوائم مالية مدققة للشركة عن الفترة من ١٠ مارس ٢٠٢٤م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على ان تكون كل سنة مالية بعد ذلك (١٢) شهرا ميلاديا

٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي المعتمد في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ قائمة المركز المالي ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال السنة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح رقم (٥).

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

النقد لدى البنوك

يتكون النقد لدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل الى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

معاملات أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية، إذا كان الشخص أو أحد أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية .
- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية .
- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم التي تعد قوائمها المالية .

طبقاً للقسم ٣٣-٩ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، إذا كان للمنشأة معاملات مع جهات ذات علاقة، فيجب عليها أن تفصح عن طبيعة العلاقة مع الجهات ذات العلاقة وعن المعلومات المتعلقة بتلك المعاملات، والأرصدة القائمة والارتباطات الضرورية لفهم الأثر المحتمل لتلك العلاقة على القوائم المالية .

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

تصنف الشركة كافة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية بالبنوك، والمدينين التجاريين وأرصدة مدينة أخرى. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الآخر . يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير للمبلغ الذي ستستلمه الشركة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية .

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها - تتمة

بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

المخصصات

يجب على الشركة إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
 - عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
 - عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.
- عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزيادة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الآخر .

الزكاة

يجب مخصص الزكاة وفقاً لنظام الجباية الزكاة السعودي ، ويحمل على قائمة الربح او الخسائر والدخل الشامل الآخر.

الإيراد

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق من بيع البضائع والخدمات ضمن السياق الطبيعي لأنشطة المنشأة ويتم إثبات الإيرادات عند تحقيق الشروط التالية:

- ١ - إمكانية قياس الإيراد بشكل موثوق.
- ٢ - أن يكون من المرجح أن تؤول المنفعة الاقتصادية على المنشأة.
- ٣ - إمكانية قياس مرحلة الانجاز للعمليات التجارية في نهاية كل فترة بشكل موثوق.
- ٤ - إمكانية قياس تكلفة العمليات التجارية ومصاريف الأكمال البيعية المتعلقة بها بشكل موثوق .
- ٥ - قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشتري وعدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية الآخر . وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على السنة الحالية والفترات المستقبلية.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة- تتمة

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية الأخرى، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأخرى .. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية. الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة، الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات في تقدير الالتزامات والقيمة العادلة لموجودات البرنامج، إن وجدت. يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية، وبشكل دوري.

الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض المدينون التجاريون

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

شركة كادا للاستثمار
(شركة شخص واحد - مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة المالية من ١٠ مارس ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٥- موجودات غير ملموسة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	منصات إلكترونية ريال سعودي	التكلفة:
-	-	الرصيد في بداية الفترة
٨٤٩,٩٦١	٨٤٩,٩٦١	إضافات
٨٤٩,٩٦١	٨٤٩,٩٦١	الرصيد في نهاية الفترة
-	-	الاطفاء المتراكم:
(٢٣,٨٤٤)	(٢٣,٨٤٤)	الرصيد في بداية الفترة
(٢٣,٨٤٤)	(٢٣,٨٤٤)	المحمل خلال الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
٨٢٦,١١٧	٨٢٦,١١٧	صافي القيمة الدفترية:
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٠,٠٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٥,٢٩١	
٢٥,٢٩١	

٧- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المصدر بخمسمائة ألف ريال سعودي (٥٠٠,٠٠٠) ريال مقسم الى (٥٠,٠٠٠) سهم أسمي متساوية القيمة، قيمة كل منها (١٠) ريال سعودي، وجميعها أسهم عادية مقابل حصص نقدية، وقيمة المدفوع منه نقداً مبلغ خمسمائة ألف ريال (٥٠٠,٠٠٠) ريال، كما يلي:

اسم المالك	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	الإجمالي ريال سعودي
شركة كادا القابضة	٥٠٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠
	٥٠٠,٠٠٠		٥٠٠,٠٠٠

شركة كادا للاستثمار
(شركة شخص واحد - مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

عن الفترة المالية من ١٠ مارس ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨- الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة هي المنشآت المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بها والمنشآت الأخرى المسيطر عليها بالكامل أو بشكل مشترك من قبل هذه الأطراف أو التي تمارس نفوذاً هاماً عليها وتتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة في الدفعات المقدمة إلى تلك الأطراف، ولا يوجد جدول محدد لإعادة سداد تلك المبالغ كما أنه لا يترتب على سدادها أية أعباء تمويلية وفيما يلي أرصدة أطراف ذوي علاقة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

(أ) مستحق من الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	شركة كادا القابضة
ريال سعودي	تمويلي	مالك	
٢٩٩,٩٧١			
٢٩٩,٩٧١			

(ب) مستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	ماجد عسكر عبدالله الحربي
ريال سعودي	تمويلي	نائب رئيس مجلس الإدارة	
١,٢٩٠,٢٨٥			
١,٢٩٠,٢٨٥			

٩- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مصرفات مستحقة
ريال سعودي	
٧٢,٠١٢	
٧٢,٠١٢	

١٠- مخصص الزكاة الشرعية

أ- احتساب الزكاة الشرعية:

تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة، أيهما أعلى طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية، تم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	صافي الخسارة
٦٤٠,٥٩٠	مخصصات مكونة
-	صافي الخسارة المعدلة
٦٤٠,٥٩٠	الزكاة الشرعية
	يضاف:
(١٤٧,٣٧٧)	حقوق الملكية
٨٢٦,١١٧	الالتزامات وما في حكمها
٦٧٨,٧٤٠	إجمالي الإضافات
	يخصم:
٨٢٦,١١٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٢٦,١١٧	إجمالي الخصميات
(١٤٧,٣٧٧)	الوعاء الزكوي
١,٢٢١,٧٠٧	إجمالي الأصول طبقاً لقائمة المركز المالي
(١٤٧,٣٧٧)	إجمالي الوعاء الزكوي
--	الزكاة الشرعية المستحقة

ب - الحركة على مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

ريال سعودي

المكون خلال الفترة

ج - الموقف الزكوى

الشركة مسجلة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم مميز ٣١٢١٤٧٢٣٥٩ بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٠١ أبريل ٢٠٢٤م

١١- المصاريف العمومية والإدارية

الفترة من ١٠ مارس

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

ريال سعودي

١٩٥,٠٠٠

٥٠,٠٠٠

٢٣,٨٤٤

١٢,٢٧٥

٢٨١,١١٩

أتعاب استشارات مهنية

مكافآت مجلس إدارة

إطفاء موجودات غير ملموسة

أخرى

١٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من المدينين التجاريين والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنون تجاريون ومصروفات مستحقة. أن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصوره جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية تلزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود إئتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العملات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العملات السائد في السوق، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المرباحه والتسهيلات الائتمانية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية إذا تطلب الأمر تغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر. تتضمن شروط تحصيل قيمة الإيرادات فتره من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ تسليم الخدمة وأن يتم تسديد قيمة المشتريات.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية، لم تقم الشركة بأيّة معاملات هامه بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة.

١٣- الإستمرارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت خسائر الفترة للشركة (٦٤٧,٣٧٧) ريال سعودي والذي تجاوز رأس مال الشركة. وقد قرر الشركاء أن تستمر الشركة في عملها وتقديم الدعم المالي لها وسداد التزاماتها حال إستحقاقها. وأن الشركة سوف تستمر بعملها في المستقبل المنظور. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تم إعداد القوائم المالية على افتراض إستمرارية الشركة، والذي يفترض قدرة الشركة على تحقيق موجوداتها وسداد إلتزاماتها من خلال نشاطها الإعتيادي. ولا تتضمن القوائم المالية أية تعديلات قد تنتج عن عدم التأكد من إستمرارية الشركة.

ووفقاً لنص المادة (١٨٢) من نظام الشركات السعودي بأن يقوم المديرين في مثل هذه الأحوال بدعوة الشركاء للإجتماع وذلك للنظر في إستمرارية الشركة في أعمالها وتقديم الدعم المالي لها أو حلها قبل إنتهاء أجلها. إن إستمرارية الشركة تعتمد على قدرتها على تحقيق أرباح وتعزيز تدفقاتها النقدية في المستقبل.

ترى إدارة الشركة أنه على الرغم من بعض الشكوك حول قدرة الشركة على تحقيق الإستمرارية، والذي قد ينتج عنه عدم قدرة الشركة على تحقيق موجوداتها وسداد إلتزاماتها من خلال النشاط الإعتيادي فإن الشركاء سوف يقدمون الدعم المادي لها.

١٤- الأحداث اللاحقة الهامة

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة كجزء من هذه القوائم المالية. فيما عدا، في تاريخ ١٦ ذو القعدة ١٤٤٦هـ الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٥م، تم الزيادة على رأس المال المودع بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، (ليصبح إجمالي رأس المال المدفوع ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، وزيادة عدد أسهم الشركة من ٥٠,٠٠٠ سهم، (ليصبح ١٠٠,٠٠٠ سهم عادية).

١٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٠٤ محرم ١٤٤٧هـ الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٥م.