

شركة شراكة المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)  
القوائم المالية  
للفترة من ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
وتقرير المراجع المستقل

رقم الصفحة	المحتويات
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة شركة المالية (شركة مساهمة مغلقة)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة شركة المالية (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة من ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك و آداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمتطلبات السارية التي تنطبق من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل - تمة  
إلى المساهمين في شركة شراكة المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تمة

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد تقييم 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 وملائمة 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن اللحد واليحيى محاسبون قانونيون



تركي عبد المحسن اللحد  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٤٣٨)

الرياض: ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ  
(٣١ مارس ٢٠٢٤)

للفترة من ٢٥ يوليو ٢٠٢٢  
الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
ريال سعودي

إيضاح

(٩٩٥,٧٦٣)	٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٩٥,٧٦٣)		الخسارة التشغيلية
(١٦,٣٢٥)	١٠	فوائد تمويلية على مطلوبات عقود إيجار
(١,٠١٢,٠٨٨)		الخسارة قبل الزكاة
(١٥,٠٨١)	١٣	الزكاة
(١,٠٢٧,١٦٩)		صافي خسارة الفترة

٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي		الموجودات غير المتداولة
٢٠٨,٤٦٣	٩	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٤١٢,٥٨٤	١٠	موجودات حق استخدام
٦٢١,٠٤٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨٢,٢٧١	٧	الموجودات المتداولة
١٦٧,٧٠٤	٨	النقدية وما في حكمها
٢٤٩,٩٧٥		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٨٧١,٠٢٢		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٢٠٠,٠٠٠		إجمالي الموجودات
(١,٠٢٧,١٦٩)		المطلوبات وحقوق الملكية
١٧٢,٨٣١		حقوق الملكية
		رأس المال
		خسائر متراكمة
		إجمالي حقوق الملكية
٢٥٥,٧١٢	١٠	المطلوبات غير المتداولة
١٦,٦٩٧		التزامات عقود إيجار - جزء غير متداول
٢٧٢,٤٠٩		التزام منافع الموظفين المحددة
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٢٠,٦٣٧	١٢	المطلوبات المتداولة
٢٤٣,٢٦٥	١٠	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٤٦,٧٩٩	١١	التزامات عقود إيجار - جزء متداول
١٥,٠٨١	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٢٥,٧٨٢		زكاة مستحقة
٦٩٨,١٩١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٧١,٠٢٢		إجمالي المطلوبات
		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة شراكة المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للفترة من ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١,٢٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال
(١,٠٢٧,١٦٩)	(١,٠٢٧,١٦٩)	-	الدخل الشامل: صافي خسارة الفترة الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
-	-	-	
(١,٠٢٧,١٦٩)	(١,٠٢٧,١٦٩)	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
١٧٢,٨٣١	(١,٠٢٧,١٦٩)	١,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٣	إيضاح	ريال سعودي	
(١,٠١٢,٠٨٨)			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الخسارة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٣٣٠,٠٦٨	١٠		استهلاك موجودات حق استخدام
١٦,٣٢٥	١٠		تكلفة تمويل على مطلوبات عقود إيجار
٢٧,٥٦٦	٩		استهلاك ممتلكات ومعدات
١٦,٦٩٧			مخصص التزام منافع الموظفين المحددة
(٦٢١,٤٣٢)			
(١٦٧,٧٠٤)			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤٦,٧٩٩			مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
١٢٠,٦٣٧			مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٦٢١,٧٠٠)			مبالغ مستحقة إلى اطراف ذات علاقة
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٢٣٦,٠٢٩)	٩		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات ومعدات
(٢٣٦,٠٢٩)			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١,٢٠٠,٠٠٠			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية إصدار رأس المال
(٢٦٠,٠٠٠)			التزامات عقود ايجار مدفوعة
٩٤٠,٠٠٠			صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
٨٢,٢٧١			صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
-			النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٨٢,٢٧١			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

## ١- معلومات عن الشركة

شركة شراكة المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨١٤٥٧٥ وتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٥ يوليو ٢٠٢٢).

يتمثل نشاط الشركة في إدارة الاستثمارات.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ١٢٢٥١، الرياض ٦٥٣٣، المملكة العربية السعودية.

## ٢- الخسائر المتراكمة والمبدأ المحاسبي الأساسي

تكبدت الشركة صافي خسارة بمبلغ ١,٠٢٧,١٦٩ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والتي تجاوزت نصف رأس مال الشركة. تشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يلقي شكًا كبيرًا بشأن قدرة الشركة على الاستمرارية.

قرر الشركاء تقديم الدعم للشركة حسيما يكون ذلك مطلوبًا لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، دون تقليص عملياتها بشكل كبير وكذلك لتمكين الشركة من الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية لمدة اثني عشر شهرًا من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية لم تبدأ الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية المطلوبة للالتزام بالمتطلبات المنصوص عليها في نظام الشركات الصادر من وزارة التجارة.

## ٣- أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية للشركة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي يشار إليها مجتمعة فيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي".

أعدت القوائم المالية وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء التزامات منافع الموظفين التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب جميع المعلومات المالية إلى أقرب وحدة، ما لم يرد خلاف ذلك.

## ٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

نورد فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية التي قامت الشركة بتطبيقها في إعداد القوائم المالية. وقد تم تطبيق هذه السياسات بانتظام على السنتين المعروضتين، ما لم يرد خلاف ذلك.

### تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة مقابل غير متداولة

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

- عندما يتوقع تحقيقتها أو ينوي بيعها أو استهلاكها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما يتوقع تحقيقتها خلال اثني عشر شهرًا بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية ومافي حكمها ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد الفترة المالية

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

### قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
  - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.
- إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للرصد وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للرصد.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمبين، على النحو التالي، وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة
- المستوى ٢ - طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - المهمة لقياس القيمة العادلة - قابلة للرصد بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى ٣ - طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - المهمة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للرصد

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية لدى البنوك من النقد في الصندوق.

الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١. الإثبات والتصنيف والعرض

يتم إثبات الأدوات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تحدد الشركة تصنيف أدواتها المالية عند الإثبات الأولي.

تصنف الشركة موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

- أ) القيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر، أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و
- ب) التكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. قامت الشركة بتصنيف جميع المطلوبات المالية غير المشتقة بالتكلفة المطفأة.

٢. القياس

القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضاعفاً إليها تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى شراء أو استبعاد الموجودات والمطلوبات المالية أو، عند الاقتضاء، تخصم منها (باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة حيث يتم إثبات تكاليف المعاملة العائدة مباشرة بشراء الموجودات أو المطلوبات المالية، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر).

القياس اللاحق للموجودات المالية

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية غير المشتقة على تصنيفها كما يلي:

أ) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

إن الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج دخل الفوائد من هذه الموجودات المالية ضمن دخل التمويل.

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ غير مشروط ما لم تتضمن بنود تمويل كبيرة، حيث يتم إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالذمم المدينة وذلك بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢. الأدوات المالية (تتمة)  
القياس (تتمة)

تشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة الخاصة بالشركة على النقدية وما في حكمها والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفاة.

**(ب) الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**  
إن الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إعادة قياسها إلى القيمة العادلة بتاريخ كل تقرير مالي دون خصم تكاليف المعاملات التي قد تتكبدها الشركة عند بيع أو استبعاد الأصل المالي في المستقبل.

**(ج) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**  
إن الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم إعادة قياسها إلى القيمة العادلة بتاريخ كل تقرير مالي. ولا يتم خصم أي تكاليف للمعاملات التي قد يتم تكبدها عند استبعاد الأصل في المستقبل.

وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فيتم إعادة تصنيف تعديلات القيمة العادلة المتراكمة، والمثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر، إلى الربح أو الخسارة. ومع ذلك، لا توجد إعادة تصنيف لاحقة لمكاسب وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.

لا يوجد لدى الشركة موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

فيما يلي إثبات وعرض المكاسب والخسائر لكل فئة قياس:

فئة القياس	إثبات وعرض المكاسب والخسائر
التكلفة المطفاة	يتم إثبات البنود التالية في الربح أو الخسارة: <ul style="list-style-type: none"> <li>• إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي؛</li> <li>• خسائر الائتمان المتوقعة وعكسها؛ و</li> <li>• مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية</li> </ul>
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	عند التوقف عن إثبات الأصل المالي، يتم إثبات المكاسب أو الخسائر في الربح أو الخسارة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الدخل الشامل الآخر، باستثناء البنود التالية، والتي يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة بنفس طريقة إثبات الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفاة: <ul style="list-style-type: none"> <li>• إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي؛</li> <li>• خسائر الائتمان المتوقعة وعكس الخسارة؛ و</li> <li>• مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية</li> </ul>
الاستثمارات في حقوق الملكية - عرض المكاسب أو الخسائر في الدخل الشامل الآخر	يتم إثبات المكاسب والخسائر في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة ما لم تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفة الاستثمار. لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة تحت أي ظرف من الظروف.
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم إثبات المكاسب والخسائر، سواء عند القياس اللاحق أو عند التوقف عن الإثبات، في الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق للمطلوبات المالية

أ) التكلفة المطفاة

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفاة المحسوبة وفقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلي باستثناء المطلوبات التالية؛

١. المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
٢. التي تنشأ عندما لا يكون نقل الموجودات المالية مؤهلاً للتوقف عن إثباته أو تتم المحاسبة عنها باستخدام منهجية الارتباط المستمر؛
٣. التي تمثل ارتباطات بتقديم قرض بسعر فائدة أقل من السوق ولا تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
٤. التي تمثل عقود ضمان مالي؛ و
٥. عوض محتمل مثبت من قبل المستحوز في عملية دمج أعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣. يتم قياس هذا العوض المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات تغييرات في الربح أو الخسارة.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

٢. القياس (تتمة)

إن مكاسب أو خسائر المطلوبات المالية، التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم إثباتها في الربح أو الخسارة. إن الاستثناء الوحيد هو للمكاسب والخسائر في بعض المطلوبات المالية المعينة والمصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يُطلب من المنشأة عرض أثر التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالمطلوبات في الدخل الشامل الأخر.

تشتمل المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة إلى المالك.

ب) المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل المطلوبات المالية التي تندرج تحت هذه الفئة ما يلي:

١. المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة؛ و
٢. تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وبعد الإثبات الأولي، تقيس الشركة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في الربح أو الخسارة.

يتم تقسيم المكاسب والخسائر الناتجة عن المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وعرضها كما يلي:

١. إن مبلغ التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية العائدة إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لتلك المطلوبات المالية يتم عرضها في الدخل الشامل الأخر؛ و
٢. إن مبلغ التغير في القيمة العادلة المتبقي للمطلوبات المالية يتم عرضه في الربح أو الخسارة.

ج) المطلوبات عدا المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تعديل متحصلات إصدار الديون على مدى عمر الدين بحيث تكون القيمة الدفترية عند الاستحقاق هي المبلغ الواجب سداده عند الاستحقاق.

٣. الانخفاض في قيمة الأدوات المالية

تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس مستقبلي والمرتبطة بأدوات الدين كجزء من موجوداتها المالية، المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، وتستند خسائر الائتمان المتوقعة على خسائر الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهرًا وخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهرًا جزءًا من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الناتجة عن أحداث الإخفاق في السداد للأدوات المالية التي يمكن تحقيقها في خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير المالي. ولكن عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، سوف يستند المخصص على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. عند عدم وجود بند مالي هام في الأدوات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، فإنه يمكن للشركة استخدام منهجية مبسطة وتقييم المخصص على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر باستخدام مصفوفة المخصص المستقبلي.

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تطبق الشركة المنهجية المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة مدى العمر. كما يتم تطبيق المنهجية لتقييم مخصص مقابل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى حالات مدفوعات الذمم المدينة على مدى فترة ١٢ شهرًا قبل كل فترة يتم التقرير عنها وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة. كما يتم تعديل المعدلات التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. وقامت الشركة بتحديد أن معدل التضخم هو العامل الأكثر صلة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

تقسم منهجية الخسارة المتوقعة عرض إجمالي مبلغ الخسارة إلى الأجزاء التالية: احتمالية التخلف عن السداد، ومعدل الخسارة عند التخلف عن السداد، وقيمة التعرض عند التخلف عن السداد. وفيما يلي وصف موجز لهم:

**احتمالية التخلف عن السداد:** وهي احتمالية التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة.

**معدل الخسارة عند التخلف عن السداد:** وهي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض الحصول عليها، بما في ذلك التدفقات النقدية من أي ضمانات. وعادة ما يتم التعبير عنها كنسبة مئوية من قيمة التعرض عند التخلف عن السداد.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

٣. الانخفاض في قيمة الأدوات المالية (تتمة)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية (تتمة)

قيمة التعرض عند التخلف عن السداد: وهي تقدير لقيمة التعرض بمعدل تعثر مستقبلي، مع الأخذ بعين الاعتبار التغيرات المتوقعة في قيمة التعرض بعد تاريخ التقرير، بما في ذلك سداد أصل المبلغ والفائدة، والسحب المتوقع على التسهيلات الملتمزم بها.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

تُعرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بذمم الإيجار المدينة بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل.

٤. التوقف عن إثبات الأدوات المالية

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية في قائمة المركز المالي عند انتهاء صلاحية الحقوق للحصول على التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو تم نقلها أو قامت فعلياً بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية. يتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية ضمن الربح أو الخسارة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند إطفاء الالتزامات المعنية أو دفعها أو تقادمها أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها أو حلها نظاماً.

٥. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية، وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

المصاريف المدفوعة مقدماً

يتم إثبات المصاريف المدفوعة مقدماً في حال تم السداد قبل الحصول على حق الوصول إلى استلام الخدمات، وقياسها بمبالغ رمزية. كما يتم التوقف عن إثباتها وتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر إما مع مرور الوقت أو من خلال الاستخدام والاستهلاك.

يتم إدراج المصاريف المدفوعة مقدماً ضمن الموجودات المتداولة، باستثناء ما إذا كان من المتوقع استلام البضاعة والخدمات المتعلقة بها وتقديمها بعد أكثر من اثني عشر شهراً بعد نهاية فترة التقرير، وفي هذه الحالة، يتم تصنيف هذه الموجودات على أنها موجودات غير متداولة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية لها. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع والقيمة الحالية، أيهما أعلى. ولأغراض إجراء تقييم للانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى تتواجد به تدفقات نقدية قابلة للتمييز بصورة مستقلة (وحدات مدرة للنقدية). تتطلب القيمة الحالية من المنشآت إجراء تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية التي يتم اشتقاقها من أصل معين، والقيام بخصمها باستخدام سعر السوق قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات

الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن المصاريف الأخرى.

تتم مراجعة الموجودات غير المالية والتي حدث انخفاض في قيمتها سابقاً وذلك لاحتمال عكس قيد الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. عند عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية إلى التقدير المعدل إلى القيمة القابلة للاسترداد، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. إن عكس قيد مخصصات الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً تقيد مقابل حساب مخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

**الزكاة**

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يُحْمَلُ مخصص الزكاة على الربح أو الخسارة. يتم احتساب المبالغ الإضافية مستحقة الدفع، إن وجدت، عند إكمال الربط النهائي عند تحديد هذه المبالغ.

**المصاريف**

يتم إثبات المصاريف عند تكبدها وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي. إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق خصيصاً بمندوبي المبيعات، وصلات العرض، ومصاريف التسويق والتسليم. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

**المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والمطبقة**

فيما يلي التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ولجنة التفسيرات والتي قد تنطبق على المجموعة والتي تدخل حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣ ولم يكن لها أثر جوهري:

**المعايير / التعديلات على المعايير / التفسيرات**

عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)
تعريف التقديرات المحاسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)
الإفصاح عن السياسات المحاسبية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢)
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

بعض المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لم يتم تبنيها بشكل مبكر من قبل الشركة حيث سيتم تبنيها عند تاريخ سريانها حسب قابلية تطبيقها. ومن غير المتوقع ان يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي اثر جوهري على الشركة في تاريخ سريانها.

**المعايير / التعديلات على المعايير / التفسيرات**

تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)
الالتزامات غير المتداولة المقترنة بائتمانات	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)
ترتيبات تمويل الموردين	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
عدم القابلية للصرف	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)

ترى إدارة الشركة أنه من الواضح أن هذه المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات لن تؤثر على الشركة. تنوي الشركة اتباع هذه المعايير، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

**التزامات عقود الإيجار**

**عقود الإيجار**

عند نشأة العقد، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وبالنسبة لكافة عقود الإيجار، تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وذلك على النحو التالي:

**موجودات حق الاستخدام**

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي خسائر انخفاض متراكمة في القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن الشركة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصًا أي حوافز إيجار مدينة، إن وجدت، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفعات الإيجار أيضًا على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفّض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمباني التجارية وأماكن السكن والمكاتب (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ البداية تشتمل ولا تتضمن خيار الشراء).

كما تطبق الشركة أيضًا الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المباني التجارية وأماكن السكن والمكاتب التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المهمة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إبداء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينتج عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تأثرت بذلك في الفترات المستقبلية.

٦- المصاريف العمومية والإدارية

للفترة من ٢٥ يوليو ٢٠٢٢  
الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
ريال سعودي

٣١٢,٢٨٩

٣٣٠,٠٦٨

٢٠١,٢٤٧

٥٣,٠١١

٣٠,٦٢٥

٢٧,٥٦٥

٤٠,٩٥٨

٩٩٥,٧٦٣

أجور ورواتب  
استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٠)  
مصروفات حكومية  
تأمينات اجتماعية  
أتعاب مهنية  
استهلاك ممتلكات ومعدات  
أخرى

٧- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٣  
ريال سعودي

٥,٠٣١

٧٧,٢٤٠

٨٢,٢٧١

نقد بالصندوق

نقد لدى البنك

٨- مصاريف مدفوعة مقدما والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣	
ريال سعودي	ضريبة قيمة مضافة
١٠٣,٥٧٨	أخرى
٦٤,١٢٦	
<u>١٦٧,٧٠٤</u>	

٩- الممتلكات والمعدات، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أجهزة كهربائية ومعدات مكتبية	معدات	أثاث	تحسينات على مباني مستأجرة	الأجمالي	التكلفة
إضافات خلال الفترة	٥,١٣٧	١,٣٦٩	٨٥,٨٤١	١٤٣,٦٨٢	٢٣٦,٠٢٩	
الرصيد، نهاية الفترة	٥,١٣٧	١,٣٦٩	٨٥,٨٤١	١٤٣,٦٨٢	٢٣٦,٠٢٩	
<u>الاستهلاك المتراكم</u>						
المحمل للفترة	١٢٧	٥٣٠	٥,٠٠٨	٢١,٩٠١	٢٧,٥٦٦	
الرصيد، نهاية الفترة	١٢٧	٥٣٠	٥,٠٠٨	٢١,٩٠١	٢٧,٥٦٦	
<u>صافي القيمة الدفترية</u>						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٠١٠	٨٣٩	٨٠,٨٣٣	١٢١,٧٨١	٢٠٨,٤٦٣	

١٠ - موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

تستأجر الشركة مكتب لمدة ٣ أعوام. وفيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون الشركة مستأجرة فيها:

موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٧٤٢,٦٥٢	التكلفة
	إضافات خلال الفترة
٧٤٢,٦٥٢	الرصيد في نهاية الفترة
	الاستهلاك المتراكم
٣٣٠,٠٦٨	مصروف استهلاك للفترة (إيضاح ٦)
٣٣٠,٠٦٨	الرصيد في نهاية الفترة
٤١٢,٥٨٤	صافي القيمة الدفترية

التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٧٤٢,٦٥٢	إضافات خلال الفترة
١٦,٣٢٥	مصروفات تمويل
(٢٦٠,٠٠٠)	مدفوع خلال الفترة
٤٩٨,٩٧٧	الرصيد في نهاية الفترة

موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تُعرض مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٢٤٣,٢٦٥	جزء غير متداول من مطلوبات عقود إيجار
٢٥٥,٧١٢	جزء متداول من مطلوبات عقود إيجار
٤٩٨,٩٧٧	

المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٣٣٠,٠٦٨	استهلاك موجودات حق استخدام
١٦,٣٢٥	مصروفات تمويل على التزامات عقود إيجار

١١- مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٤٦,٧٩٩	مصروفات مستحقة
٤٦,٧٩٩	

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

توجد العلاقات مع الأطراف ذات العلاقة عندما يكون لإحدى الأطراف القدرة على السيطرة بشكل مباشر أو غير مباشر على الجهة الأخرى من خلال واحد أو أكثر من الوسطاء، أو ممارسة تأثير هام على الجهة الأخرى في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. كما توجد مثل هذه العلاقات بين و/أو ضمن المنشآت، التي تخضع لسيطرة مشتركة مع الشركة المعدة للتقرير المالي، أو بين و/أو ضمن الشركة المعدة للتقرير المالي وموظفي الإدارة العليا، أو أعضاء مجلس الإدارة، أو شركاءها. عند الأخذ بعين الاعتبار كل علاقة محتملة مع طرف ذي علاقة، يتم توجيه الانتباه إلى جوهر العلاقة وليس إلى الشكل النظامي فقط.

لم تكن هناك شروط وأحكام خاصة مع الأطراف ذات العلاقة مقارنة بالأطراف غير ذات العلاقة. إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مضمونة ولا تحمل أي فائدة ويتم تسويتها نقدًا. لم تكن هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي أرصدة خاصة بالأطراف ذات العلاقة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها  
المعاملات مع اطراف ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الرئيسية خلال الفترة:

٢٠٢٣			
ريال سعودي	<u>طبيعة التعامل</u>	<u>نوع التعامل</u>	
١٢٠,٦٣٧	تمويل	مساهم	فارس إبراهيم الحميد
١٢٠,٦٣٧			

أرصدة الطرف ذي العلاقة

فيما يلي تفاصيل أرصدة الأطراف ذات العلاقة في نهاية الفترة:

المبالغ المستحقة إلى اطراف ذات العلاقة

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
١٢٠,٦٣٧	فارس إبراهيم الحميد
١٢٠,٦٣٧	

١٣ - الزكاة

تم احتساب مخصص الزكاة للفترة الحالية وفقا للأساس التالي:

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
١,٢٠٠,٠٠٠	حقوق ملكية
٤٩٨,٩٧٧	مخصصات أول الفترة وتعديلات أخرى
(٦٢١,٠٤٧)	القيمة الدفترية لموجودات طويلة الأجل
<u>١,٠٧٧,٩٣٠</u>	الوعاء الزكوي قبل صافي الدخل المعدل للفترة
١,٥٩٨,٦٢٥	الوعاء الزكوي المعدل للفترة الميلادية
(٩٩٥,٣٩١)	صافي الدخل المعدل للفترة
<u>٦٠٣,٢٣٤</u>	الوعاء الزكوي

تستحق الزكاة الدفع بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي للشركة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى.

صافي الدخل المعدل

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
(١,٠١٢,٠٨٨)	صافي الخسارة قبل الزكاة
	التعديلات:
١٦,٦٩٧	مخصص مكافأة نهاية خدمة
<u>(٩٩٥,٣٩١)</u>	صافي الخسارة المعدلة للفترة

١٤ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الموجودات المالية على النقدية وما في حكمها والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة. بينما تشتمل المطلوبات المالية على الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة إلى المالك.

ونظرًا لطبيعة الأدوات المالية قصيرة الأجل، فإن قيمتها الدفترية تعتبر نفس قيمتها العادلة.

١٥ - إدارة المخاطر المالية

تتعلق المخاطر المالية الرئيسية للشركة بمخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية لأن معاملات الشركة تتم بالريال السعودي.

تتعرض الشركة للمخاطر التي تنشأ عن استخدامها للأدوات المالية. يشرح هذا الإيضاح أهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لإدارة تلك المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. يتم عرض معلومات كمية إضافية حول هذه المخاطر في سائر هذه القوائم المالية.

لم تكن هناك تغيرات جوهرية في تعرض الشركة لمخاطر الأدوات المالية وأهدافها وسياساتها وعملياتها لإدارة تلك المخاطر أو الطرق المستخدمة لقياسها عن الفترة السابقة.

تقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن وضع أهداف وسياسات إدارة المخاطر للشركة، وتساعد الإدارة المالية للشركة لمجلس الإدارة في الوفاء بمسؤوليته من خلال تصميم وتشغيل العمليات التي تضمن التنفيذ الفعال للأهداف والسياسات.

يتمثل الهدف العام للمجلس في تطوير سياسات تهدف إلى تقليل المخاطر.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن عدم مقدرة أحد أطراف أداة مالية على الوفاء بالتزامه وتسببه في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتم إيداع النقدية مع البنوك التي لديها تصنيفات ائتمانية جيدة. تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأطراف المقابلة وذلك بوضع حدود ائتمان للأطراف المقابلة الفردية ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

يوضح الجدول أدناه أقصى تعرض للشركة لمخاطر الائتمان لبند قائمة المركز المالي:

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٨٢,٢٧١	النقدية وما في حكمها
٨٢,٢٧١	

تطبق الشركة المنهجية المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة مدى العمر للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تدبر الشركة مخاطر السيولة من خلال مراقبة متطلبات رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية على أساس منتظم. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الأموال الكافية من المساهمين ومن التسهيلات البنكية.

١٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق المطلوبات المالية للشركة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصوصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
أقل من ٣ شهور	٣ إلى ١٢ شهرًا	أكثر من ١٢ شهرًا	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٦,٧٩٩	-	٤٦,٧٩٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	٢٤٣,٢٦٥	-	٢٤٣,٢٦٥	التزامات عقود ايجار - جزء متداول
-	-	٢٥٥,٧١٢	٢٥٥,٧١٢	التزامات عقود ايجار
-	-	١٢٠,٦٣٧	١٢٠,٦٣٧	مبالغ مستحقة إلى اطراف ذات علاقة
-	٢٩٠,٠٦٤	٣٧٦,٣٤٩	٦٦٦,٤١٣	

١٦- إدارة رأس المال

إن الهدف الأساسي لإدارة رأس مال الشركة هو زيادة العوائد للشركاء. وتتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على المستثمرين والذمم الدائنة ودعم التطور المستقبلي للأعمال. ولغرض إدارة رأس مال الشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر والمدفوع وكافة احتياطات حقوق الملكية المتعلقة بالمالك في الشركة. تراقب الإدارة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء وتسعى إلى الحفاظ على التوازن بين العائدات الأعلى (والتي يمكن تعزيزها من خلال مستويات أعلى من القروض) والمنافع والتأمين للذين يوفرهما مركز رأس المال السليم. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلباتها المالية.

١٧- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس المديرين في ٢١ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤).