

شركة شراكة المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير المراجع المستقل

رقم الصفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٠	إيضاحات حول القوائم المالية

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة شراكة المالية، شركة مساهمة مغلقة ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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

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 وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن 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 في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 (تتمة)
إلى المساهمين في شركة شركة المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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 وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية 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 أي تحريف جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، 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 في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل 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 أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - 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 للشركة.

عن اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون



تركي اللحيد
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٨)

الرياض: ٢٤ رمضان ١٤٤٦ هـ
(٢٤ مارس ٢٠٢٥)

للفترة من ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	٢,٢٨٨,٤٢٨	٥	الإيرادات
-	(٨٠,٢٣٧)		تكلفة الإيرادات
-	٢,٢٠٨,١٩١		اجمالي الربح
(٩٩٥,٧٦٣)	(٢,١٣٠,٤٤٤)	٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٩٥,٧٦٣)	(٢,١٣٠,٤٤٤)		اجمالي المصاريف
(٩٩٥,٧٦٣)	٧٧,٧٤٧		الربح (الخسارة) التشغيلية
(١٦,٣٢٥)	(١٦,٣٢٥)	١٠	فوائد تمويلية على مطلوبات عقود إيجار
(١,٠١٢,٠٨٨)	٦١,٤٢٢		الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(١٥,٠٨١)	(٣١,٨٨٨)	١٣	الزكاة
(١,٠٢٧,١٦٩)	٢٩,٥٣٤		صافي ربح (خسارة) السنة / الفترة

شركة شراكة المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٠٨,٤٦٣	١٧٩,٨٣٢	٩	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٤١٢,٥٨٤	٢٤٧,٥٥٠	١٠	موجودات حق استخدام
-	٩,٣٩٣		أصول غير ملموسة
٦٢١,٠٤٧	٤٣٦,٧٧٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨٢,٢٧١	١,٢٥٩,٨٦٦	٧	النقدية وما في حكمها
١٦٧,٧٠٤	٥٥٢,٠٢٠	٨	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٢٤٩,٩٧٥	١,٨١١,٨٨٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٧١,٠٢٢	٢,٢٤٨,٦٦١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		رأس المال
(١,٠٢٧,١٦٩)	(٩٩٧,٦٣٥)		خسائر متراكمة
١٧٢,٨٣١	٢٠٢,٣٦٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥٥,٧١٢	-	١٠	التزامات عقود إيجار - جزء غير متداول
١٦,٦٩٧	٩٢,٠٤٧		التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٧٢,٤٠٩	٩٢,٠٤٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٢٠,٦٣٧	١,٣٤٤,١٨٠	١٢	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢٤٣,٢٦٥	٢٥٥,٣٠٢	١٠	التزامات عقود إيجار - جزء متداول
٤٦,٧٩٩	٣٢٢,٨٧٩	١١	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٥,٠٨١	٣١,٨٨٨	١٣	زكاة مستحقة
٤٢٥,٧٨٢	١,٩٥٤,٢٤٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٩٨,١٩١	٢,٠٤٦,٢٩٦		إجمالي المطلوبات
٨٧١,٠٢٢	٢,٢٤٨,٦٦١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة شراكة المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
١,٢٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٢٥ يوليو ٢٠٢٢

الدخل الشامل:

(١,٠٢٧,١٦٩)	(١,٠٢٧,١٦٩)	-
-	-	-

صافي خسارة للفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

١٧٢,٨٣١	(١,٠٢٧,١٦٩)	١,٢٠٠,٠٠٠
---------	-------------	-----------

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الدخل الشامل:

٢٩,٥٣٤	٢٩,٥٣٤	-
-	-	-

صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة

٢٠٢,٣٦٥	(٩٩٧,٦٣٥)	١,٢٠٠,٠٠٠
---------	-----------	-----------

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(١,٠١٢,٠٨٨)	٦١,٤٢٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح او الخسارة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٣٣٠,٠٦٨	١٦٥,٠٣٤	١٠	استهلاك موجودات حق استخدام
١٦,٣٢٥	١٦,٣٢٥	١٠	تكلفة تمويل على مطلوبات عقود إيجار
٢٧,٥٦٦	٦٢,٣٢٥	٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٦,٦٩٧	٧٥,٣٥٠		مخصص التزام منافع الموظفين المحددة
(٦٢١,٤٣٢)	٣٨٠,٤٥٦		
(١٦٧,٧٠٤)	(٣,٧٦٧,٤٠٥)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤٦,٧٩٩	٣,٦٥٩,١٦٩		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
١٢٠,٦٣٧	١,٢٢٣,٥٤٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
	(١٥,٠٨٢)		مبالغ مستحقة إلى اطراف ذات علاقة
			زكاة مدفوعة
(٦٢١,٧٠٠)	١,٤٨٠,٦٨١		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٢٣٦,٠٢٩)	(٣٣,٦٩٤)	٩	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٩,٣٩٣)		شراء ممتلكات ومعدات
			شراء أصول غير ملموسة
(٢٣٦,٠٢٩)	(٤٣,٠٨٧)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١,٢٠٠,٠٠٠	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٦٠,٠٠٠)	(٢٦٠,٠٠٠)		إصدار رأس المال
			التزامات عقود إيجار مدفوعة
٩٤٠,٠٠٠	(٢٦٠,٠٠٠)		صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
٨٢,٢٧١	١,١٧٧,٥٩٥		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
-	٨٢,٢٧١		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة/السنة
٨٢,٢٧١	١,٢٥٩,٨٦٦		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة/السنة

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- أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية للشركة وفقاً 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 وفقاً 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.

٣- 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 تحقيقها أو ينوي بيعها أو استهلاكها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وما في حكمها ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً 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 شهراً بعد الفترة المالية
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً 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 سدادها 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.

٣- 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 مضافاً 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.

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

الأدوات المالية (تتمة)

٢. القياس (تتمة)

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

(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 المطفأة	<p>يتم إثبات البنود التالية في الربح أو الخسارة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي؛ • خسائر الائتمان المتوقعة وعكسها؛ و • مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية <p>عند التوقف عن إثبات الأصل المالي، يتم إثبات المكاسب أو الخسائر في الربح أو الخسارة.</p>
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	<p>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 المطفأة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي؛ • خسائر الائتمان المتوقعة وعكس الخسارة؛ و • مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية
الاستثمارات في حقوق الملكية - عرض المكاسب أو الخسائر في الدخل الشامل الآخر	<p>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.</p>
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	<p>يتم إثبات المكاسب والخسائر، سواء عند القياس اللاحق أو عند التوقف عن الإثبات، في الربح أو الخسارة.</p>

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

الأدوات المالية (تتمة)

٢. القياس (تتمة)

القياس اللاحق للمطلوبات المالية

أ) التكلفة المطفأة

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة 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 المستحوذ في عملية دمج أعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣. يتم قياس هذا العوض المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات تغيرات في الربح أو الخسارة.

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 شهراً وخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً جزءاً من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الناتجة عن أحداث الإخفاق في السداد للأدوات المالية التي يمكن تحقيقها في خلال ١٢ شهراً 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.

٣- 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

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.

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 فعليًا 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 نظامًا.

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 مقدمًا

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

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

الأدوات المالية (تتمة)

٥. مقاصة الأدوات المالية (تتمة)

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 ناقصًا 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 سابقًا وذلك لاحتمال عكس قيد الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. عند عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقًا، 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 سابقًا تقيد مقابل حساب مخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقًا للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يُحسّل 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 وفقًا لمبدأ الاستحقاق المحاسبي. إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق خصيصًا بمندوبي المبيعات، وصالات 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

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

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 أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على الشركة في تاريخ سريانها.

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

الأدوات المالية (تتمة)

٥. مقاصة الأدوات المالية (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والمطبقة (تتمة)

المعايير / التعديلات على المعايير / التفسيرات

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

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.

التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة، إن وجدت، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً 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 شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ البداية تشمل ولا تتضمن خيار الشراء).

كما تطبق الشركة أيضاً 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.

٤- 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.

٥- الإيرادات

للفترة من ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٤ ريال سعودي	
-	١,٤٣٢,١٧٨	إيرادات ادارة الصناديق
-	٨٥٦,٢٥٠	إيرادات هيكله الصناديق
-	٢,٢٨٨,٤٢٨	
-	١,٤٣٢,١٧٨	توقيت إثبات الإيرادات
-	٨٥٦,٢٥٠	مثبتة عند نقطة من الزمن
		مثبتة على مدى زمني

٦- المصاريف العمومية والإدارية

للفترة من ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٤ ريال سعودي	
٣١٢,٢٨٩	١,١٤٨,٥٨٣	أجور ورواتب
٢٠١,٢٤٧	٣١٦,٣٧١	مصروفات حكومية
٥٣,٠١١	٢٨٩,٠٣٣	تأمينات اجتماعية
٣٣٠,٠٦٨	١٦٥,٠٣٤	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٠)
٢٧,٥٦٥	٦٢,٣٢٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٠,٦٢٥	٥٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
٤٠,٩٥٨	٩٤,٠٩٧	أخرى
٩٩٥,٧٦٣	٢,١٣٠,٤٤٤	

٧- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
٥,٠٣١	١,٥٣٣	نقد بالصندوق
٧٧,٢٤٠	١,٢٥٨,٣٣٣	نقد لدى البنك
٨٢,٢٧١	١,٢٥٩,٨٦٦	

شركة شراكة المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨- مصاريف مدفوعة مقدما والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	ضريبة قيمة مضافة
١٠٣,٥٧٨	٢٠,٨٥٢	أخرى
٦٤,١٢٦	٥٣١,١٦٨	
<u>١٦٧,٧٠٤</u>	<u>٥٥٢,٠٢٠</u>	

٩- الممتلكات والمعدات، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أجهزة كهربائية ومعدات مكتبية	معدات	أثاث	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي	
						التكلفة
	٥,١٣٧	١,٣٦٩	٨٥,٨٤١	١٤٣,٦٨٢	٢٣٦,٠٢٩	في ١ يناير
	٢١,٤١٤	-	١,٨٤٥	١٠,٤٣٥	٣٣,٦٩٤	إضافات خلال السنة
	٢٦,٥٥١	١,٣٦٩	٨٧,٦٨٦	١٥٤,١١٧	٢٦٩,٧٢٣	الرصيد، نهاية السنة
	٥٣٠	١٢٧	٥,٠٠٨	٢١,٩٠١	٢٧,٥٦٦	الاستهلاك المتراكم
	٢,٤٦٣	٣٤٢	٨,٩٤٩	٥٠,٥٧١	٦٢,٣٢٥	في ١ يناير
	٢,٩٩٣	٤٦٩	١٣,٩٥٧	٧٢,٤٧٢	٨٩,٨٩١	المحمل للسنة
						الرصيد، نهاية السنة
	٢٣,٥٥٨	٩٠٠	٧٣,٧٢٩	٨١,٦٤٥	١٧٩,٨٣٢	صافي القيمة الدفترية
	٤,٦٠٧	١٢٤٢	٨٠,٨٣٣	١٢١,٧٨١	٢٠٨,٤٦٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٧٤٢,٦٥٢	٤١٢,٥٨٤	الرصيد في بداية السنة/الفترة
<u>٧٤٢,٦٥٢</u>	<u>٤١٢,٥٨٤</u>	الرصيد في نهاية السنة/الفترة
٣٣٠,٠٦٨	١٦٥,٠٣٤	الاستهلاك المتراكم
٣٣٠,٠٦٨	١٦٥,٠٣٤	مصروف استهلاك للسنة/للفترة (إيضاح ٦)
<u>٤١٢,٥٨٤</u>	<u>٢٤٧,٥٥٠</u>	الرصيد في نهاية السنة/الفترة
		صافي القيمة الدفترية

١٠- موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود الإيجار		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤٢,٦٥٢	٤٩٨,٩٧٧	إضافات خلال السنة/ الفترة
١٦,٣٢٥	١٦,٣٢٥	مصرفات تمويل
(٢٦٠,٠٠٠)	(٢٦٠,٠٠٠)	مدفوع خلال السنة/الفترة
<u>٤٩٨,٩٧٧</u>	<u>٢٥٥,٣٠٢</u>	الرصيد في نهاية السنة/الفترة

موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٣,٢٦٥	-	جزء غير متداول من مطلوبات عقود إيجار
٢٥٥,٧١٢	٢٥٥,٣٠٢	جزء متداول من مطلوبات عقود إيجار
<u>٤٩٨,٩٧٧</u>	<u>٢٥٥,٣٠٢</u>	

المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٠,٠٦٨	١٦٥,٠٣٤	استهلاك موجودات حق استخدام
<u>١٦,٣٢٥</u>	<u>١٦,٣٢٥</u>	مصرفات تمويل على التزامات عقود إيجار

١١- المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٧٩٩	٣٢٢,٨٧٩	مصرفات مستحقة
<u>٤٦,٧٩٩</u>	<u>٣٢٢,٨٧٩</u>	

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 المساهمين. 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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي	تمويل	مساهم	فارس إبراهيم الحميد
١٢٠,٦٣٧	١,٢٢٣,٥٤٤			
١٢٠,٦٣٧	١,٢٢٣,٥٤٤			

أرصدة الطرف ذي العلاقة

فيما يلي تفاصيل أرصدة الأطراف ذات العلاقة في نهاية الفترة:

المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٠,٦٣٧	١,٣٤٤,١٨٠	فارس إبراهيم الحميد
١٢٠,٦٣٧	١,٣٤٤,١٨٠	

شركة شراكة المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣- الزكاة

تم احتساب مخصص الزكاة للفترة الحالية وفقا للأساس التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٠٠,٠٠٠	١٢٠٠,٠٠٠	حقوق ملكية
٤٩٨,٩٧٧	١,٣٤٤,١٨٠	قرض مساهمين تم اعتباره كحقوق ملكية ومخصصات واخري والأرباح والخسائر المتراكمة
(٦٢١,٠٤٧)	(٩٦٥,٧٤٧)	القيمة الدفترية لموجودات طويلة الأجل
١,٠٧٧,٩٣٠	١,٥٧٨,٤٣٣	الوعاء الزكوي قبل صافي الدخل المعدل للسنة/للفترة
١,٥٩٨,٦٢٥	(٤٣٦,٧٧٥)	الأصول غير المتداولة و طويلة الاجل
(٩٩٥,٣٩١)	٩٢,٠٤٧	المخصصات و اخري
٦٠٣,٢٣٤	١,٢٣٣,٧٠٥	الوعاء الزكوي

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

صافي الدخل المعدل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,٠١٢,٠٨٨)	٦١,٤٢٢	صافي الربح او الخسارة قبل الزكاة
١٦,٦٩٧	-	التعديلات: مخصص مكافأة نهاية خدمة
(٩٩٥,٣٩١)	٦١,٤٢٢	صافي الربح (الخسارة) المعدل

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.

١٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

لم تكن هناك تغييرات 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 مجلس 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	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢,٢٧١	١,٢٥٩,٨٦٦	النقدية وما في حكمها
٨٢,٢٧١	١,٢٥٩,٨٦٦	

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. تدير 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.

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

				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الإجمالي	أكثر من ١٢ شهرًا	٣ إلى ١٢ شهرًا	أقل من ٣ شهور	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٢,٨٧٩	-	٣٢٢,٨٧٩	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٥٥,٣٠٢	-	٢٥٥,٣٠٢	-	التزامات عقود إيجار - جزء متداول
١,٣٤٤,١٨٠	١,٣٤٤,١٨٠	-	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١,٩٢٢,٣٦١	١,٣٤٤,١٨٠	٥٧٨,١٨١	-	

١٦- إدارة رأس المال

إن الهدف الأساسي لإدارة رأس مال الشركة هو زيادة العوائد للمساهمين. 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 اللذين 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

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ - ٩ - ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٧ - ٠٣ - ٢٠٢٥).

١٨- الأحداث اللاحقة

بعد نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بدأت الشركة في إجراءات زيادة رأس مالها من مبلغ ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الي مبلغ ١٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق تحويل من رصيد مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة. وترى الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة أخرى بعد نهاية السنة المالية قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة، كما هو موضح في هذه القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.