

شركة عوائد الأصول المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية

للفترة من ٣ يناير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس

الصفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

(٢ / ١)

إلى السادة المساهمين / شركة عوائد الأصول المالية
شركة مساهمة مقفلة
الرياض- المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة عوائد الأصول المالية ويشار لها بـ ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة من ٣ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للفترة من ٣ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة من ٣ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣،
- قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٣ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة 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 ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي 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 الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

تقرير المراجع المستقل

(٢ / ٢)

إلى السادة المساهمين / شركة عوائد الأصول المالية
شركة مساهمة مقفلة
الرياض- المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمه)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية ، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

عن البسام وشركاؤه



عبدالمجيد

أحمد عبدالمجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

الرياض: ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
		الموجودات المتداولة
٤٠,٢٣٢,٩٤٠	٤	نقد وما في حكمه
١,٧٩٦,٧٦٢	٥	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦٩٣,٣٣٥	١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٢,٧٢٣,٠٣٧		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
١,٣٠٣,٣٨٥	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٨٠٢,٧٣٩	٧	أصول غير ملموسة، صافي
١٤,٠٩٢,٩٩٧	٨	مشاريع تحت التنفيذ
٣,٣٤٠,٣٥٣	٩	حق استخدام أصول، صافي
١٩,٥٣٩,٤٧٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٢,٢٦٢,٥١١		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
(٢٧,٢٩٥,٧٠١)		الخسارة المتراكمة
٢٢,٧٠٤,٢٩٩		إجمالي حقوق حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
٣٤١,٤٤٣	٩	التزامات عقود التأجير - الجزء المتداول
١,٩٧٢,٢٧٢		ذمم دائنة تجارية
٢٢٢,١٦٩	١١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٢,٥٢٠,٤٢١	١٢	مستحق الي أطراف ذات علاقة
٣٤٥,٩٠١	١٤	مخصص الزكاة
٣٥,٤٠٢,٢٠٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٣,٥١١,٨٨٢	٩	التزامات عقود التأجير - الجزء غير المتداول
٦٤٤,١٢٤	١٣	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٤,١٥٦,٠٠٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٩,٥٥٨,٢١٢		إجمالي المطلوبات
٦٢,٢٦٢,٥١١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

(إن الإيضاحات من رقم ١ إلى ٢١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

للفترة من ٣ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١,٩٦٠,٧٤٠	١٥	الإيرادات التشغيلية
(٣٥٦,٥٤٠)		إيرادات الخدمات الاستثمارية وإدارة الأصول
١,٦٠٤,٢٠٠		تكلفة الإيرادات
		مجمل الربح
		المصروفات التشغيلية
(٢٨٣,٩٣٠)	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٨٨,٩٣٢)	٧	اطفاءات أصول غير ملموسة
(٨٣٥,٠٨٨)	٩	استهلاك حق استخدام أصول
(٢٥٠,٥٢٧)	٩	تكاليف تمويل عقود الايجار
(٢٠,٥٧٠,٦٥٨)	١٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٩٣٣,٨٦٩)	١٨	مصروفات بيع و تسويق
(٢٤,٩٦٣,٠٠٤)		اجمالي المصروفات التشغيلية
(٢٣,٣٥٨,٨٠٤)		صافي الخسارة التشغيلية
١,٩٠٣,٢٤٦	١٦	إيرادات أخرى
(٢١,٤٥٥,٥٥٨)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(٣٤٥,٩٠١)	١٤	الزكاة
(٢١,٨٠١,٤٥٩)		صافي خسارة الفترة
		الدخل الشامل الآخر
(١٢,٧٦١)	١٣	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(١٢,٧٦١)		خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٢١,٨١٤,٢٢٠)		اجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
		اجمالي الخسارة الشامل للفترة

(إن الإيضاحات من رقم ١ إلى ٢١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	رأس المال	
(٥,٠٨١,٤٨١)	(٥,٤٨١,٤٨١)	٤٠٠,٠٠٠	محول من شركة سنابل المالية كما في ٣ يناير ٢٠٢٣ م
٤٩,٦٠٠,٠٠٠	-	٤٩,٦٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال خلال الفترة
(٢١,٨٠١,٤٥٩)	(٢١,٨٠١,٤٥٩)	-	صافي خسارة الفترة
(١٢,٧٦١)	(١٢,٧٦١)	-	خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٢١,٨١٤,٢٢٠)	(٢١,٨١٤,٢٢٠)	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٢٢,٧٠٤,٢٩٩	(٢٧,٢٩٥,٧٠١)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

للفترة من ٣ يناير ٢٠٢٣ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٢١,٤٥٥,٥٥٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
	تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة قبل الزكاة:
٢٨٣,٩٣٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨٨,٩٣٢	إطفاء أصول غير ملموسة
٨٣٥,٠٨٨	استهلاك حق استخدام أصول
٢٥٠,٥٢٧	تكاليف تمويل
٥٠٢,٩٥٥	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١٩,٤٩٤,١٢٦)	
(١,٠٤٤,٠٩٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٩٣,٣٣٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٧١٣,٧٢٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٦١٥,٦٥٩)	ذمم دائنة تجارية
(٣١,٩٧٧,٩١٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٢,١١١,٤٠٥)	مستحق الي أطراف ذات علاقة
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٠,٦٦٨,٦١٩)	مشاريع تحت التنفيذ
(١,١٩٨,٨٤٢)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١٨٨,٣٨٨)	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(١٢,٠٥٥,٨٤٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٩,٦٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٥٧٢,٦٤٣)	المسدد من التزامات عقود الايجار
٤٩,٠٢٧,٣٥٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٥,١٣٩,٨٩٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥٥,٣٧٢,٨٣٧	النقد وما في حكمه المحول من شركة سنابل المالية في بداية الفترة
٤٠,٢٣٢,٩٤٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(إن الإيضاحات من رقم ١ إلى ٢١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

١- التكوين والنشاط

شركة عوائد للأصول ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة، مسجلة لدى هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم (٢٢٢٤٧-٠٣) بتاريخ ٣٠ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١ أبريل ٢٠٢٢). تاريخ البدء بالتعامل والإدارة هو ٢١ مارس ٢٠٢٣ والحفظ ٢ أغسطس ٢٠٢٤. تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٣٤٨١٧ بتاريخ ٩ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢١).

تتمثل نشاطات الشركة الرئيسية في التعامل في الأوراق المالية، تقديم المشورة في الأوراق المالية، الحفظ في الأوراق المالية، إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض- العروبة، ص.ب ٧٧٩٥، الرياض ١٢٢٣٤، المملكة العربية السعودية.

وبحسب عقد تأسيس الشركة تبدأ السنة المالية للشركة من تاريخ قيدها في السجل التجاري حتى ٣١ ديسمبر من العام التالي.

تعمل إدارة الشركة على تعديل عقد التأسيس بحيث تكون نهاية الفترة المالية الأولى في ٣١ ديسمبر من نفس العام. ولذلك لم يتم عرض أرقام مقارنة في هذه القوائم.

بتاريخ ٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ الموافق ٣ يناير ٢٠٢٣م قررت شركة سنابل المالية (شركة ذات مسؤولية محدودة) بسجل تجاري رقم ١٠١٠٦٧٠٧٤٤ بتاريخ ١١/٤/١٤٤٢ هـ، لها فرع مقيد باسم شركة عوائد الأصول المالية - سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٣٨٨١٧ وتاريخ ١٤٤٣/١/٩ هـ بمدينة الرياض، وترغب الشركة في تحويل الفرع المذكور بما له من حقوق وما عليه من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية إلى شركة مساهمة مغلقة، ويرغب الشركاء بالاحتفاظ باسم ورقم وتاريخ السجل التجاري للفرع كمركز رئيسي للشركة ورأس مالها البالغ ٥٠ مليون ريال سعودي، وقد كانت حقوق والتزامات الشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الموجودات	
الموجودات المتداولة	
٥٥,٣٧٢,٨٣٧	نقد وما في حكمه
٧٥٢,٦٦٤	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٦,١٢٥,٥٠١	مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة	
٣٨٨,٤٧٣	ممتلكات ومعدات، صافي
٧٠٣,٢٨٣	أصول غير ملموسة، صافي
٣,٤٢٤,٣٧٨	مشاريع تحت التنفيذ
٤,٥١٦,١٣٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٠,٦٤١,٦٣٥	إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات	
حقوق الملكية	
٤٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٥,٤٨١,٤٨٠)	الخسارة المتراكمة
(٥,٠٨١,٤٨٠)	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات	
المطلوبات المتداولة	
٦٤,٤٩٨,٣٣٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٥٨,٥٤٣	ذمم دائنة تجارية
٨٣٧,٨٢٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٥,٥٩٤,٧٠٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة	
١٢٨,٤٠٧	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٢٨,٤٠٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٥,٧٢٣,١١٥	إجمالي المطلوبات
٦٠,٦٤١,٦٣٥	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء حق استخدام الأصول، ومنافع نهاية خدمة الموظفين مدرجة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام الوحدة الائتمانية المتوقعة.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٣ إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالشركة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت الشركة هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للكيانات ملزمة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.	١ يناير ٢٠٢٣	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)
هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عند سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (جنباً إلى جنب مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥.	١ يناير ٢٠٢٣	عقود التأمين وتعديلاتها	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.	١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢
إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣	تعديل على تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	١ يناير ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD). كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة.	١ يناير ٢٠٢٣	إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية)	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

مختص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٤	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستنجاز في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستنجاز بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستنجاز حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.	١ يناير ٢٠٢٤	عقد الإيجار للبيع وإعادة الاستنجاز	معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	١ يناير ٢٠٢٤	ترتيبات تمويل الموردين	معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧
تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.	١ يناير ٢٠٢٤	صعوبة التحويل	معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهرى على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية. وتُجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يعدل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات. فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهرى على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الافتراضات

الاستمرارية

بلغ إجمالي الخسائر المتركمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٢٧,٢٩٥,٧٠١ ريال سعودي وتجاوزت خسائر الشركة نصف قيمة رأس المال. تلك الأحداث أو الظروف قد تلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٤، قرر المساهمين المؤسسين الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٣٢ مليون ريال سعودي، وجاري استكمال إجراءات زيادة رأس المال، كما أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة الشركة على الاستمرار ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، وبالتالي فإن إدارة الشركة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار وعليه فإنه يستمر إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

استخدام التقديرات

١- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

٢- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق أصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٣- الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تستخدم الشركة نموذج مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية يتم في الأصل تحديد معدلات المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها. تقوم الشركة بتقييم المعلومات التاريخية لتعديل احتساب خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات التي تشير إلى المعدلات المتوقعة في المستقبل. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخي الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخي الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقديراً جوهرياً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر حساساً تجاه التغييرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن احتساب الخسائر التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة حول الموجودات المالية للشركة.

٤- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تقدير تكاليف خطط منافع الموظفين المحددة المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقترنة تكون شديدة الحساسية لأي تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

استخدام التقديرات (تتمة)

٥- عقود الإيجار

الشركة كمتأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر ويعرف بـ "حق استخدام الأصل المستأجر" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والتزامات الدفع بما في ذلك التكلفة المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية بعد القياس الأولي والاعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصا الاستهلاك المتراكم. تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت. في تاريخ البدء بالإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصومة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولي يتم قياس "التزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحا منه مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ. يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"التزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحميل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات (حق استخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٦- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديرية باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات تأخذ بعين الاعتبار الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام لتحقيق أفضل فائدة اقتصادية لديهم. أن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في عين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أفضل استخدام أو من خلال بيعة إلى مشارك آخر في السوق للإستخدام الأمثل. تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظات ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. لغرض اعداد التقرير المالي، وتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والافصاح عنها تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي: المستوى الأول: المدخلات هي الأسعار المعروضة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس. المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المعروضة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، بشكل مباشر أو غير مباشر مثل القيمة العادلة الموضحة بالقوائم المالية للصناديق. المستوى الثالث: مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات وتعتمد الشركة على إثبات الاستثمارات بالتكلفة.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها 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 اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية ميدنياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأول. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية : الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث ان عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إنهائه أو إنتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة بمعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدر (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والمراحمات البنكية عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

- (أ) يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالمنشأة إذا كان ذلك الشخص:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛
 - له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو
 - هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (ب) تعتبر منشأة ما ذات علاقة إذا انطبق عليها أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).
 - كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
 - تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
 - تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت ولا يتم احتساب استهلاك للأراضي. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي كالتالي :

النسبة	البند
٢٥%	أجهزة الحاسب الالى
٢٥%	الأثاث والتراكيبات
٢٥%	المعدات والأدوات
٢٥%	الديكور والتراكيب

الأصول غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة المشتراة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر ١٠ سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشرا على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبلا ليعكس التوقعات الجديدة. إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي ١٠%.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، 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. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول المحتفظ بها كأمانات

لا يتم اعتبار الأصول المحتفظ بها كأمانات كأصول للشركة، وبالتالي لا يتم ادراجها في هذه القوائم المالية. وتسجل هذه الأصول كبنود خارج قائمة المركز المالي ويفصح عنها في الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية. يتم إدراج الرسوم المحصلة من قبل الشركة لقاء إدارة تلك الأصول في قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول الخاضعة للإدارة

تقدم الشركة خدمات إدارة الأصول. لا يتم اعتبار هذه الأصول كأصول للشركة، وبالتالي لا يتم ادراجها في القوائم المالية. باستثناء الوحدات المملوكة من قبل الشركة

الحسابات النقدية للعملاء

لا يتم اعتبار الحسابات النقدية للعملاء كأصول للشركة وبالتالي لا يتم ادراجها في القوائم المالية.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

خطة منافع الموظفين المحددة

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات اذا ظهر نتيجة لاحداث سابقة ان لدى الشركة التزام حالي قانوني او تقاعدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل ان يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مخصص الزكاة

يتم تكوين مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة في نهاية كل سنة على اساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة ايها أكبر ويتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة، إن وجدت، في الفترات التي يتم الربط فيها.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

تحقق الشركة الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام نموذج الخمس الخطوات التالية: الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل	يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى .
الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء
الخطوة ٥: تحقق الإيرادات	تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد .

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، فإنه يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء. عند قيام الشركة بالوفاء بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، فإنه ينشئ أصلًا قائمًا على العقد بقيمة العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة المبلغ المفوتر إلى العميل عن مبلغ الإيرادات المعترف بها، فإنه ينشأ عن ذلك مطلوبات عقود. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو مستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها .

كما يجب الوفاء بضوابط الإثبات المبينة أدناه قبل القيام الاعتراف بالإيرادات:

- أتعاب جمع الأموال

يتم احتساب أتعاب جمع الأموال التي يتم جلبها عن طريق الشركة بواقع ٢% كرسوم اشتراك من المستثمرين الذين تم جلبهم عن طريق شركة عوائد. إن ممارسة الشركة لإثبات أتعاب جمع الأموال متوافقة مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ حيث يتم إثبات أتعاب جمع الأموال على أساس الاستحقاق مقابل تقديم خدمات جمع الأموال التي تقدمها الشركة على أساس مستمر.

- دخل العمولات الخاصة

يتم إثبات دخل العمولات الخاصة في قائمة الدخل على أساس العائد الفعلي.

المصاريف

كافة المصروفات التي لا تتعلق بصورة مباشرة بتحقيق أرباح يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية ما عدا رواتب ومزايا الموظفين و التي تتضمن أي مصروف أو مزايا ذات علاقة بالموظفين كالرواتب والبدلات وغيرها والتي عرض بشكل منفصل.

٤- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٤,٣٩٥,٥١٣	نقد لدى البنوك
٣٥,١٩٤,٠٠٠	ودائع لأجل*
٥٣٣,٩٢٣	فوائد مرابحات مستحقة*
١٠٩,٥٠٤	عهد
٤٠,٢٣٢,٩٤٠	

* تودع الودائع لأجل لدى أطراف أخرى ذات تصنيف ائتماني جيد. إن القيمة الدفترية المفصح عنها اعلاه تقارب القيمة العادلة بتاريخ قائمة المركز المالي. كما أن جميع الودائع مدتها أقل من ثلاثة شهور وهي كما يلي:

- خلال الفترة قامت الشركة بربط وديعة لدى شركة الخير كابيتال بقيمة ٢٠,١٩٤,٠٠٠ ريال سعودي وتستحق في ٧ فبراير ٢٠٢٤م، وقد بلغت الفوائد المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٣٢٨,١٥٢ ريال سعودي.
- خلال العام قامت الشركة بربط وديعة بنك الرياض بقيمة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتستحق في ٩ يناير ٢٠٢٤م، وقد بلغت الفوائد المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٢٠٥,٧٧١ ريال سعودي.

شركة عوائد الأصول المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة من ٣ يناير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	ضريبة القيمة المضافة
٨٩٦,٥٥٥	مصارييف مدفوعة مقدماً
٥٨٦,٧٩٧	أخرى
٣١٣,٤١٠	
١,٧٩٦,٧٦٢	

٦- ممتلكات ومعدات، صافي

التكلفة	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والتراكيبات	المعدات والادوات	الديكور والتراكيب	الاجمالي
محول من شركة سنابل المالية كما في ٣ يناير ٢٠٢٣	٣٦٨,٨٥٢	٢٥,٥١٠	٣٨,٣٨٩	-	٤٣٢,٧٥١
إضافات خلال الفترة	٣٢١,٥٦٧	٨٤,١١٢	٦,٩٢٦	٧٨٦,٢٣٥	١,١٩٨,٨٤٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٦٩٠,٤١٩	١٠٩,٦٢٢	٤٥,٣١٥	٧٨٦,٢٣٥	١,٦٣١,٥٩١
الاستهلاكات المتراكمة					
محول من شركة سنابل المالية كما في ٣ يناير ٢٠٢٣	٤٠,٣٢٩	١,٣١٠	٢,٦٣٧	-	٤٤,٢٧٦
المحمل على الفترة	١٤٣,٨٦٦	١٨,٥٠٢	١٠,٦٦٨	١١٠,٨٩٤	٢٨٣,٩٣٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٨٤,١٩٥	١٩,٨١٢	١٣,٣٠٥	١١٠,٨٩٤	٣٢٨,٢٠٦
صافي القيمة الدفترية					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٥٠٦,٢٢٤	٨٩,٨١٠	٣٢,٠١٠	٦٧٥,٣٤١	١,٣٠٣,٣٨٥

٧- أصول غير ملموسة، صافي

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج وتراخيص برامج كمبيوتر حيث كانت حركة الأصول غير الملموسة كالتالي:

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
محول من شركة سنابل المالية كما في ٣ يناير ٢٠٢٣م	٧٨١,٤٢٥
الإضافات خلال الفترة	١٨٨,٣٨٩
الرصيد في نهاية الفترة	٩٦٩,٨١٤
الإطفاءات المتراكمة	
محول من شركة سنابل المالية كما في ٣ يناير ٢٠٢٣م	٧٨,١٤٣
المحمل على الفترة	٨٨,٩٣٢
الرصيد في نهاية الفترة	١٦٧,٠٧٥
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٨٠٢,٧٣٩

٨- مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل مشاريع تحت التنفيذ في مشروع تطوير التطبيقات والبرمجيات وتخطيط الموارد وتكنولوجيا المعلومات لمنصة عوائد الاستثمارية، حيث كانت حركة المشاريع تحت التنفيذ كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	محول من شركة سنابل المالية كما في ٣ يناير ٢٠٢٣م
٣,٤٢٤,٣٧٨	الإضافات خلال الفترة
١٠,٦٦٨,٦١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١٤,٠٩٢,٩٩٧	

٩- حق استخدام أصول، صافي

بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٣ استأجرت الشركة عقار لاستخدامه كمقر لها وتم إبرام عقد الايجار مع شركة البيوت المكتبية ولمدة ٥ سنوات.

الحركة على حق استخدام الأصول:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التكلفة
-	رصيد اول المدة
٤,١٧٥,٤٤١	إضافات خلال المدة
٤,١٧٥,٤٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
-	الاستهلاك المتراكم
٨٣٥,٠٨٨	الرصيد المحمل اول المدة
٨٣٥,٠٨٨	المحمل على الفترة
٣,٣٤٠,٣٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
	صافي القيمة الدفترية:
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الحركة على حق التزامات التأجير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	رصيد اول المدة
-	الإضافات
٤,١٧٥,٤٤١	مصروفات تمويلية
٢٥٠,٥٢٧	المسدد خلال الفترة
(٥٧٢,٦٤٣)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٣,٨٥٣,٣٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التزامات إيجار - جزء غير متداول
٣,٥١١,٨٨٢	التزامات إيجار - جزء متداول
٣٤١,٤٤٣	
٣,٨٥٣,٣٢٥	

الحركة على حق التزامات التأجير:

الفترة من ٣ يناير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مصاريف تمويلية على التزامات التأجير
٢٥٠,٥٢٧	مصروف الاستهلاك
٨٣٥,٠٨٨	

١٠- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

١١ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٢٠,١٦٩	مصروفات مستحقة لهيئة الزكاة - ضريبة الاستقطاع
١٠٢,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
<u>٢٢٢,١٦٩</u>	

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات التابعة والمساهمين بالشركة وموظفي الإدارة العليا بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو الإدارة بصورة مشتركة أو التي يمارس عليها تأثير هاماً من قبل تلك الأطراف والأطراف المنتسبة الأخرى للشركة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

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

مبلغ المعاملة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
١٧,٦٢٥,٠٨٢	تمويل	شركة شقيقة	شركة سنابل المالية
١٢٠,٦٣٥	سداد مصاريف بالإنابة		

وفيما يلي الارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة وبيانها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٦٩٣,٣٣٥	شركة سنابل المالية
<u>٦٩٣,٣٣٥</u>	

وفيما يلي الارصدة المستحقة الي أطراف ذات علاقة وبيانها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٣٢,٤٨٤,٧٧٨	شركة سنابل المالية
٣٥,٦٤٣	متعب مخلف المطيري
<u>٣٢,٥٢٠,٤٢١</u>	

١٣ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (رقم ١٩) "منافع الموظف" تستخدم الإدارة طريقة وحدة الإضافة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية لالتزاماتها من المزايا المحددة في تاريخ المركز المالي، والمتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المحلية والترتيبات التعاقدية، وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لاحتساب التزامات خطة منافع الموظفين المحددة وهي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٥,٤٠%	معدل الخصم
٤,٠٠%	معدل زيادة المرتبات

١٣ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة (تتمة)

إن حركة التزامات خطط منافع الموظفين المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٢٨,٤٠٧	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة بداية الفترة (محول من شركة سنابل المالية كما في ٣ يناير ٢٠٢٣م)
٤٩٦,٠٢٢	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
٦,٩٣٤	تكلفة السنة الحالية
	تكلفة الفائدة
١٢,٧٦١	المحمل على قائمة الدخل الشامل الاخر
-	خسائر إعادة قياس التزامات خطط منافع الموظفين المحددة
-	المسدد خلال الفترة
٦٤٤,١٢٤	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة نهاية الفترة

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات المؤثرة على التزام منافع نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الوصف
	الافتراضات الأساسية
(٥٦٧,٦٢٦)	١% معدل الخصم
(٧٣٦,٦١٩)	-١% معدل الخصم
(٧٣٧,٠٠٧)	١% معدل زيادة المرتبات
(٥٦٦,٠٠٦)	-١% معدل نقص المرتبات
(٦٤٤,٠٠٦)	٢٠% معدل الوفيات
(٦٤٤,٢٤١)	-٢٠% معدل الوفيات
(٦٢٣,١٩٧)	٢٠% معدل الانسحاب
(٦٦٣,١٤٩)	-٢٠% معدل الانسحاب

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم باستقراء التأثير على التزام منافع نهاية الخدمة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية. يقوم تحليل الحساسية على التغير في أحد الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يعبر تحليل الحساسية عن التغيرات الفعلية في التزام منافع نهاية الخدمة لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغيرات في الافتراضات منعزلة عن بعضها.

١٤ - مخصص الزكاة

(أ) مكونات الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣,٣٤٠,٣٥٣	الديون ومافي حكمها
(٢,١٠٦,١٢٤)	صافي الأصول الثابتة ومافي حكمها
(١٧,٤٣٣,٣٥٠)	حسميات أخرى
(٢٠,٨٢٤,١٩٥)	صافي الربح / خسارة الزكاة بعد التعديلات
١٢,٩٧٦,٦٨٤	إجمالي الوعاء
٣٤٥,٩٠١	إجمالي الزكاة المستحقة

(ب) حركة مخصص الزكاة خلال الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
-	الرصيد في بداية الفترة
٣٤٥,٩٠١	المكون خلال الفترة
-	المسدد خلال الفترة
٣٤٥,٩٠١	الرصيد في نهاية الفترة

١٥ - إيرادات إدارة الاصول

للفترة من ٣ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رسوم الاشتراكات
١,٩٦٠,٧٤٠	
١,٩٦٠,٧٤٠	

١٦ - إيرادات أخرى

للفترة من ٣ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيراد من المراجعة إيرادات أخرى
١,٢٤٦,٩٩٦	
٦٥٦,٢٥٠	
١,٩٠٣,٢٤٦	

١٧ - مصروفات عمومية وإدارية أخرى

للفترة من ٣ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نفقات الموظفين اشتراكات ورسوم حكومية خدمات مهنية واستشارية ضريبة الاستقطاع دعم فني واستشارات للمنصة مصاريف نهاية الخدمة مصاريف الإيجار مصاريف الانتقال منافع عامة مصاريف التدريب رسوم ترخيص مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف أخرى
١١,٢٥٧,٧١٢	
٢,٩٣١,٥٤٧	
٢,١٣٩,٤٩٥	
٨٣٦,٩٦٩	
٥١٧,٦٤٨	
٥٠٢,٩٥٦	
٤١٩,٧٠٧	
٣٧٦,٩٤٨	
٢٦٨,٠٥١	
٢٢٢,٩٠٩	
٢٢٢,١٢٣	
١٦٧,٣١٩	
٧٠٧,٢٧٤	
٢٠,٥٧٠,٦٥٨	

١٨ - مصروفات بيع وتسويق

للفترة من ٣ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	دعاية وعلان
٢,٩٣٣,٨٦٩	
٢,٩٣٣,٨٦٩	

١٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة)

١٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية حيث معاملات الشركة الرئيسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تتشأ مخاطر اسعار الفائدة الخاصة من امكانية ان تؤثر التغييرات في التدفقات النقدية المستقبلية او في القيم العادلة للأدوات المالية في تاريخ التقرير لم تكن الشركة معرضه لمخاطر اسعار الفائدة حيث أن الفائدة علي الودائع ثابتة.

مخاطر أسعار السوق

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار السوق نتيجة التغير في القيمة العادلة في الموجودات المالية المحتفظ بها في القيمة العادلة نتيجة التغييرات في مستوى مؤشرات السوق.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
التعرض	الخسائر الائتمانية المتوقعة	
٤٠,٢٣٢,٩٤٠	-	نقد وما في حكمه
٦٩٣,٣٣٥	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٩٦,٥٥٥	-	ضريبة القيمة المضافة
٣١٣,٤١٠	-	أرصدة مدينة أخرى
٤٢,١٣٦,٢٤٠	-	

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

تقوم الشركة باستخدام النهج المبسط بحيث تقيس مخصص الخسارة للذمم المدينة والموجودات الأخرى بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بنسبة ١٠٠% مقابل جميع الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى التي تجاوزت أكثر من ٣٦٥ يوماً من تاريخ استحقاقها.

أجرت الشركة تقيماً لخسائر الائتمان المتوقعة للمستحق من اطراف ذات علاقة وللموجودات الأخرى وبعد النظر في طبيعة هذه الأرصدة وتاريخ التخلف عن السداد تبين للشركة بأنه لايتطلب عمل مخصص خسائر ائتمانية متوقعه وذلك لان بصفتها مديراً للأصول، لدى الشركة الحق في استعادة الرصيد المستحق من الصناديق المستثمر بها تحت إدارة الشركة فيما يتعلق بأتعاب الإدارة المستحقة. كما في تاريخ القوائم المالية، لدى المنشآت المعنية صافي قيمة الموجودات موجبة، وحسب تقدير الإدارة فإن خسائر الائتمان المتوقعة إن وجدت، لن تكون جوهرية.

١٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان (تتمة)

اما فيما يتعلق في النقد وما في حكمه فإن مخاطر الائتمان منخفضه حيث يتم الاحتفاظ بها لدي المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد BBB+ لتصنيف وكالة استاندرند اند بورز ولا يوجد تاريخ تعثر لاي من تلك الارصدة.

التركيز الائتماني

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما يرتبط عدد من الأطراف بأنشطة مماثلة أو أنشطة ضمن نفس المنطقة الجغرافية أو لها خصائص اقتصادية مماثلة بالتغيرات التي تحدث بالسياسات الاقتصادية أو الظروف الأخرى. في تاريخ قائمة المركز المالي، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة للمخاطر الائتمانية.

إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير.

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصيرة الأجل والعمليات المتعلقة بالحسابات الجارية مع الأطراف ذات العلاقة. ولدى الشركة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	القيمة الدفترية للمطلوبات	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٩٧٢,٢٧١	١,٩٧٢,٢٧١	-	-	-
ذمم دائنة تجارية	٢٢٢,١٦٩	٢٢٢,١٦٩	-	-	-
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٢,٥٢٠,٤٢١	٣٢,٥٢٠,٤٢١	-	-	-
مستحق الي أطراف ذات علاقة	٦٤٤,١٢٤	-	-	٦٤٤,١٢٤	-
التزامات خطة منافع الموظفين	٣,٨٥٣,٣٢٥	-	٣٤١,٤٤٣	٣,٥١١,٨٨٢	-
التزامات عقود التأجير	٣٩,٢١٢,٣١٠	٣٤,٧١٤,٨٦١	٣٤١,٤٤٣	٤,١٥٦,٠٠٦	-
الإجمالي					

٢٠ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٤م، قرر المساهمون المؤسسون الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر الحالي من ٥٠ مليون ريال إلى ٨٢ مليون ريال.

٢١ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق (٣١ مارس ٢٠٢٤م).