

شركة محافظ للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| رقم الصفحة | الفهرس |
|------------|--|
| ٢-١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٢١ - ٧ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل حول مراجعة القوائم المالية إلى السادة مساهمي شركة محافظ للاستثمار (شركة مساهمة مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة محافظ للاستثمار (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً 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 ونظام الشركة الأساسي، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقويم مخاطر وجود 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.



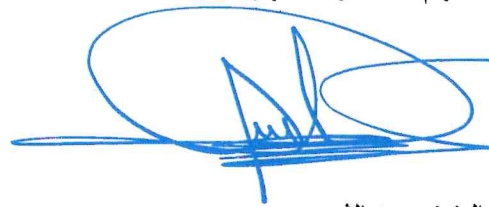
٢-٢

تقرير المراجع المستقل حول مراجعة القوائم المالية
إلى السادة مساهمي شركة محافظ للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم الرقابة 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 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. 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، وفيما 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.

شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٩ مارس ٢٠٢٥ م



| ريال سعودي | ريال سعودي | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | إيضاح |
|-------------|-------------|--------|--------|---|
| | | | | الأصول |
| | | | | الأصول المتداولة |
| ٩٥٧,١٦٣ | ١,٠٧٣,٦١٥ | ٦ | | نقد وما في حكمه |
| ١٩٦,٩٥٩ | ٣٤٩,٧١٦ | ٧ | | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ١١٩,٩٢٧ | ١٠٩,٩٢٢ | ٨ | | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة |
| ١,٢٧٤,٠٤٩ | ١,٥٣٣,٢٥٣ | | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | | الأصول غير المتداولة |
| ٧٣,١٦٨ | ٥٩,٩٠٢ | ٩ | | ممتلكات ومعدات |
| ١٤٣,٤٩٢ | - | ١٠ | | حق استخدام الأصول |
| ٢١٦,٦٦٠ | ٥٩,٩٠٢ | | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ١,٤٩٠,٧٠٩ | ١,٥٩٣,١٥٥ | | | إجمالي الأصول |
| | | | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| | | | | المطلوبات |
| | | | | المطلوبات المتداولة |
| ٨٢,٦١٥ | - | ١٠ | | التزامات عقود الايجار |
| ١١٠,٦٦٣ | ٢٠٩,٧٧٠ | ١١ | | مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى |
| ٣٠,٣٣٧ | ٣١,٩٦٢ | ١٢ | | مخصص زكاة |
| ٢٢٣,٦١٥ | ٢٤١,٧٣٢ | | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| | | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٨٠,٥١٣ | ١٤٨,١٢١ | ١٣ | | التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| ٨٠,٥١٣ | ١٤٨,١٢١ | | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| ٣٠٤,١٢٨ | ٣٨٩,٨٥٣ | | | إجمالي المطلوبات |
| | | | | حقوق المساهمين |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ١٤ | | رأس المال |
| (١,٨١٣,٤١٩) | (١,٧٩٦,٦٩٨) | | | خسائر متراكمة |
| ١,١٨٦,٥٨١ | ١,٢٠٣,٣٠٢ | | | إجمالي حقوق المساهمين |
| ١,٤٩٠,٧٠٩ | ١,٥٩٣,١٥٥ | | | إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين |

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | إيضاح | |
|-------------|-------------|-------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ١,٣٣٥,٤٢٣ | ٢,٦٥٢,٣٤٦ | ١٥ | إيرادات من خدمات إدارة الأصول |
| ٤٤,٦٢٠ | ٤٣,٢٥٦ | | دخل ودیعة مرابحة |
| ١,٣٨٠,٠٤٣ | ٢,٦٩٥,٦٠٢ | | إجمالي الدخل التشغيلي |
| | | | المصاريف |
| (١,٠٠٢,٦٠٨) | (١,٥٠٩,٠٩٩) | | رواتب ومزايا موظفين |
| (٩٣٥,٦٦٣) | (١,٢١٢,٥٨٥) | ١٦ | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٨,٥٩٣) | - | ١٠ | أعباء مالية على التزامات عقود الايجار |
| (١,٩٤٦,٨٦٤) | (٢,٧٢١,٦٨٤) | | إجمالي المصاريف |
| (٥٦٦,٨٢١) | (٢٦,٠٨٢) | | الخسارة من العمليات الرئيسية |
| ٧٢,٠٠٠ | ٦٦,٠٠٠ | | منح واعانات حكومية - صندوق تنمية الموارد البشرية |
| (٤٩٤,٨٢١) | ٣٩,٩١٨ | | الربح (الخسارة) قبل الزكاة |
| (٣٠,٣٣٧) | (٣١,٩٦٢) | ١٢ | الزكاة |
| (٥٢٥,١٥٨) | ٧,٩٥٦ | | صافي ربح (خسارة) السنة |
| | | | الدخل الشامل الآخر |
| | | | بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل |
| ٢,٧١٦ | ٨,٧٦٥ | | ربح إعادة قياس مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| ٢,٧١٦ | ٨,٧٦٥ | | الربح الشامل الآخر |
| (٥٢٢,٤٤٢) | ١٦,٧٢١ | | إجمالي الربح (الخسارة) الشامل للسنة |

| الإجمالي ريال سعودي | الخسائر المتراكمة ريال سعودي | رأس المال ريال سعودي |
|------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| ١,٧٠٩,٠٢٣ | (١,٢٩٠,٩٧٧) | ٣,٠٠٠,٠٠٠ |
| (٥٢٥,١٥٨) | (٥٢٥,١٥٨) | - |
| ٢,٧١٦ | ٢,٧١٦ | - |
| (٥٢٢,٤٤٢) | (٥٢٢,٤٤٢) | |
| ١,١٨٦,٥٨١ | (١,٨١٣,٤١٩) | ٣,٠٠٠,٠٠٠ |

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
في ١ يناير ٢٠٢٣ م
صافي خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| الإجمالي ريال سعودي | الخسائر المتراكمة ريال سعودي | رأس المال ريال سعودي |
|------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| ١,١٨٦,٥٨١ | (١,٨١٣,٤١٩) | ٣,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٧,٩٥٦ | ٧,٩٥٦ | - |
| ٨,٧٦٥ | ٨,٧٦٥ | - |
| ١٦,٧٢١ | ١٦,٧٢١ | |
| ١,٢٠٣,٣٠٢ | (١,٧٩٦,٦٩٨) | ٣,٠٠٠,٠٠٠ |

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
في ١ يناير ٢٠٢٤ م
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | إيضاح | |
|------------|------------|-------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| (٤٩٤,٨٢١) | ٣٩,٩١٨ | | الأنشطة التشغيلية |
| | | | الربح (الخسارة) قبل الزكاة |
| | | | التعديلات لـ: |
| ٢٠,٢٤١ | ٢٠,٥٢٣ | ٩ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ١٥٤,٣٢٠ | ١٤٣,٤٩٢ | ١٠ | استهلاك حق استخدام الأصول |
| ٨,٥٩٣ | - | ١٠ | أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار |
| ٤٥,٨٢٠ | ٧٦,٣٧٣ | ١٣ | مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| (٢٦٥,٨٤٧) | ٢٨٠,٣٠٦ | | |
| | | | التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية: |
| (٣٠,٨٢٨) | (١٥٢,٧٥٧) | | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ٦١,١٥٤ | ١١,٢٩١ | | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة |
| ٥٢,٢١٢ | ٩٧,٨٢١ | | مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى |
| (١٨٣,٣٠٩) | ٢٣٦,٦٦١ | | النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| (٥٣,٠٢٨) | (٣٠,٣٣٧) | | الزكاة المدفوعة |
| (٢٣٦,٣٣٧) | ٢٠٦,٣٢٤ | | صافي النقدية الناتجة عن (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية |
| | | | النشاط الاستثماري |
| (١,٥٣٦) | (٧,٢٥٧) | ٩ | إضافات إلى الممتلكات والمعدات |
| (١,٥٣٦) | (٧,٢٥٧) | | صافي النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري |
| | | | الأنشطة التمويلية |
| (١٦٢,٧٩٢) | (٨٢,٦١٥) | ١٠ | سداد التزامات عقود الإيجار |
| (١٦٢,٧٩٢) | (٨٢,٦١٥) | | صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| (٤٠٠,٦٦٥) | ١١٦,٤٥٢ | | صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه |
| ١,٣٥٧,٨٢٨ | ٩٥٧,١٦٣ | | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ٩٥٧,١٦٣ | ١,٠٧٣,٦١٥ | | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |

١- معلومات حول الشركة

شركة محافظ للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٥٧١٦٥ بتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ١٤ نوفمبر ٢٠٢١م) الصادر بمدينة الرياض.

إن الشركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بموجب ترخيص رقم (٢١٢٢٩-٠٢) وتاريخ ٢٠٢١/٠٩/٠٦ لممارسة نشاط الأوراق المالية المرخص بممارسته وإدارة الاستثمارات. يقع المركز الرئيسي في مدينة الرياض - طريق الأمير محمد بن سعد بن عبد العزيز - حي العقيق.

٢- الخسائر المتراكمة

تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة نصف رأس المال ويتطلب نظام الشركات السعودي في مثل هذه الحالات أن يجتمع المساهمون ويقرروا فيما إذا كانوا يرغبون في الاستمرار في أعمال الشركة أو حلها قبل انتهاء مدتها. وكان المساهمون قد قرروا في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢٣م) الاستمرار في أعمال الشركة وتقديم الدعم المالي لها متى ما تطلب ذلك. بناءً على ذلك ترى الإدارة أن الشركة ستستمر في أعمالها وأنه من المناسب استخدام مبدأ الاستمرارية في إعداد القوائم المالية.

٣- أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي تم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

٤-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ، ولم يكن لهذه المعايير أي أثر على القوائم المالية للشركة:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة

تعديلات بهدف تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالإمتثال للشروط التي ينبغي على الشركة الامتثال لها خلال فترة الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧): الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين

إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات الموردين وأثارها على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها وتعرضها لمخاطر السيولة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الإستئجار

تعديلات لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الإستئجار بعد تاريخ المعاملة للتأكد من أن البائع المستأجر لا يعترف بأي مبلغ من الربح أو الخسارة التي تتعلق بحق استخدامه وحفظه.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة غير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية ومن غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على الشركة في تاريخ دخولها حيز التنفيذ.

٤-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تتمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة غير سارية المفعول بعد - تتمة

| تاريخ السريان | المعيار أو التعديل أو التفسير |
|--------------------------|---|
| ١ يناير ٢٠٢٥ | التعديلات على معيار المحاسبة الدولي: (٢١) عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية. |
| ١ يناير ٢٠٢٦ | التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) تصنيف وقياس الأدوات المالية. |
| ١ يناير ٢٠٢٦ | الإصدار: (١١) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي. |
| ١ يناير ٢٠٢٦ | التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) اتفاقيات شراء الطاقة. |
| ١ يناير ٢٠٢٧ | المعيار الدولي للتقرير المالي: (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية - يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية. |
| ١ يناير ٢٠٢٧ | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية: (١٩): الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة. |
| ١ يناير ٢٠٢٧ لم يحدد بعد | التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك. |

-٤

التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر؛ وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يرد فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية:

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للمنافع المحددة للموظفين على عددٍ من العوامل التي يتم تحديدها على أساس اكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. وتتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي التكلفة (الدخل) لنهاية الخدمة معدل الخصم. علماً بأن أي تغييرات في هذه الافتراضات ستؤثر على القيمة الدفترية للمنافع المحددة للموظفين.

تُحدد الشركة معدل الخصم المناسب في نهاية كل عام؛ وهو سعر الفائدة المستخدم لتحديد القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والذي يُتوقع أن يكون لازماً لسداد الالتزامات.

الالتزامات الطارئة

بحكم طبيعتها، لن يتم تحديد الالتزامات الطارئة إلا عند حدوث أمرٍ ما أو أكثر أو فشل حدوثه مستقبلاً. إن تقييم مثل هذه الالتزامات ينطوي بطبيعته على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

السياسات المحاسبية الهامة

-٥

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. وتُعدّ الأصول متداولة عندما:

(أ) يتوقع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛

(ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛

(ج) يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للسنة المالية المُفصّل عنها؛ أو

(د) تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للسنة المالية المُفصّل عنها.

-٥-

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

وتصنيف الشركة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهراً.

تصنيف الشركة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

(أ) يتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛

(ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة،

(ج) استحقاق سداد الالتزام خلال اثني عشر شهراً اللاحقة للسنة المالية المُفصّل عنها؛ أو

(د) عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للسنة المالية المُفصّل عنها.

وتصنيف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

النقد وما في حكمه

تتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقدية والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي لثلاثة أشهر أو أقل والقابلة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة وتخضع هذه الأرصدة لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

الأدوات المالية

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها.

الإثبات المبني والقياس

يتم قياس الأصول المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة. عند الإثبات الأولي لها، فإن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار أصول مالية ومطلوبات مالية تتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أصول مالية مكتتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل.

الأصول المالية

الإثبات اللاحق للأصول المالية

لدى الشركة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

وتشمل هذه الفئة الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. لدى الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة فقط تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
 - أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.
- تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل الأخر عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

الاستثمارات في الأسهم المكتتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الاستثمارات في الأسهم المصنفة كمكتتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم تخصيصها كاستثمارات في الأسهم غير مكتتاة لأغراض المتاجرة أو بالعوض المحتمل الناتج عن عمليات تجميع الأعمال كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عند الإثبات الأولي.

يتم قياس الاستثمارات المكتتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج مكاسب أو خسائر القيمة العادلة في قائمة الدخل بالقدر الذي لا تعتبر فيه جزءاً من أداة تغطية مخاطر مخصصة.

تشتمل الاستثمارات في الأسهم المكتتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الخاصة بالشركة على الاستثمارات في الأسهم.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن الذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للشركة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك ملائماً.

التوقف عن إثبات الأصول المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الأصول المالية فقط عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول أو قيام الشركة بتحويل الأصول المالية وكافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية الموجودات إلى طرف آخر. وفي الحالات التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تقوم الشركة بإثبات الحصة المتبقية في الأصل والالتزام المتعلق به بالمبلغ الذي يتعين عليها دفعه. وفي حالة احتفاظ الشركة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في إثبات الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم أو المستحق القبض في قائمة الدخل. وفي المقابل، عند التوقف عن إثبات استثمار في أسهم اختارت المجموعة قياسه عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة التي تم تجميعها سابقاً في احتياطي إعادة تقويم الاستثمارات إلى قائمة الدخل، لكن تحول إلى الأرباح المبقاة.

المطلوبات المالية

تصنف الشركة المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مقيسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشترقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على الأرصدة الدائنة أخرى.

الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتوقف التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات المُستحقة بموجب المطلوبات أو إلغاءها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من قبل نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُصحح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة عند وجود حق نافذ قانوناً حفي الوقت الراهن في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وعندما يتم انشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل الشركة؛ ويستثنى من ذلك جميع التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وأي تكاليف لدراسة الجدوى، فتحمل على المصاريف عند تكبدها إلا إذا كانت تتعلق بأصل محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتتسبب إليه بشكل مباشر.

تضيف الشركة إلى القيمة الدفترية لبند الممتلكات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للشركة؛ ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المُستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحميل استهلاك الأصول لتوزيع تكلفة الأصول مطروحاً منها قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستيعادات بمقارنة حصيللة الاستيعادات مع القيمة الدفترية وتدرج في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. وتعتبر قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للاعتراف بها كأجهزة وأثاث ومعدات مكتبية عندما تتوقع الشركة استخدامها خلال أكثر من عام واحد. ويتم اجراء التحويلات الى فئة الأصول التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وذلك على النحو التالي.

| السنوات | فئة الممتلكات والمعدات |
|----------|------------------------|
| ١٠ سنوات | الأثاث والمفروشات |
| ٤ سنوات | أجهزة مكتبية وطابعات |
| ٤ سنوات | العدد والادوات |

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصول وتعديلها على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة مالية. ويتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام مُعترف به مبدئياً وذلك عند استبعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرج أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي حصيللة الاستيعادات والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

(١) حق استخدام الأصول

تعترف الشركة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يُصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل للمحاسبة عن أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

(١) الشركة كمتأجر (تتمة)

إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. يخضع حق استخدام الأصول كذلك لانخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية". ويتم استهلاك حق استخدام الأصول بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدر للأصول، تقدر فترة عقود الإيجار للمعارض من ٢ إلى ١٠ سنوات.

(٢) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة والغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، فيما إذا كانت شروط عقد الإيجار تمنح الشركة الخيار بإنهاء عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع خلالها الحدث أو الظرف الذي يستدعي السداد.

وعند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل التمويل المتزايد الخاص بها في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن معدل الفائدة المنصوص عليه ضمناً في العقد يتعدى تحديده بشكل فوري. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس مستوى تراكم الفائدة ويُخفض حسب دفعات الإيجار المسددة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار (مثل التغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). وتطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولي موجزة، للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ما، تُقدّر الشركة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصل آخر أو مجموعة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُلازمة للأصل. يعتمد احتساب الشركة لانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد بالشركة التي تم تخصيب الأصول لها كل على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترات الطويلة، فيحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفترات اللاحقة.

وعندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمه القابلة للاسترداد؛ بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي ازدادت؛ القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم وجود خسارة ناشئة عن انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل سنة مالية. يتم إظهار عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المركز المالي مع إثبات الزيادة أو النقص ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقة ولن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة.

تتكون موجودات أو التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة الحالية لموجودات البرنامج التي يجب أن تسدد منها الالتزامات. وفي الوقت الحاضر، إن البرنامج غير ممول ولا يوجد له أية موجودات.

المخصصات

يتم إثبات بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد جزء من أو كامل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل بالصافي، بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة / الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة بموجب لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة)، يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، يتم احتساب الفروق، إن وجدت عند الانتهاء من الربوط عندما يتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي، بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضرريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال. يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بإفترض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الإعتبار قدرة المشاركين في السوق علي تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.
- تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.
- يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناء على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
 - المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الاسعار) أو بصورة غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس منكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة، ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في إحتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة، كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المسافر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لأغراض وإفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

إثبات الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

| | |
|---------------------------------------|--|
| الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل | يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها. |
| 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 وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة . |
| الخطوة ٤ : تخصيص 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 الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء. |
| الخطوة ٥ : الاعتراف بالإيرادات | تحقق الشركة الإيرادات عندما (أوكلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد. |

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات (تتمة)

إيرادات من خدمات إدارة الأصول

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات إدارة الأصول على مدى زمني وعلى أساس اتفاقيات الإدارة. يتم احتساب إيرادات الإدارة على أساس يومي كنسبة مئوية سنوية من صافي قيمة الأصول التي تديرها الشركة. تقدر الشركة مبلغ المقابل الذي تستحقه مقابل خدماتها. وبما أن أتعاب الإدارة غير خاضعة للعدول، لا تتوقع الإدارة حدوث أي عكس ملحوظ في الإيرادات التي تم إثباتها مسبقاً.

الدخل من ودائع مربحة

يتم إثبات الدخل من دائع المربحة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

المصروفات

يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية.

المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي استخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما للأصول والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

المعلومات القطاعية

إن القطاع هو أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. تتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل من قبل رئيس العمليات بصفته صانع القرار بالشركة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة. تتركز جميع نشاطات الشركة في قطاع تشغيلي واحد وهو خدمات إدارة الأصول في المملكة العربية السعودية. وعليه، لم يتم عرض التحليل القطاعي للقطاعات الجغرافية والتشغيلية.

٦- النقد وما في حكمه

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|------------|------------|--------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٠٧,١٦٣ | ١,٠٧٣,٦١٥ | حسابات بنكية جارية |
| ٨٥٠,٠٠٠ | - | وديعة مربحة لأجل |
| ٩٥٧,١٦٣ | ١,٠٧٣,٦١٥ | |

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|------------|------------|----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٢٠,٠٦٦ | ٢٠٥,١١٧ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٧٣,٤١٢ | ١٤٤,٥٩٩ | ذمم مدينة |
| ٣,٤٨١ | - | أخرى |
| ١٩٦,٩٥٩ | ٣٤٩,٧١٦ | |

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون والرؤساء وموظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. وفيما يلي عرض للجهات ذات العلاقة وطبيعة علاقتها الشركة. وبيان بالمعاملات خلال الفترة والأرصدة القائمة في نهاية الفترة.

| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر | | مبلغ التعامل خلال | | | |
|-------------------------|------------|-------------------|------------|-------------------------------|-------------------------|
| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | طبيعة المعاملة | الطرف ذو العلاقة |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| | | ٩١٥,٥٨٨ | ٩٤٠,٩٤٣ | إيرادات من خدمات إدارة الأصول | مساهمون أفراد |
| | | ٢٧٨,٩١٠ | ٤٦٨,٦٥٠ | إيرادات من خدمات إدارة الأصول | أفراد ذو علاقة بمساهمين |
| ١١٩,٩٢٧ | ١٠٩,٩٢٢ | | | | |

شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يتم اعتماد العمليات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط الخاصة بها من قبل جمعية المساهمين في الشركة. إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مضمونة ولا تحمل أي عمولة ويتم تسويتها نقداً، بلغت تعويضات موظفي الإدارة التنفيذية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٩٥,٠٠٠

٩- ممتلكات ومعدات

| الإجمالي | العدد والأدوات | الأجهزة المكتبية | | التكلفة: |
|------------|----------------|------------------|-------------------|---------------------------|
| | | الطابعات | الأثاث والمفروشات | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٠٥,٦٠١ | ٣,٥٤٦ | ٦٠,٣٢٠ | ٤٠,٧٤٧ | الرصيد في بداية السنة |
| ٧,٢٥٧ | - | ٣,٦٥٧ | ٣,٦٠٠ | الإضافات |
| ١١٢,٨٥٨ | ٣,٥٤٦ | ٦٤,٩٦٥ | ٤٤,٣٤٧ | التكلفة في نهاية السنة |
| ٣٢,٤٣٣ | ١,٣٩٧ | ٢٤,٢٨٦ | ٦,٧٥٠ | الاستهلاك المتراكم |
| ٢٠,٥٢٣ | ٨٤٧ | ١٥,٣٤٢ | ٤,٣٣٤ | الرصيد كما في بداية السنة |
| ٥٢,٩٥٦ | ٢,٢٤٤ | ٣٩,٦٢٨ | ١١,٠٨٤ | المحمل للسنة |
| ٥٩,٩٠٢ | ١,٣٠٢ | ٢٥,٣٣٧ | ٣٣,٢٦٣ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

حمل قسط الاستهلاك على المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

شركة محافظ للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩- ممتلكات ومعدات (تتمة)

| الإجمالي ريال سعودي | العدد والأدوات ريال سعودي | الأجهزة المكتبية والطابعات | | التكلفة: |
|------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------|---------------------------|
| | | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٠٤,٠٦٥ | ٢,٩٩٨ | ٦٠,٣٢٠ | ٤٠,٧٤٧ | الرصيد في بداية السنة |
| ١,٥٣٦ | ٥٤٨ | ٩٨٨ | - | الإضافات |
| ١٠٥,٦٠١ | ٣,٥٤٦ | ٦١,٣٠٨ | ٤٠,٧٤٧ | التكلفة في نهاية السنة |
| ١٢,١٩٢ | ٥١٨ | ٨,٩٩٨ | ٢,٦٧٦ | الاستهلاك المتراكم |
| ٢٠,٢٤١ | ٨٧٩ | ١٥,٢٨٨ | ٤,٠٧٤ | الرصيد كما في بداية السنة |
| ٣٢,٤٣٣ | ١,٣٩٧ | ٢٤,٢٨٦ | ٦,٧٥٠ | المحمل للسنة |
| ٧٣,١٦٨ | ٢,١٤٩ | ٣٧,٠٢٢ | ٣٣,٩٩٧ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

١٠- حق استخدام الأصول

يمثل حق استخدام الأصول عقد الإيجار المرتبط بالمقر الرئيسي للشركة وقد انتهت مدة عقد الإيجار في ديسمبر ٢٠٢٤ وقامت الشركة بتجديد عقد الإيجار لمدة سنة أخرى ولكن إدارة الشركة ليست متأكدة من ممارسة خيار التمديد لسنوات أخرى لذلك اختارت عدم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" والمعتمد في المملكة العربية السعودية بموجب الإعفاء الوارد في المعيار كون العقد قصير الأجل. إن الحركة في حق استخدام الأصول هي كما يلي:

| ٢٠٢٣ م ريال سعودي | ٢٠٢٤ م ريال سعودي | التكلفة: |
|----------------------|----------------------|------------------------------|
| ٤٦٦,١٤١ | ٤٦٦,١٤١ | الرصيد في بداية ونهاية السنة |
| ١٦٨,٣٢٩ | ٣٢٢,٦٤٩ | الإطفاء المتراكم |
| ١٥٤,٣٢٠ | ١٤٣,٤٩٢ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣٢٢,٦٤٩ | ٤٦٦,١٤١ | الإضافات خلال السنة |
| ١٤٣,٤٩٢ | - | الرصيد في نهاية السنة |
| | | صافي القيمة الدفترية: |
| | | كما في ٣١ ديسمبر |

التزامات عقود الإيجار

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

| ٢٠٢٣ م ريال سعودي | ٢٠٢٤ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|-----------------------|
| ٢٣٦,٨١٤ | ٨٢,٦١٥ | الرصيد في بداية السنة |
| ٨,٥٩٣ | - | الأعباء المالية |
| (١٦٢,٧٩٢) | (٨٢,٦١٥) | المبالغ المسددة |
| ٨٢,٦١٥ | - | كما في ٣١ ديسمبر |

١١ - مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|----------------|----------------|---------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | مصاريف مستحقة الدفع |
| ٩٥,٧٤٩ | ١٢٧,٣٣٤ | القيمة المضافة |
| ٨,٩١٤ | ٦٤,٠٧١ | أخرى |
| ٦,٠٠٠ | ١٨,٣٦٥ | |
| <u>١١٠,٦٦٣</u> | <u>٢٠٩,٧٧٠</u> | |

١٢ - الزكاة

أ) يتم تجنب مخصص لمصروف الزكاة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للشركة على أساس تقديري. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية، ان وجدت، في نهاية السنة. بلغت الزكاة المحملة للسنة ٣١,٩٦٢ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣٠,٣٣٧ ريال سعودي).

ب) مكونات وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٤ م:

| ٢٠٢٤ م | |
|------------------|---|
| ريال سعودي | إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات وما في حكمهما |
| ١,٢٩٦,٤٥٢ | إجمالي الأصول غير المتداولة وما في حكمها |
| (٥٩,٩٠٢) | إجمالي الوعاء الزكوي |
| <u>١,٢٣٦,٥٥٠</u> | وعاء الزكاة |
| <u>١,٢٣٦,٥٥٠</u> | |

* تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٨٤٧٪ من وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٤ م.

ج) مكونات وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٣ م:

| ٢٠٢٣ م | |
|------------------|--|
| ريال سعودي | إجمالي حقوق الملكية ومصادر التمويل الداخلية |
| ٣,١٢٠,٠٢٦ | أصول طويلة الأجل فائضة عن مصادر التمويل الخارجية |
| (١,٥٠٧,٦٣٧) | وعاء الزكاة التقريبي قبل حساب صافي الربح المعدل |
| ١,٦١٢,٣٨٩ | صافي الخسارة المعدلة للسنة |
| (٤٤٩,٠٠٣) | وعاء الزكاة |
| <u>١,١٦٣,٣٨٦</u> | |

* تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من وعاء الزكاة التقريبي باستثناء صافي الربح المعدل للسنة فتحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل لسنة ٢٠٢٣ م.

د) كانت الحركة في مخصص الزكاة كما يلي:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|---------------|---------------|-------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | في ١ يناير |
| ٥٣,٠٢٨ | ٣٠,٣٣٧ | المحمل خلال السنة |
| ٣٠,٣٣٧ | ٣١,٩٦٢ | المسدد خلال السنة |
| (٥٣,٠٢٨) | (٣٠,٣٣٧) | |
| <u>٣٠,٣٣٧</u> | <u>٣١,٩٦٢</u> | في ٣١ ديسمبر |

هـ) موقف الزكاة:

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية لجميع السنوات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تستلم الشركة أية ربوط زكوية منذ تأسيسها في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢ حتى تاريخه.

١٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي بشأن منافع نهاية الخدمة للموظفين القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تم إجراء تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. كانت حركة التزامات المنافع المحددة للموظفين خلال الفترة كما يلي:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|------------|------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣٧,٤١١ | ٨٠,٥١٣ | في بداية السنة |
| ٤٥,٨١٨ | ٧٦,٣٧٣ | تكاليف الخدمات الحالية |
| (٢,٧١٦) | (٨,٧٦٥) | الربح من إعادة القياس المحملة على الدخل الشامل الآخر |
| ٨٠,٥١٣ | ١٤٨,١٢١ | في نهاية السنة |

وفيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|--------|--------|-------------------|
| ٪٣,٨٠ | ٪٤,٢٠ | معدل الخصم |
| ٪٢,٠٠ | ٪٢,٠٠ | معدل زيادة الراتب |
| ٧ | ١٢ | عدد الموظفين |

فيما يلي تحليل حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في متوسط المرجح للافتراضات الرئيسية:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | التغير في الافتراض | الافتراضات الهامة |
|------------|------------|--------------------|-------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ٧٦,٦٧٠ | ١٤٣,٧٢١ | ٪١+ | معدل الخصم |
| ٨٤,٨٩٥ | ١٥٨,٩٤٢ | ٪١- | |
| ٨٤,١٩٠ | ١٥٥,٢١٥ | ٪١+ | معدل زيادة الراتب |
| ٧٦,١٣٥ | ١٤٠,٣٧٣ | ٪١- | |

١٤- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠.

١٥- الإيرادات

تمثل الإيرادات من خدمات إدارة الأصول والتي يتم إثباتها على مدى زمني ويتم احتسابها على أساس يومي كنسبة مئوية سنوية من صافي قيمة الأصول التي تديرها الشركة وتتركز جميع إيرادات الشركة في المملكة العربية السعودية.

١٦- مصاريف عمومية وإدارية

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|------------|------------|----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٥٧,١٠٧ | ٣٤٨,٤٩٥ | استشارات وتراخيص |
| ١٥٤,٣٢٠ | ١٤٣,٤٩٢ | استهلاك حق استخدام الأصول |
| ١٠٤,٧٦٧ | ١١٧,٢١٤ | رسوم واشتراكات |
| ٩٩,٦٥٤ | ١٥٩,١٨٠ | التأمينات الاجتماعية |
| ٩٣,٩٢٥ | ١٠١,٧٨٣ | تأمين طبي |
| ٤٢,٧٦٠ | ٧٧,٦٢٩ | رسوم حكومية |
| ٤٠,٠٠٠ | ٦٦,٣٨١ | اتعاب مهنية |
| ٢٠,٨٤٤ | ٣٠,٦٨٧ | منافع عامة |
| ٢٠,٢٤١ | ٢٠,٥٢٣ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ١٦,٠١١ | ٢١,٧٠٣ | إيجارات قصيرة الأجل |
| ٥,٠٤٣ | ٣٣٠ | نشر وإعلان |
| ٨٠,٩٩١ | ١٢٥,١٦٨ | أخرى |
| ٩٣٥,٦٦٣ | ١,٢١٢,٥٨٥ | |

١٧- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من النقد وما في حكمه والمدنيين والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى والتزامات عقود الإيجار.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدنيين والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن أنشطة الشركة تتعرض لمخاطر مالية متنوعة بما في ذلك مخاطر أسعار السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يقع على عاتق إدارة الشركة مسؤولية تحديد المخاطر والسيطرة عليها. تتم بصورة رئيسية وضح إجراءات متابعة ومراقبة المخاطر ليتم تنفيذها على أساس الحدود المقررة من قبل مجلس إدارة الشركة. تحدد وثيقة الشروط والأحكام الخاصة بالشركة استراتيجية العمل الخاصة به ومدى تحمله للمخاطر وفلسفة إدارة المخاطر بوجه عام، وهو ملزم باتخاذ الإجراءات اللازمة لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار العملات وأسعار تحويل العملات الأجنبية.

أ) مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا يوجد لدى الشركة أي تعرض لمخاطر أسعار الصرف الأجنبي حيث يتم إجراء كافة المعاملات بالريال السعودي.

ب) مخاطر أسعار العملات بشأن التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تنشأ مخاطر أسعار العملات عن آثار التقلبات في معدلات العمولة السائدة في الأسواق بشأن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية والتدفقات النقدية المستقبلية. إن كافة استثمارات الشركة حالياً في ودائع قصيرة الأجل تحمل معدل عمولة ثابتة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات الذي يواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد المستمر من توفر الأموال الكافية من خلال المساهمين الملزم بها للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

إن قيمة المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالشركة بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وجميعها تسدد خلال سنة من تاريخ إعداد القوائم المالية. وعليه تكون فترة الاستحقاق المتوقعة لكافة المطلوبات القائمة بتاريخ إعداد القوائم المالية خلال اثني عشر شهراً.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يوجد لدى الشركة نظام تصنيف داخلي رسمي. تتم إدارة المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان ووضع حدود ائتمان للمعاملات مع أطراف محددة وتقويم الملاءة الائتمانية للأطراف الأخرى بصورة مستمرة. وتتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للأطراف الأخرى. كما تقوم إدارة الشركة بالحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة الأرصدة القائمة بصورة مستمرة والتعامل مع أطراف ذات سمعة جيدة.

١٨- إعادة تصنيف
قامت الشركة خلال السنة بإعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية والتي تتعلق بعرض بعض أرصدة الجهات ذات العلاقة على النحو التالي:

| الرصيد بعد إعادة التصنيف | إعادة التصنيف | الرصيد كما ورد سابقا | البند |
|-----------------------------|---------------|-------------------------|--------------------------------|
| ١٩٦,٩٥٩ | (٤٠,٠٧٠) | ٢٣٧,٠٢٩ | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ١١٩,٩٢٧ | ٤٠,٠٧٠ | ٧٩,٨٥٧ | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة |

١٩- الأحداث اللاحقة
تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد اصدار القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥ م).