

شركة دينار للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية (العجز في حقوق الملكية)
٧ - ٢٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة دينار للاستثمار (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي

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

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للشركة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى المساهمين في شركة دينار للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا عن المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون

تركي عبد المحسن اللحيد
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٨)

الرياض: ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ
(٢٧ مارس ٢٠٢٥)



شركة دينار للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٤٥,٩٧٢,٦٨٦	٣١,٢١٥,٤٧٤	٨	نقدية وشبه نقدية
٢,١٤٦,٦٠١	٢٥,٥١٩,١٨٨	١٠	دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
-	١٠٠,٩٣٥	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٧٢٧	-	١٨	زكاة مدفوعة مقدماً
٤٨,١٤١,٠١٤	٥٦,٨٣٥,٥٩٨		إجمالي الموجودات المتداولة
-	١٤,٨٥١,٠٠٧	١٤	الموجودات غير المتداولة
١٢٧,٢٧٥	٤,٤٥٩,٤٤٠	١٢	موجودات حق الاستخدام
١٣٦,٩٩٢	٢,٠٤٠,٢٤٤	١٣	أجهزة حاسب آلي ومعدات
			موجودات غير ملموسة
٢٦٤,٢٦٧	٢١,٣٥٠,٦٩١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٨,٤٠٥,٢٨١	٧٨,١٨٦,٢٨٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
-	٢٠,٩٠٠,٠٠٠	١٥	قروض قصيرة الأجل
-	١,٢٣٩,٥١٢	١٤	جزء متداول من التزامات إيجار
٥٠,٥٠٨,٨٤٧	٦٥٠,٠٠٠	١٧	دفعات مقدمة لقاء رأسمال إضافي
٣٣٢,١٥٣	٣,٠١٢,٠٣٢	١٦	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٧٧,٠٧٢	-	١٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
-	٣٤١,٤٤٥	١٨	زكاة مستحقة
٥١,١١٨,٠٧٢	٢٦,١٤٢,٩٨٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
-	١٣,٤٤٦,٧٣٠	١٤	المطلوبات غير المتداولة
٤٩,٩٦٥	٢٠٩,٧٤٠		جزء غير متداول من التزامات إيجار
-	٧٥٠,٠٠٠		التزامات منافع الموظفين
			رسوم ترخيص
٤٩,٩٦٥	١٤,٤٠٦,٤٧٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥١,١٦٨,٠٣٧	٤٠,٥٤٩,٤٥٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية (العجز في حقوق الملكية)
٥٠٠,٠٠٠	٥١,٤٤٥,٦٤٠	١٩	رأس المال
(٣,٢٦١,٣٩٣)	(١٣,٧٩٥,٠١٣)		خسائر متراكمة
(١,٣٦٣)	(١٣,٧٩٨)		احتياطي خسارة اكتوارية
(٢,٧٦٢,٧٥٦)	٣٧,٦٣٦,٨٢٩		إجمالي حقوق الملكية (العجز في حقوق الملكية)
٤٨,٤٠٥,٢٨١	٧٨,١٨٦,٢٨٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة دينار للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
١٠,٨٥١,٩٣٠	٢٧,٤٨٩,٨٦٨	٥	إيرادات
(٣,٠٥٧,٠٩٨)	(٣,٥٢٠,٣٩٢)		تكاليف مباشرة
٧,٧٩٤,٨٣٢	٢٣,٩٦٩,٤٧٦		إجمالي الربح
			مصاريف العمليات
(٧,٣٢٥,١٦٢)	(٢٣,٠٤٦,٢٣٦)	٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,١٩١,٨٤٧)	(١٣,٨٢٧,٧٧٤)	٧	مصاريف بيع وتسويق
(١,٧٢٢,١٧٧)	(١٢,٩٠٤,٥٣٤)		خسارة العمليات
٥٤٦,٩٣٨	٣,٤٦١,٣٩٩	١١	إيرادات أخرى
-	(٥٣١,١٠٠)	١٤	تكاليف تمويل
(١,١٧٥,٢٣٩)	(٩,٩٧٤,٢٣٥)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(١٩٥,٩٥٧)	(٥٥٩,٣٨٥)	١٨	الزكاة
(١,٣٧١,١٩٦)	(١٠,٥٣٣,٦٢٠)		صافي خسارة السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
(١,٣٦٣)	(١٢,٤٣٥)		الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
			خسارة اكتوارية عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١,٣٧٢,٥٥٩)	(١٠,٥٤٦,٠٥٥)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

شركة دينار للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
(١,١٧٥,٢٣٩)	(١٠,٥٣٣,٦٢٠)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
٥٠,٢٦٧	٤٦٤,٤٥٠	التعديلات للبند غير النقدية:
٣٤,٢٤٨	٣٤٦,٧٤٨	استهلاك أجهزة حاسب آلي ومعدات
-	١,٢٠٤,١٣٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٩,٤١٩	١٦٦,٥٢٣	إطفاء موجودات حق الاستخدام
-	(٢٤٢,٣٤٨)	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٣٠٢,٩٦٩)	(٢,١٣١,٥٢٨)	ربح استبعاد
-	(٩٣٥)	دخل عمولة خاصة على ودائع المراجعة
		ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٣٥٤,٢٧٤)	(١٠,٧٢٦,٥٧٤)	
٥٠,٦٧٥	٢,٦٧٩,٨٧٨	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٠٤٤,٩٩٢)	(٢٢,٩٣٢,١٠٢)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٠,١٥٠,٠٠٠	-	دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢٧٧,٠٧٢	-	دفعات مقدمة لقاء رأسمال إضافي
		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٧,٠٧٨,٤٨١	(٣٠,٩٧٨,٧٩٨)	
(٢٣٤,٢٨٠)	(١٩٦,٢١٣)	زكاة مدفوعة
-	(١٩,١٨٣)	دفعات منافع الموظفين
٣٦,٨٤٤,٢٠١	(٣١,١٩٤,١٩٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٣٠٢,٩٦٩	٢,١٣١,٥٢٨	دخل عمولة خاصة مستلم
-	١٧٠,٠٠٠	متحصلات من بيع أجهزة حاسب آلي ومعدات
(١١٦,٦٩٧)	(٤,٨٢٤,٢٦٧)	شراء أجهزة حاسب آلي ومعدات
-	(٧٥٠,٠٠٠)	شراء ترخيص
	(١٠٠,٠٠٠)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٦,٢٧٢	(٣,٣٧٢,٧٣٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٢٠,٩٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل مستلم
-	٨٠٩,٧٢١	دفعات مقدمة لقاء رأس مال إضافي
-	(١,٩٠٠,٠٠٠)	التزامات إيجار مسددة
-	١٩,٨٠٩,٧٢١	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٧,٠٣٠,٤٧٣	(١٤,٧٥٧,٢١٢)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٨,٩٤٢,٢١٣	٤٥,٩٧٢,٦٨٦	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٤٥,٩٧٢,٦٨٦	٣١,٢١٥,٤٧٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية:
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	شراء ترخيص
-	(٤٩,٨٥٨,٨٤٧)	دفعات مقدمة لقاء رأسمال إضافي محول إلى رأس المال
-	(٢٧٧,٠٧٢)	محول من مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة إلى رأس المال
١,٣٦٣	١٢,٤٣٥	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
-	١٤,٦٨٦,٢٤٢	إعادة قياس التزامات إيجار

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة دينار للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية (العجز في حقوق الملكية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال ريال سعودي	المتراكمات الخسائر ريال سعودي	احتياطي الخسارة الاكتوارية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٥٠٠,٠٠٠	(١,٨٩٠,١٩٧)	-	(١,٣٩٠,١٩٧)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣

الدخل الشامل:

-	(١,٣٧١,١٩٦)	-	(١,٣٧١,١٩٦)
-	-	(١,٣٦٣)	(١,٣٦٣)
-	(١,٣٧١,١٩٦)	(١,٣٦٣)	(١,٣٧٢,٥٥٩)

صافي خسارة الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

٥٠٠,٠٠٠	(٣,٢٦١,٣٩٣)	(١,٣٦٣)	(٢,٧٦٢,٧٥٦)
---------	-------------	---------	-------------

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الدخل الشامل:

-	(١٠,٥٣٣,٦٢٠)	-	(١٠,٥٣٣,٦٢٠)
-	-	(١٢,٤٣٥)	(١٢,٤٣٥)
-	(١٠,٥٣٣,٦٢٠)	(١٢,٤٣٥)	(١٠,٥٤٦,٠٥٥)

صافي خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
محول من دفعات مقدمة لقاء رأس مال إضافي إلى
رأس مال (إيضاح ١٧)
محول من مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(إيضاح ١٧)
مساهمة إضافية (إيضاح ١٧)

٤٩,٨٥٨,٨٤٧	-	-	٤٩,٨٥٨,٨٤٧
٢٧٧,٠٧٢	-	-	٢٧٧,٠٧٢
٨٠٩,٧٢١	-	-	٨٠٩,٧٢١

٥١,٤٤٥,٦٤٠	(١٣,٧٩٥,٠١٣)	(١٣,٧٩٨)	٣٧,٦٣٦,٨٢٩
------------	--------------	----------	------------

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١- معلومات عامة

شركة دينار للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٤٢٩١٧ وتاريخ ١١ صفر ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٨ سبتمبر ٢٠٢١).

بناءً على نظام هيئة السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٣٠) بتاريخ ١٤٢٤/٠٢/٠٦ هـ ولوائحه التنفيذية، وتعليمات تصريح تجربة التقنية المالية الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، أعلنت هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٤ أكتوبر ٢٠٢٢) عن استيفاء شركة دينار للاستثمار متطلبات البدء في ممارسة العمل بالتصريح الممنوح لها بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٠ إبريل ٢٠٢٢) لتجربة التقنية المالية لخدمة طرح أدوات الدين والاستثمار فيها.

بتاريخ ١٠ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٦ يوليو ٢٠٢٤)، قامت الشركة بتغيير شكلها القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة برأس مال مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل قدره ٥١,٤٤٥,٦٤ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

علاوة على ذلك، خلال العام، حصلت الشركة أيضاً على ترخيص بموجب قرار هيئة السوق المالية المؤرخ ٤ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٤)، لممارسة أنشطة التعامل وترتيب وإدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق وتقديم المشورة والحفظ في أعمال الأوراق المالية في المملكة العربية السعودية. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ١٣٣١٣، ٤٥٣٨ طريق الدائري الشمالي الفرعي، الوادي، الرياض ٦٨٨٠، المملكة العربية السعودية.

٢- اللوائح النظامية

تخضع الشركة للوائح التنفيذية وتعليمات تصريح تجربة التقنية المالية الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع شركات التقنية المالية المصرح لها في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية ١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويشار إليها فيما يلي بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية".

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء التزامات منافع الموظفين التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، باعتباره العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب كافة المعلومات المالية إلى أقرب وحدة، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

فيما يلي المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة عند إعداد قوائمها:

٣-٢-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة 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 الفترة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات المالية الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٢-٢ النقدية وشبه النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع المراجعة قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٣-٢-٣ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن كل عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١. الإثبات والتصنيف والعرض

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

تقوم الشركة بتحديد تصنيف أدواتها المالية عند الإثبات الأولي.

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها بالتكلفة المطفأة أو المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يستند هذا التصنيف إلى نموذج الأعمال الخاصة بالشركة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. قامت الشركة بتصنيف كافة المطلوبات المالية غير المشتقة بالتكلفة المطفأة.

٢. القياس

القياس الأولي

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بشراء أو استبعاد الموجودات المالية والمطلوبات المالية حسبما هو ملائم، أو خصمها منها، (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة والتي تتعلق تكاليف المعاملات فيها مباشرة بشراء الموجودات المالية أو المطلوبات المالية فإنه يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر).

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢. القياس (تتمة)

القياس اللاحق للموجودات المالية

فيما يلي بيان القياس اللاحق للموجودات المالية غير المشتقة المالية بالتكلفة المطفأة:

(أ) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المقتناه لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة، المقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم ادراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل.

تشتمل الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة الأخرى.

فيما يلي بيان إثبات وعرض أرباح وخسائر الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:

فئة القياس	إثبات وعرض الأرباح والخسائر
التكلفة المطفأة	<p>يتم إثبات البنود التالية في الربح أو الخسارة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إيرادات العمولة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، • خسائر الائتمان المتوقعة وعمليات عكس القيد، و • مكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية. <p>عند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإنه يتم التوقف عن إثبات الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.</p>

(ب) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، ويدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

تشتمل هذه الفئة على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة والاستثمار في الصناديق الاستثمارية التي لم تقم الشركة بشكل لا رجعة فيه بتصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح الناتجة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقية دفعها.

القياس اللاحق للمطلوبات المالية:

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة المحتسبة بموجب طريقة معدل العمولة الفعلي.

يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تشتمل المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على قروض قصيرة الأجل والمطلوبات الأخرى والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٣. الانخفاض في قيمة الأدوات المالية

تقوم الشركة بإجراء تقويم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة. تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية من قائمة المركز المالي عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو تحويلها أو عند تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية. يتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم إطفائها أو سدادها أو انقضاؤها أو إلغاؤها أو انتهاءها أو الإعفاء منها قانونياً.

٣-٢-٤ قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة. المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات المتعلقة بقياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. كما تقوم الشركة أيضاً بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية، التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي تم الإفصاح عن القيمة العادلة لها، تمت مناقشتها في إيضاح (٩).

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢-٥ المصاريف المدفوعة مقدماً

يتم إثبات المصاريف المدفوعة المقدمة في حالة السداد مقدماً قبل الحصول على حق الوصول إلى الخدمات ويتم قياسها بمبالغ اسمية، ويتم التوقف عن إثباتها وتحميلها على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر إما بمرور الوقت أو من خلال الاستخدام أو الاستهلاك.

يتم إدراج المصاريف المدفوعة مقدماً ضمن الموجودات المتداولة، باستثناء الحالات التي يتوقع فيها استلام السلع أو الخدمات ذات الصلة وتقديمها بعد أكثر من اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة المالية، وفي تلك الحالة، يتم تصنيفها على أنها موجودات غير متداولة.

٣-٢-٦ أجهزة الحاسب الآلي والمعدات

تظهر أجهزة الحاسب الآلي والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من أجهزة الحاسب الآلي والمعدات في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي من المحتمل أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. تستهلك التجديدات الرئيسية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو حتى تاريخ التجديدات الرئيسية التالية، أيهما أقرب. تحمل تكاليف الإصلاح والصيانة على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تتكبد فيها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

- أجهزة الحاسب الآلي والمعدات ٢ سنتين
- تحسينات المباني المستأجرة ١٠ سنوات

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأجهزة الحاسب الآلي والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الأجهزة والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك أجهزة الحاسب الآلي والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

٣-٢-٧ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية.

يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئة المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تتكون الموجودات غير الملموسة من البرامج المحاسبية والتراخيص وأعمارها الإنتاجية المقدرة بمدة ٥ سنوات و ٣ سنوات، على التوالي، والمشتراة من قبل الشركة لدعم عملياتها.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣-٨ موجودات حق الاستخدام

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

٢-٣-٩ دخل العمولة الخاصة

بالنسبة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم إثبات دخل العمولة الخاصة باستخدام معدل العمولة الفعلي، والذي يمثل المعدل الذي يخصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

في حالة انخفاض قيمة الموجودات المالية، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، والتي تمثل التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والمخصومة بمعدل العمولة الفعلي الأصلي للأداة، وتستمر المجموعة في قيد الزيادة في الخصم على أنها دخل عمولة خاصة.

٢-٣-١٠ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية، مثل أجهزة الحاسب الآلي والمعدات، للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. ولأغراض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يتواجد بشأنها تدفقات نقدية قابلة للتحديد بصورة منفصلة (وحدات مدرة للنقدية). تتطلب القيمة الحالية من المنشآت إجراء تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من أصل معين، وخصمها باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن المصاريف الأخرى.

تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض القيمة، بشأن احتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد 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. يُقيد عكس قيد مخصصات الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً مقابل حساب المخصص في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

٢-٣-١١ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون التعويض في حكم المؤكد. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٢-٢-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد مستوى المنافع المقدمة على أساس طول مدة الخدمة والمكاسب التي يستحقها الشخص ويتم احتسابها وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي.

يتم تحديد التزامات منافع الموظفين، التي تمثل برامج المنافع المحددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع إجراء عمليات تقويم اكتواري في نهاية الفترات المالية السنوية. تمثل الالتزامات المثبتة في قائمة المركز المالي القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين في نهاية الفترة المالية.

يمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين العائد على سندات الشركات عالية الجودة في السوق الأمريكية من خلال تطبيق معدل خصم واحد يعكس بشكل تقريبي التوقيت والمبالغ المقدرة لدفعات المنافع.

يتم تصنيف التزامات منافع الموظفين على النحو التالي:

- (١) تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة الناتج عن خدمة الموظفين في الفترة الحالية)،
- (٢) مصروف العمولة (المحتسب بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة حتى نهاية التزام مكافأة نهاية الخدمة)، و
- (٣) إعادة القياس.

تدرج تكلفة الخدمة الحالية ومصروف العمولة الناتج عن التزامات منافع الموظفين في نفس البنود ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف موظفين.

يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تشتمل على الأرباح والخسائر الاكتوارية، بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الآخر، دون إعادة التدوير إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات المبالغ - المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً - في الأرباح المبقة.

١٣-٢-٣ التزامات الإيجار

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

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

١٤-٢-٣ إثبات الإيرادات

تقدم الشركة خدمات ترتيب القروض من خلال تطبيق دينار. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك الخدمات.

أتعاب ترتيب القروض

يتم قياس أتعاب ترتيب القروض بالقيمة العادلة للعوض المستلم ويتم إثباتها عند تأدية الخدمات.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢-١٥ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويُحمل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة الدفع، إن وجدت، عند إنهاء الربوط النهائية، ويكون ذلك عند تحديد تلك المبالغ.

٣-٢-١٦ المصاريف

يتم إثبات المصاريف عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق خصيصاً بمندوبي المبيعات والمعارض ومصاريف التسويق والتوصيل. تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٣-٢-١٧ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٥

١ يناير ٢٠٢٦

١ يناير ٢٠٢٧

١ يناير ٢٠٢٧

المعايير/التعديلات على المعايير /التفسيرات

آثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)

الأدوات المالية: الإفصاحات - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)

العرض والإفصاحات في القوائم المالية - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)

٣-٢-١٨ المعايير والتعديلات على المعايير الحالية السارية في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ (مالم يرد خلاف ذلك).

تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة والمطلوبات غير المتداولة المقترنة بتعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١

بموجب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، عندما تخضع المطلوبات غير المتداولة الناتجة من ترتيبات القروض لتعهدات مستقبلية، يتعين على الشركة حالياً الإفصاح عن المعلومات في الإفصاحات لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم المخاطر الناتجة عن إمكانية أن تصبح المطلوبات غير المتداولة مستحقة السداد في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

التزام الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

تُحدد التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزام الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الاستئجار. ولا تغير التعديلات من عملية احتساب عقود الإيجار غير المرتبطة بمعاملات البيع وإعادة الاستئجار.

الإفصاحات: ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧

يتعين على المنشآت الإفصاح عن تأثيرات ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على التزاماتها، وتدفقاتها النقدية، وعلى مدى تعرضها لمخاطر السيولة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس الإدارة بالتعاون مع إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهما 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. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الأعمار الإنتاجية لأجهزة الحاسب الآلي والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لأجهزة الحاسب الآلي والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك والإطفاء، على التوالي. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وقسط الاستهلاك والإطفاء المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الافتراضات المتعلقة بمخصص التزامات منافع الموظفين

يستند احتساب مخصص التزامات منافع الموظفين بشكل كبير إلى طول فترة الخدمة المقدرة للموظفين وراتبهم المقدر في نهاية الخدمة. وقد استندت تلك التقديرات إلى الافتراضات الاكتوارية التي وضعتها الإدارة. كما استندت هذه الافتراضات الاكتوارية إلى البيانات التاريخية للشركة والتوجهات الحديثة وخطط الإدارة والتنبؤات بشأن مستويات الرواتب.

لا يؤخذ في الاعتبار العمر المتوقع كافتراض اكتواري أساسي عند قياس مخصص التزامات منافع الموظفين، ولذلك لا يتوقع أن يكون للتغيرات المحتملة في العمر المتوقع تأثير كبير على مستوى الالتزام، خاصة أن عدداً قليلاً من الموظفين يُفترض أنهم يعملون حتى سن التقاعد. إضافة إلى ذلك، ستؤثر التغيرات في العمر المتوقع على التقديرات المتعلقة بهؤلاء الموظفين فقط إذا أصبح العمر المتوقع أقل من سن التقاعد، وفي هذه الحالة، لا يتوقع أن يكون هناك تأثير هام.

تم تقدير معدل الخصم بالرجوع إلى العائدات على سندات الصكوك الحكومية في المملكة العربية السعودية. استخدمت الشركة معدل خصم واحد يقارب التوقيت المقدر وقيمة دفعات المنافع.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس استثماراتها في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات. إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى غير المتداولة في سوق نشط، إن وجدت، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقييم التي تبدو ملائمة وفقاً للظروف. تشتمل طرق التقييم على طريقة السوق (أي، استخدام آخر معاملات تمت في السوق وفقاً لشروط التعامل العادل، والمعدلة عند الضرورة، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية للأدوات الأخرى المماثلة) وطريقة الدخل (أي تحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات مما يزيد من استخدام بيانات السوق المتاحة والمؤيدة قدر الإمكان).

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. تمتلك الشركة استثمارات أسهم متداولة وصناديق عامة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة باستخدام السعر السائد في السوق وصافي قيمة الموجودات، على التوالي، كما بتاريخ إعداد القوائم المالية. تم الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية في الإيضاح (٩).

٥- الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	نوع الخدمات
ريال سعودي	ريال سعودي	أتعاب ترتيب القروض
١٠,٨٥١,٩٣٠	٢٧,٤٨٩,٨٦٨	
١٠,٨٥١,٩٣٠	٢٧,٤٨٩,٨٦٨	توقيت إثبات الإيرادات
		خدمات مقدمة عند نقطة من الزمن
١٠,٨٥١,٩٣٠	٢٧,٤٨٩,٨٦٨	المنطقة الجغرافية
		المملكة العربية السعودية

٦- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	تكاليف موظفين
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف تقنية المعلومات
٣,٩٩٨,٦١٣	١١,٦٣٨,٥٢٩	مكافآت مدفوعة إلى مجلس الإدارة
٧٩٣,٩٩٤	٤,٢٩٠,٧٣٥	استهلاك وإطفاء
-	٢,٤٣٤,٠٠٠	أتعاب قانونية ومهنية
٨٤,٥١٥	٢,٠١٥,٣٣٤	منافع عامة
١,٧٦٦,٤١٣	١,٨٢٠,٥٣٥	إيجارات
٨٥,٧١٥	٢٣٤,٣٤٩	أخرى
١٥٨,١٢٠	٢٢٨,٦٤٦	
٤٣٧,٧٩٢	٣٨٤,١٠٨	
٧,٣٢٥,١٦٢	٢٣,٠٤٦,٢٣٦	

٧- مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مصاريف وسائل إعلامية وتسويق
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف أخرى
٢,١٤٩,٤٦٧	١٣,٨٢٧,٧٧٤	
٤٢,٣٨٠	-	
٢,١٩١,٨٤٧	١٣,٨٢٧,٧٧٤	

٨- النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٨٠٠,٠٣٢	٣١,٢١٤,٩٥٢	نقد لدى البنوك (١)
٦٨٥	٥٢٢	نقد في الصندوق
٤٠,١٧١,٩٦٩	-	ودائع مربحة قصيرة الأجل (٢)
<u>٤٥,٩٧٢,٦٨٦</u>	<u>٣١,٢١٥,٤٧٤</u>	

(١) هناك حساب مستقل محتفظ به يتضمن أرصدة العملاء المحتفظ بها من قبل الشركة على سبيل الأمانة وقدرها ١٣٠,٠٩٠,١١٠ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٤,٤١٠,٥٥٧ ريال سعودي) في نهاية السنة. ويتم الاحتفاظ بالموجودات على سبيل الأمانة باسم الشركة، ولكن في حساب العملاء، وعليه لم يتم تسجيل هذه الموجودات في القوائم المالية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت إيرادات التمويل المحققة من هذه الحسابات ١,١٠٦,٩٣٥ ريال سعودي (٢٠٢٣: صفر)، وبلغت إيرادات التمويل المستحقة ٥١٦,٤٨٨ ريال سعودي (٢٠٢٣: صفر) بمعدل قدره (٣,٥٪) أو بمعدل اتفاقية إعادة الشراء العكسي لليلة واحدة "الريبو العكسي" وقدره (١,٧٪).

(٢) يتم إيداع ودائع المربحة قصيرة الأجل لفترات استحقاق مختلفة قدرها ثلاثة أشهر أو أقل، ويتحقق عنها متوسط عمولة فعلية بمعدل ٥,٥٪ (٢٠٢٣: ٥,٧٧٪). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى الشركة ربح محقق قدره ١,٥٥٥,٦٩٣ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٠٢,٩٦٩ ريال سعودي) وعمولة مستحقة - صفر (٢٠٢٣: ١٧١,٩٦٩ ريال سعودي) عن ودائع قصيرة الأجل وتم احتسابه كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

(٣) تعتبر الإدارة أن احتمال التعثر في السداد منخفض للغاية لأن البنك لديه تصنيف ائتماني قوي. وقامت الإدارة بإجراء تقييم وتبين لها أن أثر خسائر الائتمان المتوقعة ليس جوهرياً.

٩- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمار في صندوق استثمار عام مسجل في المملكة العربية السعودية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
القيمة السوقية	التكلفة
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
<u>١٠٠,٩٣٥</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>
	استثمارات في صندوق عام

بلغ ربح الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٩٣٥ ريال سعودي (٢٠٢٣: صفر).

١٠- الدفعات المقدمة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٨,٥٢٧,٩٨٥	دفعات مقدمة لقاء استثمارات (انظر ١٠-١)
١,٨١٣,٣٦٨	٤,٤٦٦,٦٣٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١١٣,٥٣٧	٢,٠٠٨,٠٨٥	ضريبة قيمة مضافة مدينة
-	٥١٦,٤٨٨	إيرادات تمويل مستحقة
٢١٩,٦٩٦	-	دفعات مقدمة للمورد
٢,١٤٦,٦٠١	٢٥,٥١٩,١٨٨	

١٠-١ خلال السنة، أبرمت الشركة اتفاقية شراكة للاستحواذ على حصة حقوق ملكية نسبة ٢٥٪ في أحد المنشآت. وسيتم تنفيذ عملية الاستحواذ هذه من خلال إبرام شراكة مع طرف آخر، والتي ستستحوذ على حصة حقوق ملكية مجتمعة قدرها ١٥٪ في المنشأة المستهدفة. وكجزء من هذه الاتفاقية، قامت الشركة خلال السنة بدفع مقدم قدره ١٨,٥٢٧,٩٨٥ ريال سعودي لضمان حصة حقوق الملكية التي نسبتها ٢٥٪ في المنشأة المستهدفة.

١١- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٤,٩٣٨	١,٥٥٥,٦٩٣	دخل من ودائع مرابحة
-	١,٦٢٣,٤٢٣	إيرادات تمويل
-	٢٤٢,٣٤٨	مكاسب استبعاد أجهزة حاسب آلي ومعدات
-	٩٣٥	ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٢,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	أخرى
٥٤٦,٩٣٩	٣,٤٦١,٣٩٩	

شركة دينار للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣- الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج أجهزة الحاسب الآلي والتمريض المشتركة من قبل الشركة لإدارة أنظمتها ودعم عملياتها.

الإجمالي	التراخيص	برامج الحاسب الآلي	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
١٧٣,٨١١	-	١٧٣,٨١١	إضافات خلال السنة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	-	
٢,٤٢٣,٨١١	٢,٢٥٠,٠٠٠	١٧٣,٨١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٦,٨١٩	-	٣٦,٨١٩	الاستهلاك المتراكم:
٣٤٦,٧٤٨	٣١٢,٥٠٠	٣٤,٢٤٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٨٣,٥٦٧	٣١٢,٥٠٠	٧١,٠٦٧	المحمل خلال السنة
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٩٤٠,٢٤٤	١,٩٣٧,٥٠٠	١٠٢,٧٤٤	صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٣٦,٩٩٢	-	١٣٦,٩٩٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	كان الإطفاء للسنة على النحو التالي:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف عمومية وإدارية
٣٦,٨١٩	٣٦,٨١٩	٣٤٦,٧٤٨	
٣٦,٨١٩	٣٦,٨١٩	٣٤٦,٧٤٨	

١٤- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

تستأجر الشركة مبنى للمكاتب لمدة ١٠ سنوات. وفيما يلي بيان المعلومات المتعلقة بعقود الإيجار التي تكون الشركة فيها هي المستأجر:

١٤-١ موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٦,٠٥٥,١٤٣	التكلفة
-	١٦,٠٥٥,١٤٣	إضافات
-	١,٢٠٤,١٣٦	الإطفاء المتراكم
-	١٤,٨٥١,٠٠٧	المحمل خلال السنة
-	١٤,٨٥١,٠٠٧	كما في ٣١ ديسمبر

١٤-٢ التزامات الإيجار

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٦,٠٥٥,١٤٢	إضافات خلال السنة
-	٥٣١,١٠٠	تكلفة تمويل
-	(١,٩٠٠,٠٠٠)	سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
-	١٤,٦٨٦,٢٤٢	الرصيد في نهاية السنة

تم عرض التزامات الإيجار في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٣,٤٤٦,٧٣٠	جزء غير متداول من التزامات إيجار
-	١,٢٣٩,٥١٢	جزء متداول من التزامات إيجار
-	١٤,٦٨٦,٢٤٢	

١٥- القروض قصيرة الأجل

خلال السنة، حصلت الشركة على قروض بدون عمولة قدرها ٢٠,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من جهات مختلفة، من بينها شركات (١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، وأفراد (١٣,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ومساهمين (٦,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٧). وسيكون سداد هذا القرض مشروطاً بتخصيص الشركة وحدات في صندوق جديد تحت التأسيس مدار من قبل الشركة لهذه الجهات. ستصبح هذه الوحدات جزءاً من صندوق استثماري جديد تعتزم الشركة تأسيسه وإدارته في السنة المالية القادمة ٢٠٢٥. وسينطبق هذا فقط في حالة حصول الجهات المقدمة للقروض على وحدات الصندوق المخصصة لها كجزء من هذا الترتيب، ولا توجد قيود أخرى مرتبطة بهذا القرض.

١٦- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٧٣٤,٠٠٠	مكافآت مستحقة لمجلس الإدارة
-	٧٥٠,٠٠٠	رسوم ترخيص مستحقة
١٧٣,٥٠٠	٣٧٤,٥٠٧	اتعاب مهنية مستحقة
٢٥,٤٦٧	١٥٣,٥٢٥	مستحقات موظفين
١٣٣,١٨٦	-	مصاريف قانونية مستحقة
٣٣٢,١٥٣	٣,٠١٢,٠٣٢	

١٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

توجد العلاقات مع الجهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة على السيطرة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة من خلال وسيط واحد أو أكثر، على الجهة الأخرى أو ممارسة تأثير هام على الجهة الأخرى عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. كما توجد تلك العلاقات أيضاً بين المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة مع المنشآت المعدة للتقرير، و/أو بين المنشآت المعدة للتقرير وكبار موظفي الإدارة أو أعضاء مجلس الإدارة أو المساهمون فيها. وعند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، يتم لفت الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

١٧-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي			
-	٨٠٠,٠٠٠	مصاريف مدفوعة نيابة عن الشركة ومسددة من قبل الشركة	رئيس تنفيذي/مساهم	د. أحمد القفاري
	٦٠,٠٧١	محول من جهات ذات علاقة إلى رأس المال (١)		
(٦٠,٠٧١)	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة	مساهم	أحمد بن سليمان القفاري
-	١٥٩,٧٢١	مساهمة إضافية		
	٢١٧,٠٠١	محول من جهات ذات علاقة إلى رأس المال (١)	عضو منتدب /مساهم	عمر محمد عبد الله المانع
(٢١٧,٠٠١)	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة		
-	٤٩,٨٥٨,٨٤٧	محول من دفعات مقدمة لقاء رأس مال إضافي إلى رأس مال (١)	مساهمون	مساهمون
-	٦,٤٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل (إيضاح ١٥)	مساهم	علي بن أحمد القبس
-	٢٥٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل (إيضاح ١٥)	مساهم	فهد بن عبد العزيز النصار
-	٦٥٠,٠٠٠	مساهمة إضافية (١)	مساهم	عبد العزيز سليمان عبد الرحمن الصبيح

١٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢-١٧ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي بيان بأرصدة نهاية السنة الهامة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة العلاقة	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٦٠,٠٧١)	-	مساهم/ مدير تنفيذي	أحمد بن سليمان القفاري
(٢١٧,٠٠١)	-	العضو المنتدب	عمر محمد المنيع

٣-١٧ تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي بيان تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٦٤,٥٠٠	٣,٦٢٤,٧٥٠	منافع موظفين قصيرة الأجل
-	٢,٤٣٤,٠٠٠	مكافآت مدفوعة إلى مجلس الإدارة
١٥,٤٧٩	-	منافع نهاية الخدمة
١,٧٧٩,٩٧٩	٦,٠٥٨,٧٥٠	

بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣)، وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة زيادة رأس المال إلى ١,٢٣٣,٣٢٠ ريال سعودي وتعديل قائمة المستثمرين فيها. ومع ذلك، خلال السنة الحالية، قامت إدارة الشركة بتقديم طلب إلى هيئة السوق المالية لزيادة رأس مال الشركة نتيجة وجود اتفاقيات اكتتاب جديدة مبرمة مع المستثمرين، وبناءً على ذلك، وافقت هيئة السوق المالية على طلب زيادة رأس المال إلى ٥١,٤٤٥,٦٤٠ ريال سعودي وتعديل قائمة المساهمين في الشركة لغرض إدراج هؤلاء المستثمرين في ٤ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٤). وتم الحصول على الإجراءات النظامية والموافقة من وزارة التجارة فيما يتعلق بهذه الزيادة في رأس المال خلال السنة، وتم تحويل مبلغ قدره ٤٩,٨٥٨,٨٤٧ ريال سعودي من الدفعات المقدمة لقاء رأسمال إضافي إلى رأس المال، ومبلغ قدره ٢٧٧,٠٧٢ ريال سعودي من المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة، ومبلغ قدره ٨٠٩,٧٢١ ريال سعودي كمساهمة نقدية.

١٨- الزكاة

١٨-١ مخصص الزكاة

تم حساب مخصص الزكاة للفترة الحالية وفقاً للأساس التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	حقوق الملكية
١٠,٨٥٨,٨٤٧	٣٨,٨١٨,٨٢٠	احتياطات ومخصصات أول المدة وتسويات أخرى
-	٢٢,٦٠٠,٩٦٠	تعديلات زكوية
-	١٠٠,٦٦٤	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(٢,١٥٤,٤٦٤)	(٣٩,٨٧٨,٦٧٥)	
٨,٧١٣,٥٦٦	٢١,٦٤١,٧٦٩	الوعاء الزكوي قبل الخسارة المعدلة للفترة
٨,٩٨٤,٣٢٧	٢٢,٣٧٥,٣٨٨	الوعاء الزكوي قبل الخسارة المعدلة لـ (٣٦٥/٣٥٤ يوماً) (٢٠٢٣: ٣٦٥/٣٥٤ يوماً)
(١,١٤٦,٠٤٧)	(٩,٩٠٠,٩٦٥)	الخسارة المعدلة للفترة (إيضاح ٢-١٤)
٧,٨٣٨,٢٨٠	٢٢,٣٧٥,٣٨٨	الوعاء الزكوي (لعام ٢٠٢٤ الوعاء الزكوي قبل الخسارة المعدلة لـ (٣٦٥/٣٥٤ يوماً) أو الخسارة المعدلة للفترة (إيضاح ٢-١٤)، أيهما أعلى)
١٩٥,٩٥٧	٥٥٩,٣٨٥	الزكاة

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي.

١٨-٢ (الخسارة) المعدلة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	الخسارة قبل الزكاة
(١,١٨٥,٤٦٦)	(٩,٩٧٤,٢٣٥)	تعديلات:
٣٩,٤١٩	-	مخصص التزامات منافع الموظفين
-	١٠٠,٦٦٤	مصاريف ضيافة ونظافة
(١,١٤٦,٠٤٧)	(٩,٨٧٣,٥٧١)	الخسارة المعدلة للسنة

١٨-٣ مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	في بداية السنة
١٦,٥٩٦	(٢١,٧٢٧)	المخصص خلال السنة
١٩٥,٩٥٧	٥٥٩,٣٨٥	مبالغ مسددة خلال السنة
(٢٣٤,٢٨٠)	(١٩٦,٢١٣)	
(٢١,٧٢٧)	٣٤١,٤٤٥	في نهاية السنة

شركة دينار للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨- الزكاة (تتمة)

٤-١٨ الربوط الزكوية

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ومع ذلك، لم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") أي ربوط زكوية بعد.

١٩- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من ١٠ سهم، قيمة كل سهم ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وموزع على النحو التالي:

المبلغ	عدد الأسهم	نسبة الملكية
ريال سعودي		
٤٥٠,٠٠٠	٩	%٩٠
٥٠,٠٠٠	١	%١٠
٥٠٠,٠٠٠	١٠	%١٠٠

أحمد بن سليمان القفاري
ضيف الله بخيت الودعاني

خلال السنة الحالية، قامت إدارة الشركة بتقديم طلب إلى هيئة السوق المالية لزيادة رأس مال الشركة نتيجة وجود اتفاقيات اكتتاب جديدة مبرمة مع المستثمرين، وبناءً على ذلك، وافقت هيئة السوق المالية على طلب زيادة رأس المال إلى ٥١,٤٤٥,٦٤٠ ريال سعودي وتعديل قائمة المساهمين في الشركة لغرض إدراج هؤلاء المستثمرين في ١٠ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٦ يوليو ٢٠٢٤). تم الحصول على الإجراءات النظامية والموافقة من وزارة التجارة فيما يتعلق بهذه الزيادة في رأس المال خلال السنة. يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من ٥,١٤٤,٥٦٤ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وموزع على النحو التالي:

المبلغ	عدد الأسهم	نسبة الملكية
ريال سعودي		
١٥,٠٠٤,٧٧٠	١,٥٠٠,٤٧٧	%٢٩,٢
١٥,٠٠٢,٦٤٠	١,٥٠٠,٢٦٤	%٢٩,١٢٥
٤,٥٥٨,٨٠٠	٤٥٥,٨٨٠	%٨,٨٦
٢,٨٦٦,٦٠٠	٢٨٦,٦٦٠	%٥,٤٩٢
٢,٥٧٢,٢٨٢	٢٥٧,٢٢٨	%٥
٢,٢٣١,٦٤٠	٢٢٣,١٦٤	%٤,٣٤
١,٩٠٠,٥٧٢	١٩٠,٠٥٧	%٣,٦٩
١,٢٨٦,١٤١	١٢٨,٦١٤	%٢,٥٠
٩٤٠,٣٤٠	٩٤,٠٣٤	%١,٨٤
٧٧١,٦٨٠	٧٧,١٦٨	%١,٥٠
٦٦٨,٢٩٠	٦٦,٨٢٩	%١,٣٠
٦٣٢,٤٤٠	٦٣,٢٤٤	%١,٢٣
٦٣٢,٤٤٠	٦٣,٢٤٤	%١,٢٣
٥١٣,٩٦٠	٥١,٣٩٦	%٠,٩٩٩
٣١٦,٠٥٠	٣١,٦٠٥	%٠,٦١٤
٢٥٧,٢١٨	٢٥,٧٢٢	%٠,٥
٢٥٧,٢١٨	٢٥,٧٢٢	%٠,٥
٢٥٧,٢١٨	٢٥,٧٢٢	%٠,٥
٢٠٥,٣٦١	٢٠,٥٣٦	%٠,٤
١٩٢,٩٢١	١٩,٢٩٢	%٠,٣٨
١٧٣,٦٩١	١٧,٣٦٩	%٠,٣٤
١٢٦,٣٥٠	١٢,٦٣٥	%٠,٢٥
١١٧,٠١٨	١١,٧٠٢	%٠,٢١
٥١,٤٤٥,٦٤٠	٥,١٤٤,٥٦٤	%١٠٠

أحمد بن سليمان القفاري
عمر محمد عبد الله المانع
ضيف الله بخيت الودعاني
عبد العزيز بن فوزان بن فهد الفهد
علي بن أحمد علي القبس
شركة سمك للاستثمار
شركة مدارس المنهل الأهلية للبنين
مدارس الحرمين الأهلية للبنات
عبدالله عبد الرحمن ناصر الماجد
عبدالرحمن عبدالعزيز محمد بن سليمان
فهد بن علي عبدالله القفاري
عبد العزيز سليمان عبد الرحمن الصبيح
عبدالله سليمان القاسم
فهد بن فوزان بن فهد الفهد
محمد مساعد إبراهيم الخضير
حمدان يوسف حمدان الحمدان
عبد الله عبد العزيز محمد موسى
فهد عبدالله صالح العثيم
يوسف عبد الغني الخريجي
طارق عبد الرحمن المقرن
عبدالله صالح محمد الحميد
ابراهيم محمد ابراهيم
فاطمة مبارك الهمامي
فهد عبد العزيز النصار

٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية، بينما تتكون المطلوبات المالية من المصاريف المستحقة الدفع، والمطلوبات المتداولة الأخرى، والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة، والدفعات المقدمة لقاء رأس المال الإضافي، والقروض قصيرة الأجل. تعتبر القيمة الدفترية للأدوات المالية بمثابة القيمة العادلة لها وذلك نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

٢١- إدارة المخاطر المالية

إن المخاطر المالية الرئيسية التي تواجهها الشركة تتعلق بمخاطر السوق، بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الخاصة، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة.

تتعرض الشركة للمخاطر التي تنشأ عن استخدام الأدوات المالية. يبين هذا الإيضاح أهداف وسياسات وإجراءات الشركة الخاصة بإدارة هذه المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. وقد تم إظهار معلومات نوعية إضافية متعلقة بهذه المخاطر في هذه القوائم المالية.

إن مجلس الإدارة مسؤول المسؤولية الكاملة عن وضع أهداف وسياسات إدارة المخاطر بالشركة، وتقوم إدارة المالية بالشركة بمساعدة مجلس الإدارة على القيام بمسؤوليتها وذلك من خلال وضع وتنفيذ الإجراءات التي تكفل تنفيذ الأهداف والسياسات بفعالية. يتمثل الهدف العام لمجلس الإدارة في وضع السياسات الهادفة إلى تقليل المخاطر إلى أدنى حد لها.

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تمثل مخاطر أسعار العملات الخاصة المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار العملات الخاصة السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولة خاصة.

يوضح الجدول التالي أثر التغير المحتمل بصورة معقولة في دخل العملات الخاصة على الأدوات المالية المتأثرة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. وعملياً، قد تختلف نتائج التداول الفعلي عن تحليل الحساسية أدناه وقد يكون الاختلاف جوهرياً.

الأثر على الربح أو الخسارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي ريال سعودي

١٥,٥٥٧	٤,٧٤٩
(١٥,٥٥٧)	(٤,٧٤٩)

التغير في سعر العمولة:

زيادة بواقع ١٪

نقص بواقع ١٪

تقوم الإدارة بمراقبة تغيرات السوق التي تطرأ على أسعار العملات بصورة منتظمة للحد من مخاطر أسعار العملات.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

إن النقدية وشبه النقدية مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة وذات تصنيف ائتماني من الدرجة الاستثمارية. وتتمتع هذه المؤسسات المالية بالاحتفاظ برأسمال قوي وسيولة كافية. كما أنها تلتزم بالمتطلبات الصارمة للجهات النظامية المعنية بشأن متطلبات كفاية رأس المال والسيولة. علاوة على ذلك، وبناءً على المراجعة الاقتصادية بشكل عام وتقييم توقعات المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية وتحديداً من قبل المحلل المالي ذي السمعة الجيدة والوكالات الأخرى، تعتقد الإدارة أن المؤسسات المالية سوف تستمر في الاحتفاظ برأسمال قوي وسيولة كافية. وعليه، تعتقد الإدارة أنه لا يلزم تجنب أي مخصص في هذه المرحلة. فيما يتعلق بالموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، فإنها تمثل ذمم مدينة قصيرة الأجل وهي متداولة ويتم تسويتها خلال فترة زمنية قصيرة للغاية.

٢١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يبين الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٨٠٠,٠٣٢	٣,٥١٤,١٣١	نقد لدى البنوك
٤٠,١٧١,٩٦٩	٥١٦,٤٨٨	ودائع مربحة قصيرة الأجل
٤٥,٩٧٢,٠٠١	٤,٠٣٠,٦١٩	

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بصورة منتظمة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الأموال الكافية من المساهمين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، كانت جميع المطلوبات المالية متداولة بطبيعتها، باستثناء التزامات الإيجار التي تم عرض تواريخ استحقاقها أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	حتى سنة واحدة بآلاف الريالات السعودية	١ إلى ٥ سنوات بآلاف الريالات السعودية	٥ سنوات بآلاف الريالات السعودية	أكثر من ٥ سنوات بآلاف الريالات السعودية
التزامات عقود إيجار	١,٩٠٠,٠٠٠	٩,٩٠٠,٠٠٠	٦,٣٠٠,٠٠٠	١٨,١٠٠,٠٠٠
	١,٩٠٠,٠٠٠	٩,٩٠٠,٠٠٠	٦,٣٠٠,٠٠٠	١٨,١٠٠,٠٠٠

مخاطر السعر

تمثل مخاطر السعر المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية للشركة نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق والناتجة عن عوامل أخرى بخلاف التغيرات في العملات الأجنبية وأسعار العملات.

تنشأ مخاطر السعر بشكل أساسي من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة. وتقوم إدارة الشركة بمراقبة حركة أسعار أدواتها المالية المدرجة في أسواق الأسهم عن كثب.

تحليل الحساسية

تخضع الموجودات المالية للشركة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لمخاطر الأسعار. وطبقاً لإدارة الشركة، فيما يلي بيان الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر نتيجة التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الناتجة عن التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم وصافي قيمة موجودات الصندوق العام مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٩	زيادة بواقع ٥٪
-	(٩)	نقص بواقع ٥٪

٢٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ١٠٠,٩٣٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: صفر) على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق الاستثماري، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المصنفة بالقيمة السوقية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

٢٣- إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في زيادة العائد للمساهمين. تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأسمال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين وتعزيز التطورات المستقبلية للأعمال. لغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بمساهمي الشركة. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين والحفاظ على التوازن بين العائدات المرتفعة (التي يمكن تعزيزها من خلال ارتفاع مستوى القروض) والمزايا والضمانات التي يوفرها مركز رأس المال القوي. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلباتها المالية.

٢٤- الالتزامات المحتملة

لم تكن هناك أي التزامات محتملة تمت ملاحظتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٥- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي تتطلب إجراء تعديلات عليها أو تقديم إفصاحات بشأنها في القوائم المالية أو الإيضاحات حولها.

٢٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥).

٢٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغ قدرها ١٠٠,٩٣٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: صفر) على أساس صافي قيمة موجودات الصندوق الاستثماري، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المصنفة بالقيمة السوقية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

٢٣- إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في زيادة العائد للمساهمين. تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأسمال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين وتعزيز التطورات المستقبلية للأعمال. لغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بمساهمي الشركة. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين والحفاظ على التوازن بين العائدات المرتفعة (التي يمكن تعزيزها من خلال ارتفاع مستوى القروض) والمزايا والضمانات التي يوفرها مركز رأس المال القوي. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلباتها المالية.

٢٤- الالتزامات المحتملة

لم تكن هناك أي التزامات محتملة تمت ملاحظتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٥- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي تتطلب إجراء تعديلات عليها أو تقديم إفصاحات بشأنها في القوائم المالية أو الإيضاحات حولها.

٢٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥).