

شركة دينار للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقدير المراجع المستقل

الصفحة

٢ - ١

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)

٢٨ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

الفهرس

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستثمارية، وتطبيق مبدأ الاستثمارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملاتها 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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تممة)

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

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتبعنا لفت الانبهار 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - 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 ١٤٤٦هـ
 (٢٧ مارس ٢٠٢٥)



٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
٤٥,٩٧٢,٦٨٦	٣١,٢١٥,٤٧٤	٨
٢,١٤٦,٦٠١	٢٥,٥١٩,١٨٨	١٠
-	١٠٠,٩٣٥	٩
٢١,٧٢٧	-	١٨
٤٨,١٤١,٠١٤	٥٦,٨٣٥,٥٩٨	
		الموجودات المتداولة
		نقدية وشيك نقدية
		دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		زكاة مدفوعة مقدماً
		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
		موجودات حق الاستخدام
		أجهزة حاسب آلي ومعدات
		موجودات غير ملموسة
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
		قروض قصيرة الأجل
		جزء متداول من التزامات إيجار
		دفعات مقدمة لقاء رأس المال إضافي
		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
		زكاة مستحقة
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
		جزء غير متداول من التزامات إيجار
		التزامات منافع الموظفين
		رسوم ترخيص
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية (العجز في حقوق الملكية)
		رأس المال
		خسائر متراكمة
		احتياطي خسارة اكتوارية
		إجمالي حقوق الملكية (العجز في حقوق الملكية)
		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
خسارة اكتوارية عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

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

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

الإجمالي	احتياطي الخسارة الاكتuarية	المترادفة الخسائر	رأس المال	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,٣٩٠,١٩٧)	-	(١,٨٩٠,١٩٧)	٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣
(١,٣٧١,١٩٦)	-	(١,٣٧١,١٩٦)	-	الدخل الشامل:
(١,٣٦٣)	(١,٣٦٣)	-	-	صافي خسارة الفترة
(١,٣٧٢,٥٥٩)	(١,٣٦٣)	(١,٣٧١,١٩٦)	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢,٧٦٢,٧٥٦)	(١,٣٦٣)	(٣,٢٦١,٣٩٣)	٥٠٠,٠٠٠	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١٠,٥٣٣,٦٢٠)	-	(١٠,٥٣٣,٦٢٠)	-	الدخل الشامل:
(١٢,٤٣٥)	(١٢,٤٣٥)	-	-	صافي خسارة السنة
(١٠,٥٤٦,٠٥٥)	(١٢,٤٣٥)	(١٠,٥٣٣,٦٢٠)	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٤٩,٨٥٨,٨٤٧	-	-	٤٩,٨٥٨,٨٤٧	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٢٧٧,٠٧٢	-	-	٢٧٧,٠٧٢	محول من دفعات مقدمة لقاء رأس مال إضافي إلى
٨٠٩,٧٢١	-	-	٨٠٩,٧٢١	رأس مال (ايضاح ١٧)
٣٧,٦٣٦,٨٢٩	(١٣,٧٩٨)	(١٣,٧٩٥,٠١٣)	٥١,٤٤٥,٦٤٠	محول من مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (ايضاح ١٧)
				مساهمة إضافية (ايضاح ١٧)
				٢٠٢٤

١- معلومات عامة

شركة دينار للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٤٤٣١٨ صفر ١١٥٧٤٢٩١٧ وتاريخ ١٠١٠٧٤٢٩١٧ (الموافق ١٨ سبتمبر ٢٠٢١).

بناءً على نظام هيئة السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٣٠/م) بتاريخ ٢٠٦/٤٢٤ هـ ولوائحه التنفيذية، وتعليمات تصريح تجربة التقنية المالية الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، أعلنت هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٠ ربیع 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 التعلم وترتيب وإدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق وتقديم المشورة والحفظ في أعمال الأوراق المالية في المملكة العربية السعودية. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٤٥٣٨، ١٣٣١٣، طريق الدائري الشمالي الفرعى، الوادى، الرياض ٦٨٨٠، المملكة العربية السعودية.

٢- اللوائح النظامية

تخضع الشركة للوائح التنفيذية وتعليمات تصريح تجربة التقنية المالية الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، والتي تتضمن 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 تقرير كافة المعلومات المالية إلى أقرب وحدة، مالم يرد خلاف ذلك.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣-١ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

٢-٣-١-١ تصنیف الموجودات والمطلوبات كمتدولة وغير متداولة

- تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى 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 اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات المالية الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٣-٢ النقدية وشبه النقدية

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

٢-٣-٣ 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، (خلاف 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 المقنناء 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:

فنة 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 الفنة 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 المحاسبة 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 والبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

- ٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تممة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تممة)

٣-٢-٣ الأدوات المالية (تممة)

٣. الانخفاض في قيمة الأدوات المالية

تقوم الشركة بإجراء تقويم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة. تستخدم الشركة الطريقة البسيطة 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 إطفاؤها أو سدادها أو انقضاؤها أو إلغاؤها أو انتهاءها أو الإعفاء منها قانونياً.

٤-٢-٤ 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 تسجيل 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 لللحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة لللحظة.

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 لللحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة لللحظة.

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 بمقارنة 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 التغير 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 (نتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٢-٣ المصارييف 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 وتقدمها بعد أكثر من الثاني عشر شهراً بعد نهاية الفترة المالية، وفي تلك الحالة، يتم تصنيفها على أنها موجودات غير متداولة.

٦-٢-٣ أجهزة الحاسب الآلية والمعدات

تظهر أجهزة الحاسب الآلي والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على استبدال أجزاء من أجهزة الحاسب الآلي والمعدات في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسماً هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي من المحتتم 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 المتبقى للأصل أو حتى تاريخ التجديدات الرئيسية التالية، أيهما أقرب. تحمل تكاليف الاصلاح والصيانة على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تتبعه فيها.

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

- تحسينات المباني المستأجرة
 - أجهزة الحاسب الآلي والمعدات

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأجهزة الحاسوب 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، عندن 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 والاعمار الانتاجية وطرق استهلاك أجهزة الحاسوب الآلي والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها باشر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

٧-٢-٣ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها، تقييد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. تطأً 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 استفاذ المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتتعديل 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 المصارييف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة

ت تكون الموجودات غير الملموسة من البرامج المحاسبية والترخيص وأعمارها الإنتاجية المقدرة بمدة ٥ سنوات و٣ سنوات، على التالى، والمشتراة من قبل الشركة لدعم عملياتها.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٢-٣ موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تفاصيل موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً استهلاك المترافق وسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلاً لها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتکاليف المباشرة الأولية المتکبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حواجز 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.

٩-٢-٣ 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 يخص المقبولات 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.

١٠-٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية، مثل أجهزة الحاسوب 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 المنتجات إجراء تقييرات للتدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من أصل معين، وخصمتها باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تغيرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملزمة للأصل. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن المصارييف الأخرى.

تم 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 يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها 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.

١١-٢-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقيير 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 المصرف 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 التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد مستوى المنافع المقدمة على أساس طول مدة الخدمة والمكافآت 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 التزامات المثبتة في قائمة المركز المالي القيمة الحالية للتزامات منافع الموظفين في نهاية الفترة المالية.

يمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية للتزامات منافع الموظفين العائد على سندات الشركات عالية الجودة في السوق الأمريكية من خلال تطبيق معدل خصم واحد يعكس بشكل تقريري التوقيت والبالغ المقدر لدفعات المنافع.

يتم تصنيف التزامات منافع الموظفين على النحو التالي:

- ١) تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية للتزام مكافأة نهاية الخدمة الناتج عن خدمة الموظفين في الفترة الحالية)،
- ٢) مصروف العمولة (المتحسب 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 المبقاة.

١٣-٢ 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 حواجز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والبالغ المتوقع 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 الإنفصال. 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 للتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعنى.

١٤-٢-٣ إثبات الإيرادات

تقدّم 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)

١٥-٢-٣ الزكاة

تُخضع 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.

١٦-٢-٣ المصارييف

يتم إثبات المصارييف عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. إن مصارييف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق خصيصاً بمندوبي المبيعات والمعارض ومصارييف التسويق والتوصيل. تصنف جميع المصارييف الأخرى كمصارييف عمومية وإدارية.

١٧-٢-٣ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

تاريخ السريان

٢٠٢٥ ١ يناير

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

٢٠٢٦ ١ يناير

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

٢٠٢٧ ١ يناير

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

٢٠٢٧ ١ يناير

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

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

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

تصنيف المطلوبات كمتأولة وغير متأولة والمطلوبات غير المتأولة المقترنة بتعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ بموجب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، عندما تخضع المطلوبات غير المتأولة 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 المتأولة مستحقة السداد في غضون اثنى 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

تحدد 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 وال موجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكيد 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 تقويم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهم على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد 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 عددًا قليلاً من الموظفين يفترض 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 التقويم المقدر وقيمة دفعات المنافع.

عقود الإيجار - تقدير معدل الافتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الافتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الافتراض 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 الافتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة لللاحظة أو عندما يتغير لها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الافتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة لللاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويعتبر على 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 الرئيسية 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 سيسألون عن 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 التقويم التي تبدو ملائمة وفقاً للظروف. تشتمل طرق التقويم 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 ونمذاج تسعير الخيارات مما يزيد من استخدام بيانات السوق المتاحة والمؤدية 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

نوع الخدمات	أتعاب ترتيب القروض
٢٠٢٣ ريال سعودي ١٠,٨٥١,٩٣٠	٢٠٢٤ ريال سعودي ٢٧,٤٨٩,٨٦٨

توفيق إثبات الإيرادات	خدمات مقدمة عند نقطة من الزمن
١٠,٨٥١,٩٣٠	٢٧,٤٨٩,٨٦٨

المنطقة الجغرافية	المملكة العربية السعودية
١٠,٨٥١,٩٣٠	٢٧,٤٨٩,٨٦٨

-٦- المصارييف العمومية والإدارية

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

-٧- مصاريف البيع والتسويق

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

-٨- النقدية وشبيه النقدية

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

(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 (٢٠٢٤) في نهاية السنة. ويتم الاحتفاظ بال موجودات على سبيل الأمانة باسم الشركة، ولكن في حساب العملاء، وعليه لم يتم تسجيل هذه الموجودات في القوائم المالية. وكما في ٢٠٢٤ ديسمبر ٣١، 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 المرابحة قصيرة الأجل لفترات مختلفة قدرها ثلاثة أشهر أو أقل، ويتحقق عنها متوسط عمولة فعلية بمعدل ٥,٥٪ (٢٠٢٣) ٥,٧٪ (٢٠٢٤). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى الشركة ربح محقق قدره ١,٥٥٥,٦٩٣ ريال سعودي (٢٠٢٣) ٣٠٢,٩٦٩ ريال سعودي (٢٠٢٤) 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 التغير في السداد منخفض للغاية لأن البنك لديه تصنيف ائتماني قوي. وقامت الإدارة بإجراء تقييم وتبيين لها أن أثر خسائر الائتمان المتوقعة ليس جوهرياً.

-٩- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ت تكون 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	
التكافلة	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
<hr/> ١٠٠,٩٣٥	<hr/> ١٠٠,٠٠٠

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 ١-١٠)
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
<hr/>	<hr/>	
٢,١٤٦,٦٠١	٢٥,٥١٩,١٨٨	
<hr/>	<hr/>	

١-١ خالل السنة، أبرمت الشركة اتفاقية شراكة للاستحواذ على حصة حقوق ملكية نسبة ٢,٢٥٪ في أحد المنشآت. وسيتم تنفيذ عملية الاستحواذ هذه من خلال إبرام شراكة مع طرف آخر، والتي ستحوذ على حصة حقوق ملكية مجتمعة قدرها ٪١٥ في المنشأة المستهدفة. وجزء من هذه الاتفاقية، قامت الشركة خلال السنة بدفع مقدم قدره ١٨,٥٢٧,٩٨٥ ريال سعودي لضمان حصة حقوق الملكية التي نسبتها ٢,٢٥٪ 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
<hr/>	<hr/>	
٥٤٦,٩٣٩	٣,٤٦١,٣٩٩	
<hr/>	<hr/>	

١٢ - أجهزة الحاسب الآلي والمعدات

تحسينات المباني	المستاجردة	أجهزة الحاسب الآلي	الإجمالي
الأثاث والتجهيزات والخوارزم	ريلال سعودي	ريلال سعودي	ريلال سعودي
الرصيد في ١ يناير	٧٣,٨٧٩	-	١٨٧,٢٢٥
اضفافات خلال السنة	٣٤,٢٤٢	-	٨٢٤,٣٦٧
استبعادات خلال السنة	(٩٠,٣٢٦)	-	(٩٠,٣٢٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٤٤,٥٨٨	٤,٧٧٣,٥٧٨	٥٩,٩٥٠
الاستهلاك المترافق،	٢٢,٥٦٢	-	٣٥٨,٠١٨
الرصيد في ١ يناير	٤٠,١١٣	-	(٦٢,٦٧٤)
المحمل خلال السنة	٤٠,٦٣٠	-	
استبدادات خلال السنة	(٦٢,٦٧٤)	-	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٥٨,٠١٨	٤٠,٣,٧٠٨	٤٠,٤٥٩,٤٤٠
صافي القيمة الدفترية	٤٤,٣,٨٨٠	-	١٢٧,٣٧٥
كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٦,٤٩١	-	
كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩٠,٧٨٤	-	
كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٠,٤٩٠	-	
كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٩,٩٥٠	-	
كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٩,٩٥٠	-	
كماء الاستهلاك للسنة على النحو التالي:			
مصاريف عمومية وإدارية			

ت تكون الموجودات غير الملموسة من برامج أجهزة الحاسوب الآلي والتراخيص المشترأة من قبل الشركة لإدارة أنظمتها ودعم عملائها.

١٣ - الموجولات غير الملموسة

كان الإطفاء للسنة على النحو التالي:

مصاريف عمومية وإدارية

٤-١ موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

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

٤-١-١ موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة إضافات
-	١٦,٠٥٥,١٤٣	
-	١٦,٠٥٥,١٤٣	
	١,٢٠٤,١٣٦	الإطفاء المتراكم المحمل خلال السنة
-	١٤,٨٥١,٠٠٧	كما في ٣١ ديسمبر
<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

٤-١-٢ التزامات الإيجار

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	إضافات خلال السنة تكلفة تمويل سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
-	١٦,٠٥٥,١٤٢	
-	٥٣١,١٠٠	
-	(١,٩٠٠,٠٠٠)	
-	١٤,٦٨٦,٢٤٢	الرصيد في نهاية السنة
<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	جزء غير متداول من التزامات إيجار جزء متداول من التزامات إيجار
-	١٣,٤٤٦,٧٣٠	
-	١,٢٣٩,٥١٢	
-	١٤,٦٨٦,٢٤٢	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

٤-٢ 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 مشروعًا بتخصيص الشركة وحدات في صندوق جديد تحت التأسيس مدار من قبل الشركة لهذه الجهات. ستصبح هذه الوحدات جزءًا من صندوق استثماري جديد تعترض 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 - المصارييف 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	أتعاب مهنية مستحقة
٢٥,٤٦٧	١٥٣,٥٢٥	مستحقات موظفين
١٣٣,١٨٦	-	مصاريف قانونية مستحقة
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
٣٣٢,١٥٣	٣,٠١٢,٠٣٢	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	

١٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها

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، وأو بين المنشآت المعدة للتقرير وبكار 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.

١-١٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة
فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة:

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

١٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدقها (تتمة)

١٦ - أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

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

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 الهامية، 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 رأس المال الإضافي 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

١-١١ مخصص الزكاة

تم حساب مخصص الزكاة للفترة الحالية وفقاً للأساس التالي:

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

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي.

٢-١٨ (الخسارة) المعدلة

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

٣-١١ مخصص الزكاة

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

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

١٨ - الزكاة (تتمة)

٤-١٨ الربوط الزكوية

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

<u>المبلغ</u>	<u>ريل سعودي</u>	<u>عدد الأسهم</u>	<u>نسبة الملكية</u>
٤٥٠,٠٠٠	٩		٪٩٠
٥٠,٠٠٠	١		٪١٠
٥٠٠,٠٠٠	١٠		٪١٠٠

أحمد بن سليمان الفقاري
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 ١٤٤٦هـ (الموافق ١٦ يوليو ٢٠٢٤). تم الحصول على الإجراءات النظامية والموافقة من وزارة التجارة فيما يتعلق بهذه الزيادة في رأس المال خلال السنة. يتكون رأس مال الشركة الم المصرح به والمصدر والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من ٥,١٤٤,٥٦٤ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وموزع على النحو التالي:

<u>المبلغ</u>	<u>ريل سعودي</u>	<u>عدد الأسهم</u>	<u>نسبة الملكية</u>
١٥,٠٠٤,٧٧٠	١,٥٠٠,٤٧٧		٪٢٩,٢
١٥,٠٠٢,٦٤٠	١,٥٠٠,٢٦٤		٪٢٩,١٢٥
٤,٥٥٨,٨٠٠	٤٥٥,٨٨٠		٪٨,٨٦
٢,٨٢٦,٦٠٠	٢٨٢,٦٦٠		٪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	٦٣,٤٤٤		٪١,٢٣
٦٣٢,٤٤٠	٦٣,٤٤٤		٪١,٢٣
٥١٣,٩٦٠	٥١,٣٩٦		٪٠,٩٩٩
٣١٦,٠٥٠	٣١,٦٥٠		٪٠,٦١٤
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 الفقاري
عمر محمد عبد الله المانع
ضيف الله بخيت الودعاني
عبد العزيز بن فوزان بن فهد الفهد
علي بن أحمد علي القبس
شركة سماك للاستثمار
شركة مدارس المنهل الأهلية للبنين
مدارس الحرمين الأهلية للبنات
عبد الله عبد الرحمن ناصر الماجد
عبد الرحمن عبدالعزيز محمد بن سليمان
فهد بن علي عبدالله الفقاري
عبد العزيز سليمان عبد الرحمن الصبيح
عبد الله سليمان القاسم
فهد بن فوزان بن فهد الفهد
محمد مساعد ابراهيم الخضرير
حمدان يوسف حمدان الحمدان
عبد الله عبد العزيز محمد الموسى
فهد عبدالله صالح العثيم
يوسف عبد الغني الخريجي
طارق عبد الرحمن المقرن
عبد الله صالح محمد الحميد
ابراهيم محمد ابراهيم
فاطمة مبارك الهمامي
فهد عبد العزيز النصار

- ٢٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

ت تكون الموجودات المالية من النقديّة وشبيه النقديّة، بينما تكون المطلوبات المالية من المصارييف 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

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

تتعرض الشركة للمخاطر التي تنشأ عن استخدام الأدوات المالية. وبين 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.

ان مجلس الإدارة مسؤولية 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 الهدافة إلى تقليل المخاطر إلى أدنى حد لها.

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

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

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

التأثير على الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١
ريال سعودي	ريال سعودي

٤,٧٤٩	١٥,٥٥٧
(٤,٧٤٩)	(١٥,٥٥٧)

التغير في سعر العمولة:

% زناده بواقع ١%

% نقص بواقع ١%

نقوم بالإدارة بمراقبة تغيرات السوق التي تطرأ على أسعار العمولات بصورة منتظمة لحد من مخاطر أسعار العمولات.

مخاطر الائتمان

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

إن النقديّة وشبيه النقديّة 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 وتقدير توقيعات 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 تجنيب أي مخصص في هذه المرحلة. فيما يتعلق بال الموجودات 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 لعرض 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 مرابحة قصيرة الأجل
_____	_____	
٤٥,٩٧٢,٠٠١	٤,٠٣٠,٦١٩	
_____	_____	

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة البسيطة 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 لوفاء بالتعهادات 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 و٢٠٢٣، كانت جميع المطلوبات المالية متداولة بطبعتها، باستثناء التزامات الإيجار التي تم عرض تواريχ استحقاقها أدناه:

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

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 العمولات.

تشمل 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 الآثر 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	
-	(٩)	

زيادة بواقع %٥
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 تسييلها 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. تمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس المال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين وتعزيز التطورات المستقبلية للأعمال. لعرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطيات 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 و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٥- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي تتطلب إجراء تعديلات عليها أو تقديم إيضاحات 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 ٢٥ 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 تسييلها 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. تمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس المال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين وتعزيز التطورات المستقبلية للأعمال. لعرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطيات 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 و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٥- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي تتطلب إجراء تعديلات عليها أو تقديم إيضاحات 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 ٢٥ مارس ٢٠٢٥).