شركة معيار المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

فهرس	**صفحة**
تقرير المراجع المستقل	-
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ٢٦

RSM Allied Accountants Professional Services Co.

Riyadh - Olaya District - Al Oruba Street
1st Floor, Building No. 3193
P.O. Box 8335, Riyadh - 12333
Tel.: +966 11 416 9361
Fax: +966 11 416 9349
Kingdom of Saudi Arabia
www.rsmksa.com
C.R : 4030228773

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية

الرياض – حي العليا - طريق العروبة
مبنى رقم ٣١٩٣ ، الطابق الأول
ص. ب ٨٣٣٥ ، الرياض - ١٢٣٣٣
هاتف: ٩٣٦١ ٤١٦ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٩٣٤٩ ٤١٦ ١١ ٩٦٦+
المملكة العربية السعودية
www.rsmksa.com
س.ت ٤٠٣٠٢٢٨٧٧٣

تقرير المراجع المستقل

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة معيار المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة معيار المالية (شركة مساهمة مقفلة) "الشركة"، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمر آخر

إن القوائم المالية المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين قد تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأي غير معدل عنها وذلك في تقريره بتاريخ ٥ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٣م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعداد القوائم المالية تقييم قدرة الشركة على الاستمرارية، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة باستمرارية الشركة واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً عن ذلك.

والمكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

RSM Allied accountants professional services, professional limited liability company registered in kingdom of Saudi Arabia. with paid-up capital of (1,100,000) SAR. (Previously known as Dr.Abdelgadir bannaga & partners Company). Allied Accountants member in RSM International network. RSM is the trading name used by the members of the RSM, each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm each of which practices in its own rights . The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. the RSM network is administered by RSM International limited, a company registered in England and Wales.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية، مسجلة في المملكة العربية السعودية، برأس مال (١,١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل والمسماة سابقا بـ "شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه المحاسبون المتحدون". وهي عضو في الشبكة العالمية RSM

هي العلامة التجارية المستعملة بواسطة كل الأعضاء في مجموعة RSM كل من أعضاء المجموعة هو كيان قانوني مستقل في مجال المحاسبة والاستشارات. شبكة RSM العالمية تدار من قبل RSM العالمية المحدودة وهي شركة مسجلة في بريطانيا وويلز.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

السادة المساهمين المحترمين
شركة معيار المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية
إن هدفنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ وإصدار تقرير المراجعة والذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، وإن إجراءات المراجعة التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية لا تضمن دائماً اكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت، ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو عن طريق الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية لمستخدمي القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرية ناتجة عن غش أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد يشتمل على التواطؤ والتزوير أو الحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة الشركة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهري، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام للقوائم المالية بما فيها الافصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تواصلنا مع المكلفين بالحوكمة بما يتعلق بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال مراجعتنا.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥
الرياض، المملكة العربية السعودية
٢١ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤م)

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

	إيضاح	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
موجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	٥	**٢٨٤,٤٢٠**	٤٢,٩٨٤
موجودات غير ملموسة، بالصافي	٦	**٥,٣٦٢**	٧,١٤٩
حق استخدام أصول، بالصافي	٧	**١,١٠٠,١٣٩**	١,٦٧٤,١٢٤
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	**٢٤,٥١٧,٦٥٦**	١٠,٣٣٧,٢٦٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		**٢٥,٩٠٧,٥٧٧**	١٢,٠٦١,٥١٧
موجودات متداولة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	**-**	١٢,٩٥٨,٣٥٥
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٩	**٢,٣٢٢,١٩٤**	٩٩٨,٣١٢
نقد لدى البنوك		**٥٠٧,٢٤١**	١,٤٢٠,٧٥٨
مجموع الموجودات المتداولة		**٢,٨٢٩,٤٣٥**	١٥,٣٧٧,٤٢٥
مجموع الموجودات		**٢٨,٧٣٧,٠١٢**	٢٧,٤٣٨,٩٤٢
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١١	**٢٠,٠٠٠,٠٠٠**	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٢	**٦٧٠,٨٨٣**	٥١٨,٨٠١
احتياطي إعادة تقييم التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	١٣	**(٦٤,٤٤٩)**	٢٩,٠٥٢
أرباح مبقاة		**٦,٠٣٧,٩٤٣**	٤,٦٦٩,٢٠٩
صافي حقوق الملكية		**٢٦,٦٤٤,٣٧٧**	٢٥,٢١٧,٠٦٢
مطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
التزامات تأجير - الجزء غير المتداول	٧	**٢٩٢,٦٠٨**	٨٥٦,٣٧٣
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	١٣	**٤٦٢,٥٨٤**	٢٠٤,٩٤١
مجموع المطلوبات غير المتداولة		**٧٥٥,١٩٢**	١,٠٦١,٣١٤
مطلوبات متداولة			
التزامات تأجير - الجزء المتداول	٧	**٥٦٣,٧٦٥**	٥٦٥,٥٨٣
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٤	**٧١٧,٠٤٤**	٢٧١,٦٧٦
مخصص الزكاة	١٥	**٥٦,٦٣٤**	٣٢٣,٣٠٧
مجموع المطلوبات المتداولة		**١,٣٣٧,٤٤٣**	١,١٦٠,٥٦٦
مجموع المطلوبات		**٢,٠٩٢,٦٣٥**	٢,٢٢١,٨٨٠
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		**٢٨,٧٣٧,٠١٢**	٢٧,٤٣٨,٩٤٢

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

	إيضاح	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الربح أو الخسارة			
الإيرادات			
إيرادات من أنشطة إدارة الأصول	١٦	**٦,٢٣٦,٢٢٣**	٣,٨١٣,١٣٩
إيرادات من أنشطة الترتيب وتقديم المشورة	١٦	**٤٥٠,٠٠٠**	١,١٣٥,٣٧٢
إيرادات توزيع الأرباح		**١٠٧,٩٩٨**	٤٥٠,٧٦٨
أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	**١,١٧٢,٥٧٨**	(١٦٠,٤٨٤)
أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	**١,٥٠١,٩٥٤**	٣,٠٩٣,٦٠١
إجمالي إيرادات الأنشطة		**٩,٤٦٨,٧٥٣**	٨,٣٣٢,٣٩٦
رواتب ومزايا الموظفين		**(٥,١٧٢,٠٨٤)**	(٣,٦٤٤,٣٥٥)
مصاريف عمومية وإدارية	١٧	**(٢,٦٩٩,٠٧٠)**	(١,٢٢٥,٧٤١)
صافي الربح من الأعمال الرئيسية		**١,٥٩٧,٥٩٩**	٣,٤٦٢,٣٠٠
تكاليف تمويل	٧	**(٣٤,٤١٧)**	(١٢,٩٤٣)
إيرادات أخرى، بالصافي		**١٠,٠٠٠**	٩,٦٣٢
صافي ربح السنة قبل الزكاة		**١,٥٧٣,١٨٢**	٣,٤٥٨,٩٨٩
الزكاة	١٥	**(٥٢,٣٦٦)**	(٣٢٣,٣٠٧)
صافي ربح السنة		**١,٥٢٠,٨١٦**	٣,١٣٥,٦٨٢
الدخل الشامل الآخر			
بنود قد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة			
(خسائر) أرباح من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	١٣	**(٩٣,٥٠١)**	٢٩,٠٥٢
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**١,٤٢٧,٣١٥**	٣,١٦٤,٧٣٤
ربحية السهم	١٨		
نصيب السهم الأساسي من صافي الربح من الأعمال الرئيسية		**٠,٨٠**	١,٧٣
نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة		**٠,٧٦**	١,٥٧
عدد الأسهم		**٢,٠٠٠,٠٠٠**	٢,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

	رأس المال	الاحتياطي النظامي	احتياطي إعادة تقييم التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	الأرباح المبقاة	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٢٣٣	-	١,٨٤٧,٠٩٥	٢٢,٠٥٢,٣٢٨
صافي ربح السنة	-	-	-	٣,١٣٥,٦٨٢	٣,١٣٥,٦٨٢
محول إلى احتياطي نظامي	-	٣١٣,٥٦٨	-	(٣١٣,٥٦٨)	-
الدخل الشامل الآخر	-	-	٢٩,٠٥٢	-	٢٩,٠٥٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٨,٨٠١	٢٩,٠٥٢	٤,٦٦٩,٢٠٩	٢٥,٢١٧,٠٦٢
صافي ربح السنة	-	-	-	**١,٥٢٠,٨١٦**	**١,٥٢٠,٨١٦**
محول إلى احتياطي نظامي	-	١٥٢,٠٨٢	-	**(١٥٢,٠٨٢)**	-
الدخل الشامل الآخر	-	-	(٩٣,٥٠١)	-	**(٩٣,٥٠١)**
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٢٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٦٧٠,٨٨٣**	**(٦٤,٤٤٩)**	**٦,٠٣٧,٩٤٣**	**٢٦,٦٤٤,٣٧٧**

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح السنة قبل الزكاة	١,٥٧٣,١٨٢	٣,٤٥٨,٩٨٩
تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٧٦,٥١٠	٦,٩٧٠
إطفاء موجودات غير ملموسة	١,٧٨٧	١,٧٨٧
استهلاك حق استخدام أصول	٥٧٣,٩٨٥	٣٥٠,٧٦١
أرباح استبعاد حق استخدام الأصول	-	(٩,٦٣١)
أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١,٥٠١,٩٥٤)	(٣,٠٩٣,٦٠١)
أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١,١٧٢,٥٧٨)	١٦٠,٤٨٤
تكاليف تمويل	٣٤,٤١٧	١٢,٩٤٣
المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	١٨٢,١٤٢	١٦٣,٣٨٤
	(٢٣٢,٥٠٩)	١,٠٥٢,٠٨٦
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٥,٧٧٤,١٧١	٨,٠٢٥,٥٤١
إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١٤,٣٢١,٦٨٠)	(١٠,٤١٥,٠٠٨)
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	(١,٣٢٣,٨٨٢)	(٦٥,٩٥٤)
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٤٤٥,٣٦٨	(١٣,٣٠٠)
المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	(١٨,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)
المسدد من الزكاة	(٣١٩,٠٣٩)	(٥٤,٥٦٢)
صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٤,٤٢٩	(١,٤٧٦,١٩٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	(٣١٧,٩٤٦)	(٣٦,٥٠٨)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٣١٧,٩٤٦)	(٣٦,٥٠٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
مسدد من التزامات التأجير	(٦٠٠,٠٠٠)	(٤٦٩,٨٩٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٦٠٠,٠٠٠)	(٤٦٩,٨٩٥)
صافي التغير في النقد لدى البنوك	(٩١٣,٥١٧)	(١,٩٨٢,٦٠٠)
النقد لدى البنوك، بداية السنة	١,٤٢٠,٧٥٨	٣,٤٠٣,٣٥٨
النقد لدى البنوك، نهاية السنة	٥٠٧,٢٤١	١,٤٢٠,٧٥٨
معاملات غير نقدية		
حق استخدام الأصول	-	١,٧٢١,٩٥٦
خسائر/ (أرباح) من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	٩٣,٥٠١	(٢٩,٠٥٢)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ -التكوين والنشاط

أ- شركة معيار المالية "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بالرياض، المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٧ أبريل ٢٠٢١م) بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٩٨٧٨٨وذلك بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (٣٢/٢١٢١٦).

ب- يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الترتيب في الأوراق المالية، تقديم المشورة في الأوراق المالية، إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (٣٢/٢١٢١٦).

ج- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
شركة معيار المالية
الرياض - طريق الملك فهد - المحمدية
ص.ب :١٢٣٦٣
المملكة العربية السعودية

٢ -أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام والمعايير المطبقة

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

أسس القياس

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي، وسيتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة (إيضاح ٤).

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها الى أقرب ريال سعودي.

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنيّة على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة هذه الأحكام والافتراضات والتقديرات على أساس مستمر وتعتمد على الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك الحصول على استشارات مهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية والتي يعتقد أنها مناسبة تحت الظروف الحالية، يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في السنة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي سنة المراجعة المستقبلية التي قد تتأثر بنتائج تلك المراجعة.

إن المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الافتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية هي كما يلي:

الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

العمر الإنتاجي والقيم المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو طريقة الإطفاء للممتلكات وآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتقادم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك والإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك والإطفاء تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة، تشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات، يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة.

٣ – أ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المطبقة من المجموعة :

اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيـــان	تاريخ السريان
تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨).	وتهدف التعديلات إلى تحسين الكشف عن البيانات المتعلقة بالسياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٢) الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة .

٣ – ب المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعا يير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ ينا ير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطب يق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطب يقها عند إعداد هذه القوائم المال ية الموحدة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيـــان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصـــنيف المطلوبات ك متداولة أو غير متداولة.	توضــح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشــروط الذي يجب على الشــركة الامتثال لها خلال اثني عشــر شــهراً بعد فترة التقرير على تصـــنيف ا لمطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضـــاً إلى تحســـين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	تبـدأ في أو بعـد ١ ينـا ير ٢٠٢٤ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧) – ترتيبات تمويل الموردين	تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات ترتيبات تمويل الموردين	تبـدأ في أو بعـد ١ ينـا ير ٢٠٢٤ م
تعـديلات على المعيـار الـدولي للتقرير المالي (١٦) - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار.	تشـمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاسـتئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاســـتئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأ نَّها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشـــر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.	تبـدأ في أو بعـد ١ ينـا ير ٢٠٢٤ م
تعديلات على معيار المحاســـبة الدولي (٢٧) – عدم إمكانية التحويل	فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصـــاح عن الاســـتدامة ســـارية المفعول للفترات الســـنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضـــع لموافقة الهيئة الســـعودية للمراجعين والمحاسبين.	تبـدأ في أو بعـد ١ ينـا ير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاســـتدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصـــاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضـــمن هذا المعيار الإطار الأســـاســـي للإفصـــاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	تبـدأ في أو بعـد ١ ينـا ير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاســـتدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	هذا هو أول معيار موضـــوعي صـــادر يحدد متطلبات المنشـــآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	تبـدأ في أو بعـد ١ ينـا ير ٢٠٢٤ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد 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 كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما/ أو سدادها عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

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

إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن تكون متاحة الوصول 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.

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

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات الغير مالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق 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 المذكور أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة – قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة – غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم اثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من المعدات في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم الشركة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، إن الأعمار الإنتاجية المتوقعة للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي:

البيان	نسبة الاستهلاك
الأثاث والتجهيزات	١٠ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٥ سنوات
المعدات الإلكترونية	٨ سنوات
التحسينات على المباني المستأجرة	٣ سنوات – أو عقد الإيجار أيهم أقل

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تناسب المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة موجودات ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للموجودات بشكل فردي ما لم ينتج عن الموجودات تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للموجودات، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية، تعتبر منخفضة القيمة وتخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للموجودات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) الى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات غير الملموسة

تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمسة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذه الموجودات غير الملموسة، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

عقود الايجار

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الايجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي لالتزام عقد الايجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق استخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الايجار الى نهاية العمر الإنتاجي لأصل (حق استخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والآلات والمعدات، بالإضافة الى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق استخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الايجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الايجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الايجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الايجار (تتمة)

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

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار.

الموجودات المالية
يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات رئيسية للتصنيف بخصوص الموجودات المالية وهي: مقاسة بالتكلفة المطفأة، ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن هذا التصنيف يعتمد عموماً على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وما يرتبط به من تدفقات نقدية تعاقدية.

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفت الشرطين التاليين (وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):
- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة المستحقة على أصل المبلغ القائم.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
أدوات الدين:
تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين (وهي غير محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):
- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال الذي يحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة المستحقة على أصل المبلغ القائم.

تم تصنيف الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كموجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي.

أدوات حقوق الملكية:
عند الاعتراف الأولي بالنسبة لاستثمار حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة، فإن الشركة قد تختار بشكل غير قابل للإلغاء أن تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى على أنه تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
إضافة لذلك، وعند الاعتراف الأولي قد تحدد الشركة بصورة غير قابلة للإلغاء أصلاً مالياً يفي بالمتطلبات ليتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة
الموجودات المالية
يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أن تقوم الشركة بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض والذمم المدينة غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. يخصم النقص بعد ذلك بشكل تقريبي وفقاً لمعدل الفائدة الأصلي الفعال.

الموجودات غير المالية
تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة لاسترداد الموجودات وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة لاسترداد الموجودات، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تعود اليها الموجودات محددة نفسها. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة الى وحدات منتجة للنقد التي يعود اليها الموجودات نفسها. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للموجودات ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو لوحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة ، إلا إذا كانت الموجودات معاد تقييمها فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

الغاء الاعتراف
تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

تقييم نموذج الأعمال
تقوم الشركة بعمل تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يكون الأصل محتفظ بموجبه على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس الطريقة التي يدار بها العمل والمعلومات التي يتم إرسالها إلى الإدارة. تتضمن المعلومات ما يلي:
- العمل على ضوء السياسات والأهداف المبينة للمحفظة للسياسات المطبقة. وبشكل محدد، إذا ما كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفائدة التعاقدية أو الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد للمحفظة أو يكون هناك توافق بين مدة الموجودات المالية ومدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة الشركة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة المخاطر.
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها، و
- تكرار وكمية وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب البيع والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية. إلّا أن المعلومات حول أنشطة المبيعات لا تعتبر منفصلة، ولكن تعتبر جزءاً من التقييم الشامل عن كيفية تحقيق الشركة لهدفها في إدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يستند تقييم نموذج الأعمال على السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون الأخذ في الاعتبار السيناريوهات "الأسوأ" أو "كثافة العمل". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بطريقة مختلفة عن التوقعات الأصلية للشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال، ولكن يتم دمج المعلومات عند عمل تقييم للموجودات المالية - المستحدثة أو المشتراة حديثاً - في المستقبل.

يتم قياس الموجودات المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة لأنها ليس محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا هي محتفظ بها لبيع موجودات مالية.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأطراف ذات العلاقة

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

أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالمنشأة التي تعد قوائمها المالية:

١) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على المنشأة التي تعد قوائمها المالية؛

٢) له تأثير جوهري على المنشأة التي تعد قوائمها المالية .أو

٣) هو عضو في الإدارة العليا للمنشأة التي تعد قوائمها المالية أو المنشأة الأم للمنشأة التي تعد قوائمها المالية.

ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالمنشأة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

١) إن المنشأة والمنشأة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من المنشأة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى.

٢) أحد الشركتين هو منشأة زميلة أو مشروع مشترك للمنشأة الأخرى (أو منشأة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في المنشأة تكون المنشأة الأخرى عضواً فيها).

٣) كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لمنشأة ثالثة والمنشأة الأخرى هي منشأة زميلة للمنشأة الثالثة.

٥) المنشأة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو منشأة ذي صلة بالمنشأة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت المنشأة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفلاء العمل الراعيين لهم صلة أيضاً بالمنشأة التي تعد قوائمها المالية.

٦) تسيطر المنشأة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

٧) يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على المنشأة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في المنشأة (أو المنشأة الأم).

٨) تقدم المنشأة أو أي عضو في المنشأة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للمنشأة التي تعد قوائمها المالية أو إلى المنشأة الأم للمنشأة التي تعد قوائمها المالية.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة ، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

النقد لدى البنوك

يتضمن النقد لدى البنوك، حسابات البنك الجارية للاستثمارات ذات السيولة التي يمكن تسييلها خلال فترة ثلاثة أشهر أو اقل من تاريخ الاقتناء.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

مزايا التقاعد

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

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

الزكــاة

- يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").
- يتم تحميل مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط الزكوي عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواءً كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

الأصول تحت الإدارة

تقدم الشركة خدمات إدارة الأصول لعملائها. والتي تشمل إدارة بعض صناديق الاستثمار، هذه الأصول لا تعامل على أنها أصول الشركة وبناءً على ذلك لا يتم إدراجها في القوائم المالية.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ربحية (خسارة) السهم
يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية بقسمة صافي ربح (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.
كما يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية من الأعمال الرئيسية بقسمة صافي ربح (خسارة) السنة من الأعمال الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

الإيرادات
تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:
١- تحديد العقد مع العميل: يعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
٤- تخصيص سعر إلى الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بتوليد مصادر الإيرادات التالية والتي تكون بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ " الإيرادات من العقود مع العملاء".

أتعاب إدارة الأصول من الصناديق الاستثمارية والمحافظ
يتم إثبات الإيرادات من الأتعاب الإدارية على أساس شهري "على أساس النسبة المئوية" مع الإشارة إلى حساب صافي قيمة الأصول الشهرية.
إن ممارسة الشركة لإثبات أتعاب الإدارة متوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي حيث يتم إثبات أتعاب الإدارة على أساس الاستحقاق مقابل تقديم خدمات إدارة الأصول التي يتم بموجبها تقديم الإيرادات المستحقة على أساس مستمر.

أتعاب الأداء من الصناديق الاستثمارية والمحافظ
إن إيرادات أتعاب الأداء التي تعتمد على أداء المحفظة أو الصندوق، بالنسبة للمؤشر أو العائد المحقق من استثمارات المحفظة أو الصندوق، هي من أنواع المقابل المتغير. وفي كثير من الحالات، تكون أتعاب الأداء هذه معرضة بشكل كبير لتقلبات السوق إلى أن تتخذ شكلاً محدداً او لم تعد معرضة للاسترداد، والتي قد تكون بعد نهاية فترة التقرير.
وفي حالة الشركة، لا ينطبق تأثير الاسترداد لأن الشركة لا تقوم بإثبات أي إيرادات مقابل أتعاب الأداء حتى نهاية الفترة ذات الصلة وذلك بغرض اختبار تحقيق المؤشر الذي يحدث عند اتخاذ أتعاب الأداء شكلاً محدداً وتسجيلها كإيرادات للشركة.
يبين تحليل أتعاب الأداء في الشركة ان إثبات إيرادات أتعاب الأداء في الشركة هو وفقاً لنموذج الخمس خطوات الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. تقوم الشركة بإجراء استحقاق سنوي لأتعاب الأداء بناءً على مؤشر محدد كفرق بين نمو المحفظة أو الصندوق ونمو المؤشر. يتم في نهاية الفترة ذات الصلة إجراء مقارنة للنمو الإجمالي للمحفظة أو الصندوق مقابل المؤشر وما إذا كان أعلى من المؤشر، حيث يتم عندئذ اثبات أتعاب الأداء، وبخلاف ذلك لا يتم إثباتها.

إيرادات أنشطة الترتيب وتقديم المشورة
يتم إدراج إيرادات الإستثمارات البديلة واستشارات الإدارة وأتعاب الخدمات الأخرى على أساس عقود الخدمات المطبقة، وعادة ما يتم ذلك على أساس زمني متناسب سواء كان عند نقطة زمنية أو بمرور الوقت.

إيرادات توزيعات الأرباح
يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

الإيرادات الأخرى
يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

يتحقق الايراد عند الوفاء بالتزامات الأداء ويكون ذلك عند تقديم الخدمة للعميل. التزام الأداء هو وعد بتقديم الخدمة للعميل. عند الوفاء بالتزامات الأداء يسجل الايراد بالقيمة العادلة للمنفعة المقدمة ويستثنى من سعر الخدمة أي مبالغ محصلة بالنيابة عن أي أطراف خارجية واي خصومات على السعر.
إذا كانت فاتورة الخدمة للعميل تشمل خدمات مختلفة معينة، يتم توزيع سعر الفاتورة بشكل نسبي، ويتحقق ايراد الخدمات عند الوفاء بالتزامات الأداء وتقديم الخدمة للعميل. تقدم الشركة خدماتها بشكل مباشر ولا تعتبر وكيلاً لأي أطراف أخرى.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف
يتم تصنيف جميع المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي تتعلق بمصاريف النشاط كمصاريف بيعيه وتسويقية ومصاريف عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة وفقاً لأسس ثابتة عدا الرواتب والمزايا.

المعلومات القطاعية
قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

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

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

٥- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣م	الأثاث والتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي	المعدات الإلكترونية	التحسينات على مباني مستأجرة	المجموع
التكلفة					
الرصيد، بداية السنة	٨,٤٢٥	٤٠,٩٧٦	١,٢٢٠	-	٥٠,٦٢١
إضافات	**٢,٣٥٧**	**٣١,٥٣٩**	-	**٢٨٤,٠٥٠**	**٣١٧,٩٤٦**
الرصيد، نهاية السنة	**١٠,٧٨٢**	**٧٢,٥١٥**	**١,٢٢٠**	**٢٨٤,٠٥٠**	**٣٦٨,٥٦٧**
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد، بداية السنة	١,١٩٤	٦,٢٩٠	١٥٣	-	٧,٦٣٧
المحمل للسنة	**٩٢١**	**١٢,٣١٤**	**١٥٣**	**٦٣,١٢٢**	**٧٦,٥١٠**
الرصيد، نهاية السنة	**٢,١١٥**	**١٨,٦٠٤**	**٣٠٦**	**٦٣,١٢٢**	**٨٤,١٤٧**
صافي القيمة الدفترية	**٨,٦٦٧**	**٥٣,٩١١**	**٩١٤**	**٢٢٠,٩٢٨**	**٢٨٤,٤٢٠**
٢٠٢٢م					
التكلفة					
الرصيد، بداية السنة	٨,٤٢٥	٤,٤٦٨	١,٢٢٠	-	١٤,١١٣
إضافات	-	٣٦,٥٠٨	-	-	٣٦,٥٠٨
الرصيد، نهاية السنة	٨,٤٢٥	٤٠,٩٧٦	١,٢٢٠	-	٥٠,٦٢١
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد، بداية السنة	٥٦٢	١٠٥	-	-	٦٦٧
المحمل للسنة	٦٣٢	٦,١٨٥	١٥٣	-	٦,٩٧٠
الرصيد، نهاية السنة	١,١٩٤	٦,٢٩٠	١٥٣	-	٧,٦٣٧
صافي القيمة الدفترية	٧,٢٣١	٣٤,٦٨٦	١,٠٦٧	-	٤٢,٩٨٤

٦- الموجودات غير الملموسة، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

	برامج الحاسب الآلي	
	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
التكلفة		
الرصيد، بداية السنة	**٨,٩٣٦**	٨,٩٣٦
الرصيد، نهاية السنة	**٨,٩٣٦**	٨,٩٣٦
الاطفاء المتراكم		
الرصيد، بداية السنة	**١,٧٨٧**	-
المحمل للسنة	**١,٧٨٧**	١,٧٨٧
الرصيد، نهاية السنة	**٣,٥٧٤**	١,٧٨٧
صافي القيمة الدفترية	**٥,٣٦٢**	٧,١٤٩

ب- يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على العمر الإنتاجي المقدر ٥ سنوات.

٧- حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣م	**المكاتب**
التكلفة	
الرصيد، بداية السنة	**١,٧٢١,٩٥٦**
الرصيد، نهاية السنة	**١,٧٢١,٩٥٦**
الاستهلاك المتراكم	
الرصيد، بداية السنة	٤٧,٨٣٢
المحمل للسنة	**٥٧٣,٩٨٥**
الرصيد، نهاية السنة	**٦٢١,٨١٧**
صافي القيمة الدفترية	**١,١٠٠,١٣٩**

٢٠٢٢م	**المكاتب**
التكلفة	
الرصيد، بداية السنة	١,٦٥٢,٣٢٠
إضافات خلال السنة	١,٧٢١,٩٥٦
استبعادات خلال السنة	(١,٦٥٢,٣٢٠)
الرصيد، نهاية السنة	١,٧٢١,٩٥٦
الاستهلاك المتراكم	
الرصيد، بداية السنة	١٩٢,٧٧١
المحمل للسنة	٣٥٠,٧٦١
استبعادات خلال السنة	٤٩٥,٧٠٠
الرصيد، نهاية السنة	٤٧,٨٣٢
صافي القيمة الدفترية	١,٦٧٤,١٢٤

٧- حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير (تتمة)

ب- تم تصنيف التزامات عقود التأجير في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
التزامات عقود التأجير- الجزء الغير المتداول	**٢٩٢,٦٠٨**	٨٥٦,٣٧٣
التزامات عقود التأجير- الجزء المتداول	**٥٦٣,٧٦٥**	٥٦٥,٥٨٣
	٨٥٦,٣٧٣	١,٤٢١,٩٥٦

ج- يتمثل حق استخدام الأصول على عقود إيجار مكاتب التي تم الحصول عليها بموجب عقود إيجار تمويلية على مُدد قابلة للتجديد.

د- إن مجموع فوائد التمويل المعترف بها بلغت ٣٤,٤١٧ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ١٢,٩٤٣ ريال سعودي).

هـ - قامت الشركة باتباع سياسة تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعلي، كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الانتاجي للأصل.

٨- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أسهم شركات مساهمة سعودية مدرجة في سوق الأسهم السعودية وصناديق استثمارية عامة وخاصة مدارة من قبل الشركة، فيما يلي حركة تلك الاستثمارات:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الرصيد، بداية السنة	**٢٣,٢٩٥,٦١٥**	١٧,٩٧٣,٠٣١
إضافات خلال السنة	**١٤,٣٢١,٦٨٠**	١٠,٤١٥,٠٠٨
إستبعادات خلال السنة	**(١٤,٢٧٢,٢١٧)**	(٤,٩٣١,٩٤٠)
أرباح (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات	**١,١٧٢,٥٧٨**	(١٦٠,٤٨٤)
الرصيد، نهاية السنة	**٢٤,٥١٧,٦٥٦**	٢٣,٢٩٥,٦١٥

ب- تصنيف المتداول وغير المتداول

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
متداول	-	١٢,٩٥٨,٣٥٥
غير المتداول	**٢٤,٥١٧,٦٥٦**	١٠,٣٣٧,٢٦٠
	٢٤,٥١٧,٦٥٦	٢٣,٢٩٥,٦١٥

فيما يلي تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
صناديق استثمارية	**٢٤,٤٩٦,٨٩٦**	١٠,٣٣٧,٢٥٩
أسهم شركات مدرجة في السوق السعودي	**٢٠,٧٦٠**	١٢,٩٥٨,٣٥٦
	٢٤,٥١٧,٦٥٦	٢٣,٢٩٥,٦١٥

ج- تقاس القيمة العادلة للاستثمارات من الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة.

د- باعت الشركة خلال السنة استثمارات بصافي قيمة دفترية بلغت ١٤,٢٧٢,٢١٧ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤,٩٣١,٩٤٠ ريال سعودي)، وذلك مقابل ١٥,٧٧٤,١٧١ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٨,٠٢٥,٥٤١ ريال سعودي)، وبناءً على ذلك فقد اعترفت الشركة بأرباح حققة قدرها ١,٥٠١,٩٥٤ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣,٠٩٣,٦٠١ ريال سعودي).

٩- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
ذمم مدينة	**٢,٠٠٩,٣٧٦**	٧٩٧,٥٩٧
مصاريف مدفوعة مقدماً	**٢٧٣,٨٣٩**	١٦١,٧٣٦
أخرى	**٣٨,٩٧٩**	٣٨,٩٧٩
	٢,٣٢٢,١٩٤	٩٩٨,٣١٢

ب- إن أعمال الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

	من ١ إلى ٣٠ يوم	من ٣١ إلى ٦٠ يوم	من ٦١ إلى ٩٠ يوم	من ٩١ إلى ١٢٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم
٢٠٢٣م	**١,٩٤٢,٣١٤**	**٦٧,٠٦٢**	-	-	**٢,٠٠٩,٣٧٦**
٢٠٢٢م	٧٩٧,٥٩٧	-	-	-	٧٩٧,٥٩٧

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث، فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة:

		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		**حجم المعاملات**	
الطرف ذو العلاقة	**نوع المعاملات**	**٢٠٢٣م**	**٢٠٢٢م**	**٢٠٢٣م**	٢٠٢٢م
الصناديق الاستثمارية المُدارة من قبل الشركة	أتعاب إدارة وتشغيل وأداء وأتعاب هيكلة وتأسيس *	**٤٢٦,٩٧٨**	**٤٥,٥٧٩**	**٢,٩٨٦,٤٩٨**	١,٢٠١,٦٧٤
	إدارة الأصول	**٥٧٥,٠٠٠**	**٥١٧,٥٠٠**	**٥٠٠,٠٠٠**	١,٣٥٠,٠٠٠
المساهمين وذات العلاقة	إيجارات	-	-	**٦٠٠,٠٠٠**	٦٠٠,٠٠٠
	رواتب وبدلات ومكافآت	-	-	**٢,٢٩٣,٩٣١**	١,٧٠٢,٨٠٠
كبار التنفيذيين	مزايا نهاية الخدمة	**١٩٨,٢٢٢**	**٩٣,٩٥٦**	**١٠٢,١٨٣**	٥٩,٦٦٦
مجلس الإدارة واللجان المنبثقة	مكافآت حضور	-	-	**١٤,٥٠٠**	١٤,٥٠٠

* تم إدراج الأرصدة المستحقة من الصناديق المُدارة من قبل الشركة ضمن الذمم المدينة (إيضاح ٩).

١١- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم نقدي متساوي القيمة، القيمة الاسمية لكل منها ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية على النحو التالي:

	عدد الأسهم		**قيمة المدفوع من**	
	سهم	**قيمة الأسهم**	**الأسهم**	**نسبة الملكية**
عبد المحسن محمد الزكري	**١,٤٠٠,٠٠٠**	**١٤,٠٠٠,٠٠٠**	**١٤,٠٠٠,٠٠٠**	**٧٠٪**
محمد عبد المحسن الزكري	**٥٧٥,٠٠٠**	**٥,٧٥٠,٠٠٠**	**٥,٧٥٠,٠٠٠**	**٢٨,٧٥٪**
غسان عبد الرحمن الذكير	**٢٥,٠٠٠**	**٢٥٠,٠٠٠**	**٢٥٠,٠٠٠**	**١,٢٥٪**
	٢,٠٠٠,٠٠٠	**٢٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٢٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٠٠٪**

١٢- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم في نهاية كل سنة مالية تجنيب نسبة ١٠٪ على الأقل من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز للمساهمين أن يقرروا وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٣- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية لالتزامات قياس منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
معدل الخصم	**٤,٨٥٪**	٤,٩٥٪
معدل زيادة المزايا	**٥,٨٥٪**	٤,٩٥٪
معدل دوران الموظفين	**متوسط**	متوسط

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الرصيد، بداية السنة	**٢٠٤,٩٤١**	٧٥,٦٠٩
المدرج بقائمة الربح أو الخسارة		
تكلفة الخدمة الحالية	**١٦٨,١٦١**	١٥٧,٤٨٠
تكلفة الفائدة	**١٣,٩٨١**	٥,٩٠٤
المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر		
خسائر/ (أرباح) خسائرمن إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	**٩٣,٥٠١**	(٢٩,٠٥٢)
المسدد خلال السنة	**(١٨,٠٠٠)**	(٥,٠٠٠)
الرصيد، نهاية السنة	**٤٦٢,٥٨٤**	٢٠٤,٩٤١

١٤- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
ضريبة القيمة المضافة	**١٩٣,٢٠٥**	١٠٨,١٤٧
مصاريف مستحقة	**٥٢٣,٨٣٩**	١٤٦,٤٦٣
أخرى	**-**	١٧,٠٦٦
	٧١٧,٠٤٤	٢٧١,٦٧٦

١٥- مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر كما يلي:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
صافي الربح المعدل للسنة	**١,٧٥٥,٣٢٤**	٣,٦٢٩,٥٠٠
عناصر الوعاء الموجبة	**٢٦,٢٣٦,٦٤٣**	٢٢,٠١٧,٦٠٧
عناصر الوعاء السالبة	**(٢٥,٩٠٧,٥٧٧)**	(١٢,٩٥٥,١٩٣)
صافي الوعاء الزكوي	**٢,٠٨٤,٣٩٠**	١٢,٦٥١,٩١٤
الزكاة	**٥٢,٣٦٦**	٣٢٣,٣٠٧

ب- إن حركة مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر كما يلي:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الرصيد، بداية السنة	**٣٢٣,٣٠٧**	٥٤,٥٦٢
المكون خلال السنة	**٥٢,٣٦٦**	٣٢٣,٣٠٧
المسدد خلال السنة	**(٣١٩,٠٣٩)**	(٥٤,٥٦٢)
الرصيد، نهاية السنة	**٥٦,٦٣٤**	٣٢٣,٣٠٧

١٥- مخصص الزكاة (تتمة)

ج- الموقف الزكوي
قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات السابقة حتى عام ٢٠٢٢م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية.

لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بربوط زكوية على الشركة من تاريخ تأسيس الشركة وحتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

١٦- الإيرادات

٢٠٢٣م	**إيراد أنشطة إدارة الأصول**	**إيراد أنشطة الترتيب وتقديم المشورة**
طبيعة وتوقيت الاعتراف بالإيراد		
على مدى فترة من الزمن	**٤,٩٨٦,٢٢٣**	٤٥٠,٠٠٠
نقطة زمنية	**١,٢٥٠,٠٠٠**	-
	٦,٢٣٦,٢٢٣	٤٥٠,٠٠٠

٢٠٢٢م	إيراد أنشطة إدارة الأصول	إيراد أنشطة الترتيب وتقديم المشورة
طبيعة وتوقيت الاعتراف بالإيراد		
على مدى فترة من الزمن	٤٢,٨٠٩	-
عند نقطة زمنية	٣,٧٧٠,٣٣٠	١,١٣٥,٣٧٢
	٣,٨١٣,١٣٩	١,١٣٥,٣٧٢

١٧- المصاريف العمومية والإدارية

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
أتعاب مهنية واستشارات	**٨٨٣,٨٣١**	٣٠٢,٤٧٠
استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٧)	**٥٧٣,٩٨٥**	٣٥٠,٧٦١
رسوم واشتراكات	**٥٣١,٧٩٤**	١١٩,٢٨٣
تأمين	**٢٤٦,١٥١**	١٢٤,٠٣٢
تراخيص	**١٦٢,٠٤٢**	١٢٦,٠٠٢
استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٥)	**٧٦,٥١٠**	٦,٩٧٠
مصاريف ضيافة	**٢٥,٣٣٩**	١٤,٢٤٨
خدمات تكنولوجيا المعلومات	**٩,٤٧١**	٣٦,٥٥٢
مصاريف حكومية	**٥,٥٣٢**	٤,٦٨١
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)	**١,٧٨٧**	١,٧٨٧
أخرى	**١٨٢,٦٢٨**	١٣٨,٩٥٥
	٢,٦٩٩,٠٧٠	١,٢٢٥,٧٤١

١٨- ربحية السهم

تم احتساب نصيب السهم الأساسي من صافي الربح من الأعمال الرئيسية للسنة واحتساب نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة بتقسيم صافي الربح من الأعمال الرئيسية للسنة وصافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة والبالغ عددها ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما فى٣١ ديسمبر٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
نصيب السهم الأساسي من صافي الربح من الأعمال الرئيسية	**٠,٨٠**	١,٧٣
نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة	**٠,٧٦**	١,٥٧
عدد الأسهم	**٢,٠٠٠,٠٠٠**	٢,٠٠٠,٠٠٠

١٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد لدى البنوك لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحصيل التقديرية.

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

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٢٤,٥١٧,٦٥٦**	٢٣,٢٩٥,٦١٥
الذمم المدينة	**٢,٠٠٩,٣٧٦**	٧٩٧,٥٩٧
النقد لدى البنوك	**٥٠٧,٢٤١**	١,٤٢٠,٧٥٨
	٢٧,٠٣٤,٢٧٣	٢٥,٥١٣,٩٧٠

مخاطر السوق

هي مخاطر تأثير التقلبات في أسعار السوق مثل سعر الفائدة وأسعار الأسهم على دخل الشركة أو قيمة موجوداتها من الأدوات المالية، ان الغرض من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والحد منها والإبقاء عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق أقصى عائد من المخاطر.

مخاطر أسعار العملات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم المقدرة على توفير التمويل اللازم للوفاء بإلتزاماته تجاه الأداة المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أحد أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تشتمل الموجودات المالية كما في نهاية الفترة على الأرصدة لدى البنك والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يمكن استخدامها لتلبية متطلبات السيولة المتغيرة. تقوم الشركة بمراقبة التدفقات النقدية المتوقعة بصورة منتظمة للتأكد من توافر تدفقات نقدية إيجابية من الأنشطة التشغيلية لتمويل التزامات الشركة المستقبلية.

ويلخص الجدول أدناه المطلوبات المالية للشركة بناءً على أجل الاستحقاق المتوقع:

٢٠٢٣م	**أقل من سنة**	**أكثر من سنة**	**المجموع**
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	**٧١٧,٠٤٤**	-	**٧١٧,٠٤٤**
مخصص الزكاة	**٥٦,٦٣٤**	-	**٥٦,٦٣٤**
التزامات تأجير	**٥٦٣,٧٦٥**	**٢٩٢,٦٠٨**	**٨٥٦,٣٧٣**
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	**٤٦٢,٥٨٤**	**٤٦٢,٥٨٤**
	١,٣٣٧,٤٤٣	**٧٥٥,١٩٢**	**٢,٠٩٢,٦٣٥**

٢٠٢٢م	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢٧١,٦٧٦	-	٢٧١,٦٧٦
مخصص الزكاة	٣٢٣,٣٠٧	-	٣٢٣,٣٠٧
التزامات تأجير	٥٦٥,٥٨٣	٨٥٦,٣٧٣	١,٤٢١,٩٥٦
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	٢٠٤,٩٤١	٢٠٤,٩٤١
	١,١٦٠,٥٦٦	١,٠٦١,٣١٤	٢,٢٢١,٨٨٠

١٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

هي مخاطر تذبذب قيمة هذه الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. إن استثمارات الشركة معرضة لمخاطر سعر السوق الذي ينشأ عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية، تدير الشركة هذا الخطر من خلال تنويع محفظتها الاستثمارية من نواحي التوزيع الجغرافي والتركيز القطاعي.

القيمة العادلة

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

المستوى الاول: الاسعار السوقية المعلنة في الاسواق النشطة لنفس الادوات المالية.

المستوى الثاني: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

٢٠٢٣م	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٢١,٣٨٣,٧٢٩**	**٣,١٣٣,٩٢٧**	-	**٢٤,٥١٧,٦٥٦**

٢٠٢٢م	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢١,٠٢٢,٠٧٨	٢,٢٧٣,٥٣٧	-	٢٣,٢٩٥,٦١٥

٢٠- الأصول تحت الإدارة

تتمثل الأصول تحت الإدارة في الأصول الاستثمارية التي تديرها الشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بلغت قيمة الأصول تحت الإدارة ٣,٤٣٨,٧٤٥,٧٠٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢,٩٨١,٥٨٠,٤٨٠ ريال سعودي).

وفقاً للائحة هيئة السوق المالية الخاصة بالأشخاص المرخص لهم وتماشياً مع السياسات المحاسبية للشركة، لا يتم إدراج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة.

٢١- المتطلبات التنظيمية ونسبة كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية (الهيئة) قواعد الكفاية المالية (القواعد) بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤هـ)، وبتاريخ ٥ يناير ٢٠٢٣م (الموافق ١٢ جمادى الأخرة ١٤٤٤هـ) اعتمد مجلس هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية المعدلة، ليُعمل بها ابتداءً من تاريخ ١ أبريل ٢٠٢٣م.

	بآلاف الريالات السعودية	
قاعدة رأس المال	**٢٠٢٣م**	٢٠٢٢م
الشريحة الأولى لرأس المال	**٢٥,١١٨**	٢٥,٢١٠
الشريحة الثانية لرأس المال	-	-
اجمالي قاعدة راس المال	**٢٥,١١٨**	٢٥,٢١٠

	بآلاف الريالات السعودية	
الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:	**٢٠٢٣م**	٢٠٢٢م
مخاطر الائتمان	**٤٥,١٤٧**	٧,٤٨٢
مخاطر التشغيل	**٢٤,٨٦٩**	١,٣٠٢
مخاطر التركيز	**٩٦,٨٤٣**	-
مخاطر السوق	-	-
إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال	**١٦٦,٨٥٩**	٨,٧٨٤

	بآلاف الريالات السعودية	
نسبة كفاية رأس المال:	**٢٠٢٣م**	٢٠٢٢م
الفائض في رأس المال	**١١,٧٦٩**	١٦,٤٢٦
معدل كفاية رأس المال / مرات	**٪١٥,٠٥**	٢,٨٧

٢٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام السنة المقارنة لتتلائم مع أرقام السنة الحالية على النحو التالي:

	الرصيد قبل اعادة التبويب ريال سعودي	**اعادة التبويب ريال سعودي**	**الرصيد بعد اعادة التبويب ريال سعودي**
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – غير متداول	-	**١٠,٣٣٧,٢٦٠**	**١٠,٣٣٧,٢٦٠**
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – متداول	**٢٣,٢٩٥,٦١٥**	**(١٠,٣٣٧,٢٦٠)**	**١٢,٩٥٨,٣٥٥**

٢٣- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٤- اعتماد القوائم المالية

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