

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

شركة رزين المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل

شركة رزين المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل

صفحة

فهرس

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٣-٧	ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء
شركة رزين المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة رزين المالية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وكل من قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الشركاء والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية
الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد التأسيس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غشٍ أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس المديرين، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
شركة رزين المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)


مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل 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 أي تحريفٍ جوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

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

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للاستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٣٠ شعبان ١٤٤٤ هـ، (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة رزين المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٢٦١,٤٧٦	١,٩٤٣,١٧٩	٥	نقد وما في حكمه
٧٢,٢٤٦	١١٣,٩٤٠	٦	أرصدة مدينة أخرى
-	٢,٦٣٣		أصول العقود
١,٣٣٣,٧٢٢	٢,٠٥٩,٧٥٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٤,٤١٧	٢١,٠٠٠	٧	ممتلكات ومعدات، صافي
١٤,٤١٧	٢١,٠٠٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٣٤٨,١٣٩	٢,٠٨٠,٧٥٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الشركاء
			المطلوبات المتداولة
١٨٧,٩٤٦	٣٥٣,١٩١	٨	مطلوبات العقود
٦,٩٥٧	٣٢,٤٧٦	٩	أرصدة دائنة أخرى
٣,١٥١	٢٦,٠٢٥	١٠	مخصص الزكاة التقديرية
١٩٨,٠٥٤	٤١١,٦٩٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٢٩٥	١٩,٤٨٩	١١	التزامات منافع محددة للموظفين
٣,٢٩٥	١٩,٤٨٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٠١,٣٤٩	٤٣١,١٨١		مجموع المطلوبات
			حقوق الشركاء
١,٦٥٠,٠٠٠	٢,٥٥٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٥٠٣,٢١٠)	(٩٠٠,٤٢٩)		خسائر متراكمة
١,١٤٦,٧٩٠	١,٦٤٩,٥٧١		صافي حقوق الشركاء
١,٣٤٨,١٣٩	٢,٠٨٠,٧٥٢		مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة رزين المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٦٥,٧٥٠	٦٢٣,٣٠١		إيرادات
(١٠٩,٨٩٥)	(٥٤٠,٦٢١)	١٢	تكلفة الإيرادات
(٤٤,١٤٥)	٨٢,٦٨٠		مجمّل الربح (الخسارة)
(٣٥٧,٥٣٦)	(٤٥٩,٠٩٣)	١٣	مصاريّف إدارية وعمومية
-	٥,٢١٩		إيرادات أخرى
(٤٠١,٦٨١)	(٣٧١,١٩٤)		خسارة السنة قبل مصروف الزكاة التقديرية
(٣,١٦٢)	(٢٦,٠٢٥)	١٠	مصروف الزكاة التقديرية
(٤٠٤,٨٤٣)	(٣٩٧,٢١٩)		صافي خسارة السنة
(٤٠٤,٨٤٣)	(٣٩٧,٢١٩)		الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة رزين المالية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي

المجموع	خسائر مترجمة	رأس المال	
٤٥١,٦٣٣	(٩٨,٣٦٧)	٥٥٠,٠٠٠	٢٠٢١
١,١٠٠,٠٠٠	-	١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
(٤٠٤,٨٤٣)	(٤٠٤,٨٤٣)	-	زيادة رأس المال
١,١٤٦,٧٩٠	(٥٠٣,٢١٠)	١,٦٥٠,٠٠٠	الخسارة الشاملة للسنة
			الرصيد كما في نهاية السنة
			٢٠٢٢
١,١٤٦,٧٩٠	(٥٠٣,٢١٠)	١,٦٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
٩٠٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٣٩٧,٢١٩)	(٣٩٧,٢١٩)	-	الخسارة الشاملة للسنة
١,٦٤٩,٥٧١	(٩٠٠,٤٢٩)	٢,٥٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة رزين المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٤٠١,٦٨١)	(٣٧١,١٩٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٢١٣	٧,٧٨٤	خسارة السنة قبل مصروف الزكاة التقديرية
٣,٢٩٥	١٦,١٩٤	تعديلات:
(٣٩٦,١٧٣)	(٣٤٧,٢١٦)	استهلاكات ممتلكات ومعدات
		المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
٣٠,١٢٦	(٤١,٦٩٤)	أرصدة مدينة أخرى
-	(٢,٦٣٣)	أصول العقود
١٨٧,٩٤٦	١٦٥,٢٤٥	مطلوبات العقود
٩٥٧	٢٥,٥١٩	أرصدة دائنة أخرى
(٢,٣٩٢)	(٣,١٥١)	المسدد من مخصص الزكاة التقديرية
(١٧٩,٥٣٦)	(٢٠٣,٩٣٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٦,٦٣٠)	(١٤,٣٦٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٦٣٠)	(١٤,٣٦٧)	المدفوع على شراء ممتلكات ومعدات
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,١٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,١٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال
		صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
٩٠٣,٨٣٤	٦٨١,٧٠٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣٥٧,٦٤٢	١,٢٦١,٤٧٦	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
١,٢٦١,٤٧٦	١,٩٤٣,١٧٩	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة رزين المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١. التكوين والنشاط

شركة رزين المالية هي شركة ذات مسؤولية محدودة تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٧٧١٤٤ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٣٠ شعبان ١٤٤٠ هـ الموافق (٥ مايو ٢٠١٩ م).

بتاريخ ١٢ جمادى الآخر الموافق (٢٥ يناير ٢٠٢١ م) حصلت الشركة على الترخيص المبدئي رقم (٢٠-٢١٢١٧) من هيئة سوق المال لممارسة نشاط تقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية.

رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٥٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسماً إلى ١,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ٥٥٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل ومملوكة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي
محمد بن عبدالله بن سعد السويد	٥٨٦	٥٥٠	٣٢٢,٣٠٠
منصور بن عبدالسلام بن منصور الزغيبي	١٨٥	٥٥٠	١٠١,٧٥٠
ريان بن ابراهيم بن علي القرعاوي	١٤٣	٥٥٠	٧٨,٦٥٠
وليد بن عبدالعزيز بن عبدالله الهليل	٥٧	٥٥٠	٣١,٣٥٠
محمد بن صالح بن محمد الزهراني	٢٩	٥٥٠	١٥,٩٥٠
المجموع	١,٠٠٠		٥٥٠,٠٠٠

هذا وبتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢١ قرر الشركاء زيادة رأس مال الشركة من ٥٥٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ١,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي و تعديل قيمة الحصة من ٥٥٠ ريال سعودي الى ١ ريال سعودي وعدد الحصص من ١,٠٠٠ حصة الى ١,٦٥٠,٠٠٠ حصة ليصبح رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ موزع كما يلي:-

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي
محمد بن عبدالله بن سعد السويد	٩١٩,٤٧٩	١	٩١٩,٤٧٩
منصور بن عبدالسلام بن منصور الزغيبي	٢٩٠,٠٣٧	١	٢٩٠,٠٣٧
ريان بن ابراهيم بن علي القرعاوي	٢٩٠,٠٣٧	١	٢٩٠,٠٣٧
وليد بن عبدالعزيز بن عبدالله الهليل	١٠٥,٤٦٨	١	١٠٥,٤٦٨
محمد بن صالح بن محمد الزهراني	٤٤,٩٧٩	١	٤٤,٩٧٩
المجموع	١,٦٥٠,٠٠٠		١,٦٥٠,٠٠٠

شركة رزين المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١. التكوين والنشاط (تنمة)

هذا وبتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٢ قرر الشركاء زيادة رأس مال الشركة من ١,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٢,٥٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وتمت الزيادة من خلال الشركاء الحاليين وانضمام شركاء جدد وتعديل عدد الحصص من ١,٦٥٠,٠٠٠ حصة الى ٢,٥٥٠,٠٠٠ حصة ليصبح رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ موزع كما يلي:-

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي
محمد عبدالله سعد السويد	١,١٣٦,٠٢٧	١	١,١٣٦,٠٢٧
ريان إبراهيم علي القرعاوي	٤٢٤,٨٧٣	١	٤٢٤,٨٧٣
منصور عبدالسلام منصور الزغيبي	٤٢٤,٨٧٣	١	٤٢٤,٨٧٣
وليد عبدالعزيز عبدالله الهليل	١٥٤,٤٩٩	١	١٥٤,٤٩٩
اسامة أحمد إسحاق بن صالح	٦٨,٨٥٠	١	٦٨,٨٥٠
عبدالله إبراهيم بن عبدالرحمن السعيد	٦٥,٨٨٩	١	٦٥,٨٨٩
محمد بن صالح بن محمد الزهراني	٦٥,٨٨٩	١	٦٥,٨٨٩
علي عبدالله محمد الرسيني	٥٦,١٠٠	١	٥٦,١٠٠
فيصل بن محمد بن عائض الزهراني	٥٦,١٠٠	١	٥٦,١٠٠
عبدالعزیز عبدالله عبدالعزيز القطعي	٤٠,٨٠٠	١	٤٠,٨٠٠
بندر عمر عبدالرحمن الباطين	٢٨,٠٥٠	١	٢٨,٠٥٠
عادل محمد علي علي ملاوي	٢٨,٠٥٠	١	٢٨,٠٥٠
المجموع	٢,٥٥٠,٠٠٠		٢,٥٥٠,٠٠٠

٢. أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ الإطار العام لإعداد القوائم المالية

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

٢-٢ أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية، باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

٣-١ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم تحصيله نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى:

تحاسب الشركة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- بإمكان الشركة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري.
- من المتوقع الحصول على العوض.

الخطوة الثانية:

تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الانتفاع من سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً.
- أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد.

الخطوة الثالثة:

تحدد الشركة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل.

الخطوة الرابعة:

تخصص الشركة سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض/المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

الخطوة الخامسة:

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل السلع أو الخدمات عندما يمتلك العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الاستخدام المباشر واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ العوض أو المبالغ المستحقة، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

٣-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. لا يوجد لدى الشركة أي عقود إيجار تمويلية.

يتم قيد دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس فترة عقد الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية. تؤخذ جميع الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل والدخل الشامل. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة.

٣-٤ منافع الموظفين

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة قوائم. يتم تسجيل صافي التزامات المنافع المحددة المعاد قياسها، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً ضمن قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم ادراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم ادراجها في قائمة الأرباح والخسائر خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة الناتجة عن تغييرات وتخفيضات في الخطط بها مباشرة بالأرباح والخسائر كتكاليف خدمة سابقة غير مسجلة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلا عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛

- مصروفات الفوائد؛

- وإعادة القياس

تعرض الشركة المكونين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. ويدرج إعادة القياس ضمن الدخل الشامل الآخر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات المرضية والتي يتوقع دفعها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. ويتم قيد الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

منافع التقاعد

يتم قيد الدفعات التي تتم لخطط المساهمات المحددة كمصروف عند استحقاقها.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

٣-٥ مخصص الزكاة التقديرية

يتم احتساب مخصص الزكاة التقديرية وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي خلال السنة المالية التي يتم فيها إصدار الربط النهائي.

٣-٦ ممتلكات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحا منه الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجد. عندما يتوقع أن تستخدم قطع الغيار خلال أكثر من فترة واحدة، يتم احتسابها كممتلكات ومعدات.

تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء احد البنود. وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل ان تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبند الى الشركة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتحقق الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد تنزيل القيم المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغييرات على أساس مستقبلي.

تقوم الشركة بتطبيق المعدلات السنوية التالية للاستهلاك على ممتلكاتها ومعداتنا:

اسم البند	نسب الاستهلاك السنوية
أجهزة كمبيوتر	٢٠٪
أثاث ومفروشات	٢٠٪
تحسينات على مباني مستأجرة	عمر الأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل

يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ اية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أية ارباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد أو استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-٧ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في كل تاريخ مشمول بالتقرير بتقييم ما إذا كان هناك ثمة مؤشرات على إمكانية انخفاض قيمة إحدى الموجودات. وفي حال وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة لإجراء فحص انخفاض القيمة السنوية لإحدى الموجودات، تقدر الشركة قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. وتمثل قيمة الموجودات القابلة للاسترداد القيمة العادلة الأعلى لتلك الموجودات أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. بالنسبة للموجودات الفردية، ما لم تكن لا تولد تدفقات نقدية واردة، يتم تحديد أنها مستقلة إلى حد كبير عن تلك المتأنية من موجودات أو مجموعات موجودات أخرى.

حيث تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

٣-٧ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تنمة)

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة تحديداً بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد، يؤخذ في الاعتبار التعاملات السوقية الحديثة، فإن تعذر تحديد أي من تلك التعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأكيد هذه الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة لدى الجمهور أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تقوم الشركة باحتساب خسائر انخفاض القيمة على أساس الموازنات والتنبؤات التفصيلية والتي تم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد في الشركة والتي تخصص لها الأصول الفردية. هذه الموازنات والتنبؤات تغطي عموماً فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن الفئات المتعلقة بالنفقات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها، باستثناء الممتلكات التي خضعت سابقاً لإعادة تقييم تم إدراجه في بند الدخل الشامل الأخر. كما يتم في هذه الحالة، الاعتراف بانخفاض القيمة في بند الدخل الشامل الأخر بما يصل إلى القيمة المتعلقة بأي إعادة تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة التجارية، يتم إجراء تقييم في كل تاريخ مشمول بالتقرير لتحديد إمكانية اختفاء أو تناقص أي مؤشر على خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، وتقوم الشركة في حال وجود هذا المؤشر، بتقدير قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد القابلة للاسترداد، ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا إذا طرأ تغيير على الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة الأخيرة، ويكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بعد خصم صافي الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض قيمة بالنسبة بالموجودات خلال السنوات السابقة، ويتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يتم إدراج الموجودات بقيمة خضعت لإعادة تقييم، حيث يتم، في هذه الحالة، التعامل مع العكس كزيادة في إعادة التقييم.

٣-٨ نقد وما في حكمه

إن بند النقد وما في حكمه يتمثل في أرصدة البنوك في الحسابات الجارية.

٣-٩ الأدوات المالية

تعترف الشركة بالأصول المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء.

يجب على الشركة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها - بشكل مباشر - إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء أصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

٩-٣ الأدوات المالية (تنمة)

الأصول المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

- أدوات دين بالتكلفة المستنفذة
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر):

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل تدفقات التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

٩-٣ الادوات المالية (تنمة)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت الشركة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق الميدني إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تأسيس حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات الحقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغييرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل المبسط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغيير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

٩-٣ الأدوات المالية (تنمة)

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتخلف عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحًا.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص للخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضًا بالاقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي. بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الدخل.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مطلوبات الشركة.

٣-١٠ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من الشركة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣-١١ استخدام الاحكام وعدم التأكد من التقديرات

لغرض إعداد هذه القوائم المالية، تقوم الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. وأي تعديل على التقديرات يتم الاعتراف به بأثر مستقبلي.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢:

٤-١-١ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.

٤-١-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الامتلاكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات - تنمة

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات - تنمة

- ٤-١-٣ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٠)
تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير:
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة".
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار".
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ "الزراعة".

إن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٢- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

٤-٢-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات
(تاريخ النفاذ - ١ يناير ٢٠٢٣)

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٤-٢-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨
(تاريخ النفاذ - ١ يناير ٢٠٢٣)

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

٤-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة والمطلوبات غير المتداولة التي بها تعهدات مالية (تاريخ النفاذ - ١ يناير ٢٠٢٤)
تتلخص التعديلات في أن يجب أن يكون الحق في تأجيل التسوية موجوداً في تاريخ التقرير وأن يكون له جوهر، بالإضافة إلى توضيح معايير التصنيف الخاصة بالمطلوبات التي بها تعهدات مالية مع إفصاحات جديدة، بالإضافة إلى قابلية أن يصبح الدين القابل للتحويل متداولاً.

٤-٢-٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الإيجار (تاريخ النفاذ - ١ يناير ٢٠٢٤).
تتلخص التعديلات في سد الفجوة في المعيار متعلقة بقياس أصول حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار عندما تنشأ دفعات إيجار متغيرة بالإضافة إلى بعض التعديلات تخص الاعتراف الأولي واللاحق المتعلق بدفعات الإيجار المتغيرة لمعاملات البيع وإعادة الإيجار.

شركة رزين المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي

٥. نقد وما فى حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٢٦١,٤٧٦	١,٩٤٣,١٧٩
١,٢٦١,٤٧٦	١,٩٤٣,١٧٩

نقد لدى البنوك
المجموع

٦. أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٨,٥٧٥	١٠٩,٩٤٠
٥,٨٩٧	٤,٠٠٠
١٧,٧٧٤	-
٧٢,٢٤٦	١١٣,٩٤٠

مصاريف مدفوعة مقدما
عهد و ذمم موظفين
ضريبة القيمة المضافة
المجموع

٧. ممتلكات ومعدات

المجموع	تحسينات على مباني مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر
١٦,٦٣٠	-	٣,٠٠٠	١٣,٦٣٠
١٤,٣٦٧	٣,٥٠٠	١,١٧٤	٩,٦٩٣
٣٠,٩٩٧	٣,٥٠٠	٤,١٧٤	٢٣,٣٢٣
٢,٢١٣	-	٥٢٥	١,٦٨٨
٧,٧٨٤	٢,٩٩٢	٧٣٩	٤,٠٥٣
٩,٩٩٧	٢,٩٩٢	١,٢٦٤	٥,٧٤١
٢١,٠٠٠	٥٠٨	٢,٩١٠	١٧,٥٨٢
١٤,٤١٧	-	٢,٤٧٥	١١,٩٤٢

الكلفة
الرصيد كما في بداية السنة
إضافات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مجمع الاستهلاك المتراكم
الرصيد كما في بداية السنة
استهلاكات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صافى القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨. مطلوبات العقود

تمثل قيمة مطلوبات العقود في مبالغ الايرادات المستلمة خلال عام ٢٠٢٢ والتي تتعلق بتقديم خدمات في عام ٢٠٢٣ وبلغ رصيدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ٣٥٣,١٩١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ١٨٧,٩٤٦ ريال سعودي).

شركة رزين المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي

٩. أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	٢٢,٤١٣	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٣,٠٥٦	٧,١٦٧	تأمينات اجتماعية مستحقة الدفع
٣,٩٠١	٢,٨٩٦	أخرى
٦,٩٥٧	٣٢,٤٧٦	المجموع

١٠. مخصص الزكاة التقديرية

١٠-١ وضع الربوط

تم تقديم الإقرارات الزكوية هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحصلت الشركة على شهادة الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٠-٢ حركة مخصص الزكاة التقديرية

فيما يلي حركة مخصص الزكاة التقديرية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٣٨١	٣,١٥١	الرصيد كما في بداية السنة
٣,١٥١	٢٦,٠٢٥	المحمل خلال السنة
١١	-	المحمل خلال السنة - يتعلق بسنوات سابقة
(٢,٣٩٢)	(٣,١٥١)	المدفوع خلال السنة
٣,١٥١	٢٦,٠٢٥	الرصيد كما في نهاية السنة

١٠-٣ وعاء الزكاة التقديرية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦١٦,٣٠١	١,٨٧٢,٠٧٠	حقوق الشركاء حسب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
(١١٢,٧٨٤)	(٥٢٠,٩١٤)	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
٥٠٣,٥١٧	١,٣٥١,١٥٦	المجموع
(٣٩٣,٠٧٨)	(٣٥٢,١٢٩)	الخسارة المعدلة للسنة
١١٠,٤٣٩	٩٩٩,٠٢٧	وعاء الزكاة
٣,١٥١	٢٦,٠٢٥	الزكاة المحتسبة

تستحق الزكاة لعام ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ بواقع ٢,٥٪ من الربح المعدل و ٢,٥٧٧٦٨٪ من الوعاء الزكوي ناقص الربح المعدل.

شركة رزين المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي

١٠. مخصص الزكاة التقديرية (تتمة)

١٠-٤ صافي الخسارة المعدلة للسنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٤٠١,٦٨١)	(٣٧١,١٩٤)	صافي خسارة السنة
٥,٣٠٨	-	ضريبة الاستقطاع
٣,٢٩٥	١٩,٠٦٥	المخصصات المكونة خلال العام
(٣٩٣,٠٧٨)	(٣٥٢,١٢٩)	صافي الخسارة المعدلة للسنة

١١. التزامات منافع محددة للموظفين

تقوم الشركة بمنح مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بعد الأخذ في عين الاعتبار نظام العمل المحلي وسوق العمل وأنظمة الضمان الاجتماعي. إن هذه المنافع هي عبارة عن خطة منافع محددة غير ممولة.

الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	٣,٢٩٥	الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٢٩٥	١٦,١٩٤	تكلفة الخدمة الحالية
-	-	تكلفة العمولة
-	-	أرباح إعادة قياس التزامات منافع محددة للموظفين
٣,٢٩٥	١٩,٤٨٩	الرصيد الختامي - القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين

شركة رزين المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي

١٢. تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤١,٩١٩	٣٦٠,٥١٠	رواتب ومنافع موظفين
٥٢,٠٥٨	١٦٠,١٣٨	اشتراكات
١٥,٩١٨	١٩,٩٧٣	رسوم ورخص حكومية
١٠٩,٨٩٥	٥٤٠,٦٢١	المجموع

١٣. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٨٠,٢٤٣	٢١٦,٠٣٣	اتعاب مهنية واستشارية
٦,٦١٦	٧٦,٨٤٢	رسوم ورخص حكومية
٣٣,٨٩٢	٤٤,١٧٨	تأمين
٤٥,٧٧٥	٤٤,٠٠٠	ايجار
٣,٤٩٤	٢٥,١٧٠	دعاية وإعلان
٨١٨	١٧,٣٧٥	اشتراكات
٢,٢١٣	٧,٧٨٤	استهلاكات
٤٢٤	٦,٠٧٩	عمولات بنكية
١٩,٦٩٢	٤,٥٩٤	مستلزمات وأدوات مكتبية
٢,٨٣٠	٣,٥١٩	نظافة وضيافة
٥,٣٠٨	٢,٨٦٦	ضريبة استقطاع
٥٤,٧٣١	-	رواتب ومنافع موظفين
١,٥٠٠	-	تعقيب عقار
-	١٠,٦٥٣	أخرى
٣٥٧,٥٣٦	٤٥٩,٠٩٣	المجموع

١٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى وإيرادات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى وإيرادات مقبوضة مقدماً. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل كبير عن القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة، مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة ومخاطر السعر)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع السوق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تقوم الإدارة العليا بمهام إدارة المخاطر. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر العملة ومخاطر التدفقات النقدية لسعر العملة ومخاطر السعر ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر القيمة العادلة. تتضمن الأدوات المالية المقيّدة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى وإيرادات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى وإيرادات مقبوضة مقدماً. إن طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها. يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حقاً قانونياً في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تمت كافة معاملات الشركة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم الإدارة بمراقبة التغييرات في أسعار صرف العملات وتعتقد بأن مخاطر العملة غير جوهرية.

مخاطر القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة هي التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. ليس لدى الشركة مخاطر تتعلق بالقيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة حيث أن تمويل المراتب يحمل معدل تمويل ثابت.

مخاطر السعر

إن مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواءً كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، بما في ذلك اتفاقيات التسهيلات الائتمانية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

شركة رزين المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي

١٥. إعادة التبويب
تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع طريقة عرض ارقام السنة الحالية.

١٦. اعتماد القوائم المالية
اعتمدت القوائم المالية من قبل الجمعية العامة للشركاء بتاريخ ٣٠ شعبان ١٤٤٤هـ، (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٣م).