

شركة رزين المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى مساهمي شركة رزين المالية (شركة مساهمة مغلقة)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة رزين المالية (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخرى، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. وإنَّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل عن تلك القوائم المالية في ٣٠ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق: ٢٢ مارس ٢٠٢٣م).

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إنَّ التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهرى عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية  
إلى مساهمي شركة رزين المالية  
(شركة مساهمة مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

• تحديد وتقييم مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية. الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

• تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية





عبد العزيز سعود السبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ

٢٧ مارس ٢٠٢٤ م

شركة رزين المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

ريال سعودي	ريال سعودي	م	إيضاح
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٩٤٣,١٧٩	٣,٨٨٩,٠٥٣	٥	النقد وما في حكمه
١١٦,٥٧٣	١٧٦,٨٦٣	٦	المبالغ المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
٢,٠٥٩,٧٥٢	٤,٠٦٥,٩١٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢١,٠٠٠	٣٥,٦٦٠	٧	الممتلكات والمعدات
-	١٢٢,٢٨٥	٨	حق استخدام الأصول
٢١,٠٠٠	١٥٧,٩٤٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٠٨٠,٧٥٢	٤,٢٢٣,٨٦١		إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣٨٥,٦٦٧	٦٩٨,٨٣٢	٩	المبالغ المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
-	٧٦,٠٠٠	١٠	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٦,٠٢٥	٤٨,٣٧٩	١٢	مخصص الزكاة
٤١١,٦٩٢	٨٢٣,٢١١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٩,٤٨٩	٢١,٤٥٣	١٣	التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٣٤,٤٧٤	١٠	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٩,٤٨٩	٥٥,٩٢٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٣١,١٨١	٨٧٩,١٣٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢,٥٥٠,٠٠٠	٢,٨٣٣,٢٨٧	١٤	رأس المال
-	١,٧١٦,٧١٩	١٤	علاوة إصدار الأسهم
(٩٠٠,٤٢٩)	(١,٢٠٥,٢٨٣)		الخسائر المتراكمة
١,٦٤٩,٥٧١	٣,٣٤٤,٧٢٣		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٠٨٠,٧٥٢	٤,٢٢٣,٨٦١		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رزين المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)  
قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٦٢٣,٣٠١	٩٧٠,٧٨٦	١٥	الإيرادات من خدمات المشورة
٥,٢١٩	١,٥٤٦	٥	دخل وديعة
<u>٦٢٨,٥٢٠</u>	<u>٩٧٢,٣٣٢</u>		<b>إجمالي الدخل التشغيلي</b>
			<b>المصاريف</b>
(٣٦٠,٥١٠)	(٦٠٥,٦٦٦)		رواتب ومزايا موظفين
(٦٣٩,٢٠٤)	(٦٣٤,٦٥٥)	١٦	المصاريف العمومية والإدارية
<u>(٩٩٩,٧١٤)</u>	<u>(١,٢٤٠,٣٢١)</u>		<b>إجمالي المصاريف</b>
<u>(٣٧١,١٩٤)</u>	<u>(٢٦٧,٩٨٩)</u>		<b>مجمّل الخسارة</b>
-	١١,٥١٤		الإيرادات الأخرى، صافي
(٣٧١,١٩٤)	(٢٥٦,٤٧٥)		الخسارة قبل الزكاة
(٢٦,٠٢٥)	(٤٨,٣٧٩)	١٢	الزكاة
<u>(٣٩٧,٢١٩)</u>	<u>(٣٠٤,٨٥٤)</u>		<b>صافي خسارة السنة</b>
<u>(٣٩٧,٢١٩)</u>	<u>(٣٠٤,٨٥٤)</u>		<b>إجمالي الخسارة الشاملة للسنة</b>

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رزين المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	علاوة إصدار الأسهم ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	إيضاح	
١,١٤٦,٧٩٠	(٥٠٣,٢١٠)	-	١,٦٥٠,٠٠٠		٢٠٢٢
٩٠٠,٠٠٠	-	-	٩٠٠,٠٠٠	١٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٣٩٧,٢١٩)	(٣٩٧,٢١٩)	-	-		زيادة رأس المال
(٣٩٧,٢١٩)	(٣٩٧,٢١٩)	-	-		صافي خسارة السنة
					إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
١,٦٤٩,٥٧١	(٩٠٠,٤٢٩)	-	٢,٥٥٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٦٤٩,٥٧١	(٩٠٠,٤٢٩)	-	٢,٥٥٠,٠٠٠		٢٠٢٣
٢٨٣,٢٨٧	-	-	٢٨٣,٢٨٧	١٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٧١٦,٧١٩	-	١,٧١٦,٧١٩	-	١٤	زيادة رأس المال
(٣٠٤,٨٥٤)	(٣٠٤,٨٥٤)	-	-		علاوة إصدار الأسهم
(٣٠٤,٨٥٤)	(٣٠٤,٨٥٤)	-	-		صافي خسارة السنة
					إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٣,٣٤٤,٧٢٣	(١,٢٠٥,٢٨٣)	١,٧١٦,٧١٩	٢,٨٣٣,٢٨٧		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رزين المالية  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

ريال سعودي	ريال سعودي	م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	إيضاح
(٣٧١,١٩٤)	(٢٥٦,٤٧٥)			الأنشطة التشغيلية
				الخسارة قبل الزكاة
				تعديلات:
	٥٤٣			خسائر استبعاد الأصول
٧,٧٨٤	٧,٨٥٩	٧		استهلاكات الممتلكات والمعدات
-	٢٤,٤٥٧	٨		استهلاكات حق استخدام الأصول
-	١,٧٣٢	١٠		الأعباء المالية على التزامات عقود الإيجار
١٦,١٩٤	١,٩٦٤	١٣		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين، بالصافي
(٣٤٧,٢١٦)	(٢١٩,٩٢٠)			
(٤٤,٣٢٧)	(٦٠,٢٩٠)			التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية
١٩٠,٧٦٤	٣١٣,١٦٥			المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٠٠,٧٧٩)	٣٢,٩٥٥			المبالغ المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
				النقدية من (المستخدمة في) العمليات
(٣,١٥١)	(٢٦,٠٢٥)	١٢		الزكاة المدفوعة
(٢٠٣,٩٣٠)	٦,٩٣٠			صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٤,٣٦٧)	(٢٣,٠٦٢)	٧		الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٣٦٧)	(٢٣,٠٦٢)			إضافات إلى الممتلكات والمعدات
				صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٩٠٠,٠٠٠	٢٨٣,٢٨٧	١٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١,٧١٦,٧١٩	١٤		الزيادة في رأس المال
-	(٣٨,٠٠٠)	١٠		علاوة إصدار الأسهم
٩٠٠,٠٠٠	١,٩٦٢,٠٠٦			التزامات عقود الإيجار المدفوعة
٦٨١,٧٠٣	١,٩٤٥,٨٧٤			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٢٦١,٤٧٦	١,٩٤٣,١٧٩			صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٩٤٣,١٧٩	٣,٨٨٩,٠٥٣	٥		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
				النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



## ١- معلومات حول الشركة

شركة رزين المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٧٧١٤٤ بتاريخ ٣٠ شعبان ١٤٤٠هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٩م) الصادر بمدينة الرياض.

إن الشركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بموجب ترخيص رقم (٢٠١٢٢٧-٢٠) لممارسة نشاط تقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية، بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠٢١م)، ص.ب، ١٢٢٤٢.

خلال سنة ٢٠٢٣م تحولت الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مغلقة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات مع الاحتفاظ بنفس رقم السجل التجاري ودون تغيير السنة المالية.

## ٢- أسس الإعداد

### ١-٢ بيان الالتزام

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

### ٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية، باستثناء الأدوات المالية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

### ٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت الشركة التعديلات والتفسيرات التالية لأول مرة في عام ٢٠٢٣م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للشركة.

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي - بيان الممارسة ٢
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨.
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة من معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢.

### ٥-٢ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الصادرة ولكن غير سارية المفعول حتى الآن وغير المطبقة مُبكرًا من قبل الشركة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتنوي الشركة تطبيق هذه المعايير المدرجة أدناه، حيثما كانت منطبقة، عندما تصبح سارية المفعول ولا يتوقع أن يكون لها أثر على القوائم المالية للشركة.

- تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة والالتزامات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١.

- التزامات الإيجار في عقود البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

- الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧.

- عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١.

- بيع الأصول أو المساهمة فيها بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨.

### ٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

#### المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

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

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

#### الالتزامات الطارئة

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

#### مبدأ الاستمرارية

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

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

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

#### تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- يُتوقع تسبيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو
- تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.

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

تُصنّف الشركة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

- يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
  - الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
  - استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو
  - عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.
- وتُصنّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

**النقد وما في حكمه**

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

**الأدوات المالية**

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

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

**الإثبات المبدئي والقياس**

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

**الأصول المالية**

**الإثبات اللاحق للأصول المالية**

لدى الشركة الأصول المالية التالية:

**الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:**

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

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

**الاستثمارات في الأسهم المكتتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

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

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

الأدوات المالية (تنمة)

الأصول المالية (تنمة)

عمليات إعادة التصنيف

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

التوقف عن إثبات الأصول المالية

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

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

المطلوبات المالية

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

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على الأرصدة الدائنة أخرى.

الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

##### الممتلكات والمعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تضيف الشركة إلى القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عنشكبه ذلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للشركة، ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المُستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

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

##### السنوات

##### فترة الممتلكات والمعدات

٥ سنوات

الأثاث والمفروشات

٥ سنوات

الأجهزة الإلكترونية

٥ سنوات

التحسينات على المباني المستأجرة

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

##### عقود الإيجار

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

##### الشركة كمستأجر

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

##### (١) حق استخدام الأصول

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

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

##### (٢) التزامات عقود الإيجار

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

عقود الإيجار (تنمة)

٢) التزامات عقود الإيجار (تنمة)

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

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

منافع الموظفين

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدي لدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي قام الموظفون بتقديمها، ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

ترى الإدارة أن مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير جوهرية، وبالتالي تقوم الشركة باحتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين استناداً إلى نظام العمل السعودي.

إن صافي التزام الشركة فيما يتعلق باستحقاقات الموظفين طويلة الأجل هو مبلغ المزايا المستقبلية التي استحقها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المنافع لتحديد قيمتها الحالية. يتم إثبات عمليات إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

تقيد منافع إنهاء التوظيف كمصروفات عندما لا يكون من الممكن للشركة أن تسحب عرض هذه المنافع أو عندما تقوم الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة، أيهما أسبق. ويتم خصم هذه المزايا إذا لم يكن من المتوقع تسوية المزايا بالكامل خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

**المخصصات**

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

**الزكاة وضريبة القيمة المضافة**

**الزكاة**

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

**ضريبة القيمة المضافة**

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

**إثبات الإيرادات**

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

الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة .
الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥ : الاعتراف بالإيرادات	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أوكلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

**إيرادات من خدمات المشورة**

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات المشورة على مدى زمني وعلى أساس اتفاقيات مع العملاء. تقدر الشركة مبلغ المقابل الذي تستحقه مقابل خدماتها.

**الدخل من ودائع مرابحة**

يتم إثبات الدخل من دائع المرابحة باستخدام معدل الربح الفعلي.

**المصروفات**

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

٥- النقد وما في حكمه

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
١,٩٤٣,١٧٩	٢,٨٨٩,٠٥٣	حسابات بنكية جارية
-	١,٠٠٠,٠٠٠	وديعة قصيرة لأجل
<u>١,٩٤٣,١٧٩</u>	<u>٣,٨٨٩,٠٥٣</u>	

إن وديعة لأجل مودعة لدى بنك محلي وذات استحقاق أصلي لأقل من ثلاثة أشهر وتوفر عائد فعلي وفقا للأسعار السائدة في السوق.

٦- المبالغ المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
١٠٩,٩٤٠	١٦٨,٨٤٥	مصاريف مدفوعة مقدما
٤,٠٠٠	٦,٠٠٠	عهد وسلف الموظفين
٢,٦٣٣	٢,٠١٨	أصول العقود
<u>١١٦,٥٧٣</u>	<u>١٧٦,٨٦٣</u>	

٧- الممتلكات والمعدات

الإجمالي ٢٠٢٣م ريال سعودي	التحسينات على المباني المستأجرة ريال سعودي	الأجهزة الإلكترونية ريال سعودي	الأثاث والمفروشات ريال سعودي	
٣٠,٩٩٧	٣,٥٠٠	٢٣,٣٢٣	٤,١٧٤	التكلفة:
٢٣,٠٦٢	١٤,٠٥٤	٣,٤٨٠	٥,٥٢٨	الرصيد في بداية السنة
(٨٧٠)	-	-	(٨٧٠)	الإضافات
<u>٥٣,١٨٩</u>	<u>١٧,٥٥٤</u>	<u>٢٦,٨٠٣</u>	<u>٨,٨٣٢</u>	الاستيعادات
				التكلفة في نهاية السنة
٩,٩٩٧	٢,٩٩٢	٥,٧٤١	١,٢٦٤	الاستهلاك المتراكم:
٧,٨٥٩	١,٣٤٠	٥,١١٧	١,٤٠٢	الرصيد في بداية السنة
(٣٢٧)	-	-	(٣٢٧)	المحمل خلال السنة (إيضاح ١٦)
<u>١٧,٥٢٩</u>	<u>٤,٣٣٢</u>	<u>١٠,٨٥٨</u>	<u>٢,٣٣٩</u>	الاستيعادات
<u>٣٥,٦٦٠</u>	<u>١٣,٢٢٢</u>	<u>١٥,٩٤٥</u>	<u>٦,٤٩٣</u>	الاستهلاك المتراكم في نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية:
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م



٧- الممتلكات والمعدات - تنمة

الإجمالي م ٢٠٢٢ ريال سعودي	التحسينات على المباني المستأجرة ريال سعودي	الأجهزة الإلكترونية ريال سعودي	الأثاث والمفروشات ريال سعودي	
١٦,٦٣٠	-	١٣,٦٣٠	٣,٠٠٠	التكلفة:
١٤,٣٦٧	٣,٥٠٠	٩,٦٩٣	١,١٧٤	الرصيد في بداية السنة الإضافات
٣٠,٩٩٧	٣,٥٠٠	٢٣,٣٢٣	٤,١٧٤	التكلفة في نهاية السنة
٢,٢١٣	-	١,٦٨٨	٥٢٥	الاستهلاك المتراكم:
٧,٧٨٤	٢,٩٩٢	٤,٠٥٣	٧٣٩	الرصيد في بداية السنة المحمل خلال السنة (إيضاح ١٦)
٩,٩٩٧	٢,٩٩٢	٥,٧٤١	١,٢٦٤	الاستهلاك المتراكم في نهاية السنة
٢١,٠٠٠	٥٠٨	١٧,٥٨٢	٢,٩١٠	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٨- حق استخدام الأصول

يمثل حق استخدام الأصول عقد الإيجار المرتبط بالمقر الرئيسي للشركة. إن الحركة في حق استخدام الأصول هي كما يلي:

م ٢٠٢٢ ريال سعودي	م ٢٠٢٣ ريال سعودي	
-	١٤٦,٧٤٢	التكلفة:
-	١٤٦,٧٤٢	الإضافات خلال السنة
-	٢٤,٤٥٧	الرصيد في نهاية السنة
-	٢٤,٤٥٧	الإطفاء المتراكم
-	٢٤,٤٥٧	المحمل خلال السنة (إيضاح ١٦)
-	١٢٢,٢٨٥	الرصيد في نهاية السنة
-	١٢٢,٢٨٥	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر

٩- المبالغ المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٣٥٣,١٩١	٦٤٣,٩٤٤	مطلوبات العقود (*)
٢٢,٤١٣	٣٦,٤٧٤	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٧,١٦٧	٤,٩٩١	مصاريف موظفين مستحقة
٢,٨٩٦	١٣,٤٢٣	أخرى
<u>٣٨٥,٦٦٧</u>	<u>٦٩٨,٨٣٢</u>	

(\*) تتمثل مطلوبات العقود في مبالغ الإيرادات المستلمة مقدما والتي سوف يتم تقديم خدماتها في الفترات اللاحقة.

١٠-

التزامات عقود الإيجار

إن صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
-	٧٦,٠٠٠	التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي
-	٣٤,٤٧٤	قسط متداول من التزامات عقود الإيجار
-	١١٠,٤٧٤	قسط غير متداول من التزامات عقود الإيجار
<u>-</u>	<u>١١٠,٤٧٤</u>	

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

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
-	١٤٦,٧٤٢	الإضافات خلال السنة
-	١,٧٣٢	الأعباء المالية
-	(٣٨,٠٠٠)	المبالغ المسددة
-	١١٠,٤٧٤	كما في ٣١ ديسمبر
<u>-</u>	<u>١١٠,٤٧٤</u>	

١١-

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

تعويضات موظفي الإدارة التنفيذيين:

يتم تعريف موظفي الإدارة التنفيذيين على أنهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر). بلغت تعويضات موظفي الإدارة التنفيذيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ١٨٨,١٨٤ ريال سعودي (٢٠٢٢م لا يوجد).

## ١٢- الزكاة

يتم تجنب مخصص لمصروف الزكاة ويحمل على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل للشركة على أساس تقديري. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية، ان وجدت، في نهاية السنة.

### الوعاء الزكوي

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٣٥٢,١٢٩)	(٢٥٠,٩٢٦)	صافي خسارة السنة المعدلة
١,٣٧٢,١٥٥	٢,٢٧٨,١٦٦	إجمالي حقوق المساهمين ومصادر التمويل الداخلية
(٢١,٠٠٠)	(١٥٧,٩٤٥)	أصول طويلة الأجل فائضة عن مصادر التمويل الخارجية
٩٩٩,٠٢٧	١,٨٦٩,٢٩٥	
١,٣٥١,١٥٦	٢,١٢٠,٢٢١	وعاء الزكاة التقريبي للفترة قبل صافي ربح الفترة المعدل
(٣٥٢,١٢٩)	(٢٥٠,٩٢٦)	صافي خسارة السنة المعدلة
٩٩٩,٠٢٧	١,٨٦٩,٢٩٥	وعاء الزكاة التقريبي

تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من وعاء الزكاة التقريبي باستثناء الخسارة المعدلة للسنة. وتحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من الخسارة المعدلة.

### الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي للأعوام من ٢٠٢٠ م حتى ٢٠٢٢ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية. لم تستلم الشركة أية ربوط زكوية بعد.

### حركة مخصص الزكاة:

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,١٥١	٢٦,٠٢٥	رصيد أول السنة
٢٦,٠٢٥	٤٨,٣٧٩	المحمل خلال السنة
(٣,١٥١)	(٢٦,٠٢٥)	المدفوع خلال السنة
٢٦,٠٢٥	٤٨,٣٧٩	

## ١٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين

نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المنافع المحددة للموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. ونورد في الجداول التالية ملخصاً لمكونات صافي مصروف المنافع المُعترف بها في قائمة الدخل الشامل والأرصدة المُصرَّح عنها في قائمة المركز المالي.

كانت حركة التزامات المنافع المحددة للموظفين خلال السنة كما يلي:

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٢٩٥	١٩,٤٨٩	رصيد أول السنة
١٦,١٩٤	١,٩٦٤	المحمل خلال السنة
١٩,٤٨٩	٢١,٤٥٣	

١٤- رأس المال  
حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٨٣٣,٢٨٧ ريال سعودي فقط مقسم إلى ٢,٨٣٣,٢٨٧ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١ ريال سعودي.

علاوة الأصدار وزيادة رأس المال  
بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٢٠ يوليو ٢٠٢٢ م) قرر الشركاء زيادة رأس المال من ١,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢,٥٥٠,٠٠٠ ريال سعودي. اكتملت الاجراءات النظامية المتعلقة بهذه الزيادة خلال عام ٢٠٢٢ م.

قررت الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٣ م) زيادة رأس مال الشركة من ٢,٥٥٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٢,٨٣٣,٢٨٧ ريال سعودي وذلك عن طريق إصدار ٢٨٣,٢٨٧ سهما جديدا بعلاوة إصدار يبلغ إجماليها ١,٧١٦,٧١٩ ريال سعودي. اكتملت الاجراءات النظامية المتعلقة بهذه الزيادة خلال عام ٢٠٢٣ م.

١٥- الإيرادات  
وتمثل الإيرادات من خدمات المشورة والتي يتم إثباتها على مدى زمني.

١٦- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢١٦,٠٣٣	٢٤٦,٢٧٧	الأتعاب المهنية والاستشارية
١٧٧,٥١٣	١٨٢,٠١٢	الإشتراكات
٩٦,٨١٥	٤٧,٨٩٢	رسوم ورخص حكومية
٤٤,١٧٨	٤١,٣٤٥	التأمين
٤٤,٠٠٠	٣٢,٩٣٩	عقود إيجار قصيرة الأجل
٧,٧٨٤	٣٢,٣١٦	استهلاك وإطفاء
٣,٥١٩	٨,١١٨	نظافة وضيافة
٤,٥٩٤	١,٢٧١	مستلزمات وأدوات مكتبية
٦,٠٧٩	٨٧٢	عمولات بنكية
٢٥,١٧٠	٢٧٥	دعاية وإعلان
١٣,٥١٩	٤١,٣٣٨	أخرى
٦٣٩,٢٠٤	٦٣٤,٦٥٥	

## ١٧- إدارة المخاطر المالية

### إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

### مخاطر السوق

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

#### أ) مخاطر العملات

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

#### ب) مخاطر أسعار العملات بشأن التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

### مخاطر السيولة

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

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

### مخاطر الائتمان

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

## ١٨- الأحداث اللاحقة

قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠٢٤ م) زيادة رأس مال الشركة من ٢,٨٣٣,٢٨٧ ريال سعودي إلى ٤,٥٥٠,٠٠٦ ريال سعودي وذلك عن طريق رسملة علاوة الإصدار البالغ إجماليها ١,٧١٦,٧١٩ ريال سعودي. اكتملت الإجراءات النظامية المتعلقة بهذه الزيادة خلال عام ٢٠٢٤ م.

## ١٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد اصدار القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م).