شركة رواسي المتقدمة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ – ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٤
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ – ٢١

اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون
شركة ذات مسؤولية محدودة
س.ت: 1010468314 - رأس المال 100,000 ريال مدفوع بالكامل
المملكة العربية السعودية، الرياض طريق الملك فهد
حي المحمدية جراند تاور الدور 12

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة رواسي المتقدمة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة رواسي المتقدمة للاستثمار ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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.

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

أمر آخر
تمت مراجعة القوائم المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأيًا غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٣).

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

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

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف 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.

اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون
شركة ذات مسؤولية محدودة
س.ت: 1010468314 - رأس المال 100,000 ريال مدفوع بالكامل
المملكة العربية السعودية، الرياض طريق الملك فهد
حي المحمدية جراند تاور الدور 12

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى المساهمين في شركة رواسي المتقدمة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا 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 وفقا 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، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

عن اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون

تركي عبد المحسن اللحيد
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٨)

الرياض: ١٤ رمضان ١٤٤٥هـ

(٢٤ مارس ٢٠٢٤)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات	٤	٢٥,٧٨٢	١٨,٦٧١
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	٥	٢,٦٩٠,٧٣٣	٩,٢٤٩,٠٤٤
ودائع قصيرة الأجل	٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	-
دخل عمولة مستحقة عن ودائع	٦	٢٥٤,٧٨٥	-
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٧	٣٦٣,٢٧٤	١٣٣,٠٥٢
إجمالي الموجودات المتداولة		٨,٣٠٨,٧٩٢	٩,٣٨٢,٠٩٦
إجمالي الموجودات		٨,٣٣٤,٥٧٤	٩,٤٠٠,٧٦٧
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
الخسائر متراكمة		(١,٩٨٨,٨٣٠)	(٨١٨,٧٨٢)
إجمالي حقوق المساهمين		٨,٠١١,١٧٠	٩,١٨١,٢١٨
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٩	٢٨,٣٠٩	٤,٩٨٦
المطلوبات المتداولة			
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٠	٨٢,١٤٦	٣,٣٥٦
مخصص الزكاة	١١	٢١٢,٩٤٩	٢١١,٢٠٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢٩٥,٠٩٥	٢١٤,٥٦٣
إجمالي المطلوبات		٣٢٣,٤٠٤	٢١٩,٥٤٩
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٨,٣٣٤,٥٧٤	٩,٤٠٠,٧٦٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح	*للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي*	*للفترة من ١٤ فبراير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي*
الدخل			
دخل عمولة عن ودائع	٦	٣٣٦,١٩٠	-
المصاريف			
مصاريف عمومية وإدارية	١٢	(١,٢٩٣,٢٨٩)	(٦٠٧,٥٧٥)
الخسارة قبل الزكاة		(٩٥٧,٠٩٩)	(٦٠٧,٥٧٥)
الزكاة	١١	(٢١٢,٩٤٩)	(٢١١,٢٠٧)
صافي خسارة السنة/ الفترة		(١,١٧٠,٠٤٨)	(٨١٨,٧٨٢)
الدخل الشامل الآخر		-	-
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة/ للفترة		(١,١٧٠,٠٤٨)	(٨١٨,٧٨٢)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	رأس المال *ريال سعودي*	*الخسائر المتراكمة* *ريال سعودي*	*الإجمالي* *ريال سعودي*
إصدار رأس المال	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي خسارة الفترة	-	(٨١٨,٧٨٢)	(٨١٨,٧٨٢)
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	(٨١٨,٧٨٢)	(٨١٨,٧٨٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨١٨,٧٨٢)	٩,١٨١,٢١٨
صافي خسارة السنة	-	(١,١٧٠,٠٤٨)	(١,١٧٠,٠٤٨)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	-	(١,١٧٠,٠٤٨)	(١,١٧٠,٠٤٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٩٨٨,٨٣٠)	٨,٠١١,١٧٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح	*للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي*	*للفترة من ١٤ فبراير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي*
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
الخسارة قبل الزكاة		(٩٥٧,٠٩٩)	(٦٠٧,٥٧٥)
التعديلات:			
دخل عمولة عن ودائع	٦	(٣٣٦,١٩٠)	-
استهلاك الممتلكات والمعدات	٤	٥,٥٧٨	٢,٢٧٩
مخصص التزامات منافع الموظفين		٢٣,٣٢٣	٤,٩٨٦
		(١,٢٦٤,٣٨٨)	(٦٠٠,٣١٠)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
الزيادة في المصاريف المستحقة الدفع والدائنين الآخرين	١٠	٧٨,٧٩٠	٣,٣٥٦
زيادة في المصاريف المدفوعة مقدمًا والموجودات المتداولة الأخرى	٧	(٢٣٠,٢٢٢)	(١٣٣,٠٥٢)
		(١,٤١٥,٨٢٠)	(٧٣٠,٠٠٦)
دخل عمولة عن ودائع مستلمه		٨١,٤٣٨	-
زكاة مدفوعة	١١	(٢١١,٢٤٠)	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		(١,٥٤٥,٦٢٢)	(٧٣٠,٠٠٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات إلى الممتلكات والمعدات	٤	(١٢,٦٨٩)	(٢٠,٩٥٠)
إضافات إلى ودائع قصيرة الاجل		(٥,٠٠٠,٠٠٠)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٥,٠١٢,٦٨٩)	(٢٠,٩٥٠)
التدفقات النقدية من النشاط التمويلي			
رأس المال المدفوع		-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي		-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه		(٦,٥٥٨,٣١١)	٩,٢٤٩,٠٤٤
النقد وما في حكمه في بداية السنة/ الفترة		٩,٢٤٩,٠٤٤	-
النقد وما في حكمه في نهاية السنة/ الفترة	٥	٢,٦٩٠,٧٣٣	٩,٢٤٩,٠٤٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- معلومات حول الشركة

شركة رواسي المتقدمة للاستثمار ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مقفلة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٧٩٩٣٧ وتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٣هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٢).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات الاستشارات المالية وخدمات التأمين.

إن العنوان المسجل للشركة هو الرياض ١٢٣٤٤، المملكة العربية السعودية.

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٥هـ (٢٤ مارس ٢٠٢٤).

٢- السياسات المحاسبية

٢-١ أسس الإعداد

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

قامت الشركة بإعداد القوائم المالية على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة. ويرى أعضاء مجلس الإدارة عدم وجود حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكًا كبيرًا حول هذا الافتراض. وأبدوا حكمًا مفاده أنه من المتوقع بصورة معقولة أن يتوفر لدى الشركة الموارد الكافية للاستمرار في عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور، في فترة لا تقل عن ١٢ شهرًا من نهاية الفترة المالية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما عدا التزامات منافع الموظفين المحددة والتي يتم قيدها بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب وحدة عملة، مالم يرد خلاف ذلك.

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة عند إعداد القوائم المالية.

٢-٢-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى كغير متداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وبافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية 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 الافصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

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

٢-٢-٣ النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك الأجل والودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٢-٢-٤ الأدوات المالية

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

١. الإثبات والتصنيف والعرض

يتم إثبات الأدوات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة بتحديد تصنيف أدواتها المالية عند الإثبات الأولي.

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

أ) الموجودات المالية بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من الربح أو الخسارة)، و
ب) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-٤ *الأدوات المالية (تتمة)*

١. الإثبات والتصنيف والعرض (تتمة)

يستند هذا التصنيف إلى نموذج الأعمال الخاصة بالشركة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

لم تقم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات المالية غير المشتقة بالتكلفة المطفأة.

٢. القياس

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

القياس اللاحق للموجودات المالية
يتوقف القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

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

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية في الأصل بمبلغ العوض غير المشروط ما لم تشتمل على مكون تمويل هام عند إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولذا تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

تشتمل الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى.

ب) الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تقيد الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

ج) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تقيد الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

عند التوقف عن إثبات أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إعادة تصنيف تسويات القيمة العادلة المتراكمة المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. ومع ذلك، ليس هناك إعادة تصنيف لاحق لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.

لا يوجد لدى الشركة أي موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولا بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي بيان إثبات وعرض الأرباح والخسائر لكل فئة من فئات القياس:

فئة القياس	إثبات وعرض الأرباح والخسائر
التكلفة المطفأة	يتم إثبات البنود التالية في الربح أو الخسارة: • إيرادات العمولة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، • خسائر الائتمان المتوقعة وعمليات عكس القيد، و • مكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية. عند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإنه يتم التوقف عن إثبات الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين	يتم إثبات الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر، فيما عدا البنود التالية، والتي يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة: • إيرادات العمولة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، • خسائر الائتمان المتوقعة وعمليات عكس قيد الخسائر، و • مكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية.
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات الأسهم	يتم إثبات الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة، وذلك ما لم تمثل بشكل واضح جزءًا مسددًا من تكلفة الاستثمار. لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة تحت أي ظرف من الظروف.
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم إثبات الأرباح والخسائر، سواء عند القياس اللاحق أو التوقف عن الإثبات، في الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق للمطلوبات المالية

أ) المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تشتمل المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على المبالغ المستحقة إلى مساهم.

ب) المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل المطلوبات المالية التي تندرج تحت هذه الفئة ما يلي:

١. المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة، و
٢. المطلوبات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد الإثبات الأولي، تقوم الشركة بقياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات في الربح أو الخسارة.

يتم تقسيم الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المطلوبات المالية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بشكل عام وعرضها على النحو التالي:

١. يتم عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي والذي يُعزَى إلى التغيرات في مخاطر ائتمان تلك المطلوبات المالية في الدخل الشامل الآخر، و
٢. يتم عرض المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية في الربح أو الخسارة.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٣. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإجراء تقويم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة. تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استنادًا إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. بالنسبة لمخاطر الائتمان، انظر إيضاح ١٥.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

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

التوقف عن اثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المعني أو إلغائه أو انتهاء مدته.

٤. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٢-٢-٥ التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد مستوى المنافع المقدمة على أساس طول مدة الخدمة والمكاسب التي يستحقها الشخص ويتم احتسابها وفقًا للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي. يتم تحديد التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، التي تمثل برامج المنافع المحددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع إجراء عمليات تقويم اكتواري في نهاية الفترات المالية السنوية. تمثل الالتزامات المثبتة في قائمة المركز المالي القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين في نهاية الفترة المالية.

يمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين العائد على السندات الحكومية من خلال معدل خصم واحد يعكس بشكل تقريبي التوقيت والمبالغ المقدرة لدفعات المنافع.

يتم تصنيف التزامات منافع الموظفين على النحو التالي:

أ. تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين الناتجة عن خدمة الموظفين في الفترة الحالية)،
ب. مصروف العمولة (المحتسب بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على التزامات منافع الموظفين)، و
ج. إعادة القياس.

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

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

يتم إثبات تكلفة الخدمات السابقة في الربح أو الخسارة وذلك قبل:

١) تاريخ تعديل البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة، و
٢) تاريخ قيام الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-٦ الممتلكات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجد. عندما يتوقع أن تستخدم الأصول خلال أكثر من فترة واحدة، يتم احتسابها كمعدات.

تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء احد البنود. وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسبا، 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 تغيرات على أساس مستقبلي.

تقوم الشركة بتطبيق المعدلات السنوية التالية للاستهلاك على ممتلكاتها ومعداتها:

أجهزة الحاسب الآلي والمعدات المكتبية	٢٠٪- ٣٠٪

٢-٢-٧ المخصصات

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

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائمًا، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كأعباء مالية.

٢-٢-٨ المصاريف

يتم إثبات المصاريف عند تكبدها. تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف التي لا تشكل على وجه التحديد جزءًا من التكاليف المباشرة.

٢-٢-٩ الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويُحمل مصروف الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

تقوم الشركة أيضًا باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقًا لنظام ضريبة الدخل السعودي.

٢ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (مالم يرد خلاف ذلك).

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) – "عقود التامين"
يمثل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والافصاح. ويحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي شاملاً لعقود التأمين على نحو أكثر نفعًا وتوافقًا لشركات التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. ويستند المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) إلى نموذج عام، يتم استكماله عن طريق:

- التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

لم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية للشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢
تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢: "ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية" إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر فائدة من خلال استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن "المعلومات ذات الأهمية النسبية" عن سياساتها المحاسبية وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

لقد كان للتعديلات أثر على إفصاحات الشركة عن السياسات المحاسبية، وليس على قياس أو إثبات أو عرض كافة البنود الظاهرة في القوائم المالية للشركة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
تضيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢): "ضريبة الدخل" نطاق استثناء الإثبات الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي ينتج عنها فروقات مؤقتة متساوية قابلة للاستقطاع وخاضعة للضريبة، مثل عقود الإيجار والتزامات إزالة الموجودات.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٢ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

الإصلاح الضريبي العالمي— القواعد النموذجية للركيزة الثانية– تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
تم إجراء التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) استجابةً للقواعد النموذجية للركيزة الثانية بشأن تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح التي أصدرتها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وتتضمن:

- استثناء مؤقت إلزامي من إثبات الضرائب المؤجلة الناشئة عن تطبيق القواعد النموذجية للركيزة الثانية والإفصاح عنها، و
- متطلبات الإفصاح للمنشآت المتأثرة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على أن يفهموا بشكل أفضل مدى خضوع المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن تلك التشريعات، وخصوصًا قبل تاريخ سريانها.

ينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي – الذي يتعين الإفصاح عن استخدامه – على الفور. وتنطبق متطلبات الإفصاح الأخرى على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، ولكن لا تنطبق تلك المتطلبات على أي فترات أولية تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو قبل ذلك التاريخ.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٢-٤ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيانًا بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: التزامات الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتحديد المتطلبات التي يتعين على البائع - المستأجر استخدامها عند قياس التزامات الإيجار الناتجة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار، وذلك للتأكد من عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع- المستأجر. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تسري بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). ويُسمح بالتطبيق المبكر لها، ويتعين الإفصاح عن ذلك. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩-٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجودًا في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، تم استحداث متطلبات تنص على تقديم الإفصاحات وذلك عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية قرض على أنه التزام غير متداول، ويكون حق المنشأة في تأجيل السداد مشروطًا بالتزامها بالتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهرًا.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٢ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
في مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) - "قائمة التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)- "الأدوات المالية": إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين وتتطلب تقديم إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح عن التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. سوف تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. ويسمح بالتطبيق المبكر لها ويتعين الإفصاح ذلك. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

التقديرات والافتراضات

المنافع المحددة للموظفين

يتم تجنيب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقًا لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٩. يتعين على الشركة إجراء الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدل طول سنوات الخدمة ومعدل الدوران الوظيفي، إذ ينطبق ذلك. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة وتكاليف منافع الموظفين المحددة. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل قوائم مالية.

يتم خصم التزامات المنافع المحددة بمعدل يتم تحديده بالرجوع إلى عائدات السوق ذات الصلة في نهاية الفترة المالية على سندات الشركات أو السندات الحكومية عالية الجودة. يجب إبداء أحكام هامة عند وضع ضوابط ومعايير للسندات الواجب إدراجها في المجتمع الذي استخرج منه منحنى العائد. تشتمل أهم الضوابط والمعايير الواجب أخذها بعين الاعتبار عند اختيار السندات على حجم السندات وجودة سندات الشركات وتحديد الاستثناءات المستبعدة، إن وجدت.

٤- الممتلكات والمعدات

	أجهزة الحاسب الآلي والمعدات المكتبية *ريال سعودي*	*الإجمالي* *ريال سعودي*
التكلفة:		
الرصيد في ١٤ فبراير ٢٠٢٢	-	-
إضافات خلال الفترة	٢٠,٩٥٠	٢٠,٩٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠,٩٥٠	٢٠,٩٥٠
إضافات خلال السنة	١٢,٦٨٩	١٢,٦٨٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٣,٦٣٩	٣٣,٦٣٩
الاستهلاك المتراكم:		
الرصيد في ١٤ فبراير ٢٠٢٢	-	-
المحمل للفترة	٢,٢٧٩	٢,٢٧٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٢٧٩	٢,٢٧٩
المحمل للسنة	٥,٥٧٨	٥,٥٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧,٨٥٧	٧,٨٥٧
صافي القيمة الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٥,٧٨٢	٢٥,٧٨٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٨,٦٧١	١٨,٦٧١

٥- النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ *ريال سعودي*	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢* *ريال سعودي*
عهد نقدية	٢,٩٦١	-
رصيد لدى البنك	١٨٧,٧٧٢	٩,٢٤٩,٠٤٤
ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٥-١)	٢,٥٠٠,٠٠٠	-
	٢,٦٩٠,٧٣٣	٩,٢٤٩,٠٤٤

(٥-١) يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات مختلفة تتراوح من يوم واحد إلى ثلاثة أشهر، وذلك بناءً على المتطلبات النقدية الحالية للشركة ويتحقق عنها عمولة بمعدل ٥,١٪ سنويًا (٢٠٢٢: لا شيء).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تعتبر الإدارة أن احتمال التعثر في السداد منخفض للغاية لأن البنك لديه تصنيف ائتماني قوي. وقامت الإدارة بإجراء تقييم وتبين لها أن أثر خسائر الائتمان المتوقعة ليس جوهريًا.

٦- الودائع قصيرة الأجل

تمثل الودائع قصيرة الأجل استثمار في ودائع وفترة استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٦-١)	٥,٠٠٠,٠٠٠	-

٦-١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تحمل الودائع قصيرة الأجل للشركة معدل عمولة قدره ٤,٧٧٪ (٢٠٢٢: لا شيء).

٦-٢ بلغ دخل العمولة عن الودائع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٣٦,١٩٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء).

٦-٣ بلغ دخل العمولة المستحق عن الودائع ٢٥٤,٧٨٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء).

٧- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
ضريبة قيمة مضافة على المدخلات	١٦١,٨٨٨	٥١,٣٠٢
رسوم تأسيس صناديق مدفوعة مقدمًا (إيضاح ٧-١)	٨٠,٤٢٥	-
أتعاب مهنية	٢٥,٥٢٩	٢٢,٦٥٨
خدمة تقنية المعلومات	٢٢,٤١٦	٩,٥١٣
رسوم حكومية	٢٢,٣٢٥	٦,٢٤٧
أخرى	٥٠,٦٩١	٤٣,٣٣٣
	٣٦٣,٢٧٤	١٣٣,٠٥٢

(٧-١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بدفع مصاريف نيابة عن صناديق تحت التأسيس.

٨- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين

إن مكافأة نهاية الخدمة إلزامية لكافة الموظفين المقيمين في المملكة العربية السعودية طبقاً لنظام العمل السعودي وسياسات التوظيف الخاصة بالشركة. ويتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة على أساس رواتب الموظفين وفترات خدماتهم المتراكمة وتستحق الدفع عند انتهاء الخدمة أو الاستقالة أو التقاعد. يتم تصنيف مكافأة نهاية الخدمة كالتزام منافع محددة بموجب برنامج غير ممول ويتم احتسابه بتقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون عن خدمتهم باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
فيما يلي بيان حركة حساب التزامات منافع الموظفين:

	٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة/الفترة	٤,٩٨٦	-
المحمل للسنة/للفترة	٢٣,٣٢٣	٤,٩٨٦
مكاسب اكتوارية عن إعادة القياس مثبتة في الدخل الشامل الآخر	-	-
الرصيد في نهاية السنة/ الفترة	٢٨,٣٠٩	٤,٩٨٦

١٠- المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
مبالغ مستحقة للموردين	٨٠,٩٤٣	-
تأمينات اجتماعية مستحقة	١,٢٠٣	٢,٠٥٦
أخرى	-	١,٣٠٠
	٨٢,١٤٦	٣,٣٥٦

١١- الزكاة المستحقة

١١-١ *الزكاة المحملة*

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	*للفترة من ١٤ فبراير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي*
حقوق الملكية	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
مخصصات أول المدة وتسويات أخرى	(٨١٣,٧٩٦)	-
القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل	(٢٥,٧٨٢)	(١٨,٦٧١)
الوعاء الزكوي المعدل للسنة الميلادية	٨,٢٣٣,٣٠٢	٩,٣٧٨,٧٤٠
صافي الخسارة المعدلة (إيضاح ١١-٢)	(٩٢٧,١٢٠)	(٦٠٢,٥٨٩)
مخصص الزكاة المقدر للسنة		
من الوعاء الزكوي بواقع ٢,٥٧٨٪	٢٣٦,١٢٧	٢٢٦,٢٧٢
من الربح المعدل بواقع ٢,٥٪	(٢٣,١٧٨)	(١٥,٠٦٥)
مصروف الزكاة للسنة	٢١٢,٩٤٩	٢١١,٢٠٧

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الخسارة المعدلة، أيهما أعلى.

١١-٢ *صافي الخسارة المعدلة*

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	*للفترة من ١٤ فبراير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي*
صافي الخسارة قبل الزكاة	(٩٥٧,٠٩٩)	(٦٠٧,٥٧٥)
مخصصات محملة على حسابات السنة الحالية	٢٩,٢٧٥	٤,٩٨٦
صافي الخسارة المعدلة للسنة/ للفترة	(٩٢٧,١٢٠)	(٦٠٢,٥٨٩)

١١-٣ *مخصص الزكاة*

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
في بداية السنة/ الفترة	٢١١,٢٠٧	-
مخصصات		
مجنب للسنة / الفترة الحالية	٢١٣,٦٥٤	٢١١,٢٠٧
تسويات متعلقة بفترة سابقة	-	-
	٢١٣,٦٥٤	٢١١,٢٠٧
مبالغ مسددة	(٢١١,٩١٢)	-
في نهاية السنة/ الفترة	٢١٢,٩٤٩	٢١١,٢٠٧

١١- الزكاة المستحقة (تتمة)

١١-٤ *الربوط الزكوية*

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية لكافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لكن لم يتم إجراء الربوط الزكوية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد.

١٢- المصاريف العمومية والإدارية

	للسنة المنتهية في ٣١ديسمبر٢٠٢٣	*للفترة من ١٤ فبراير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢*
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
رواتب وأتعاب إدارة	٦٠٦,٤٦٥	١٢٨,٣٢٠
مصاريف استعانة بمصادر خارجية	٢١٧,٨٦٢	-
أتعاب مهنية	١٩٥,٤٩٢	٣٤٠,٠٨٦
تأمين	٩٤,٩٠١	١٠,١٥٦
رسوم حكومية	٣٧,١٣٦	٥١,٧٠٣
مصاريف مكتبية	٢٦,١٦٠	١٥,٩٦٣
رسوم اشتراكات	٢٥,٤٨١	١٧,٤٨١
أخرى	٨٩,٧٩٢	٤٣,٨٦٦
	١,٢٩٣,٢٨٩	٦٠٧,٥٧٥

١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية بشكل رئيسي من الودائع قصيرة الأجل والنقد وما في حكمه ، بينما تتكون المطلوبات المالية من المطلوبات الأخرى. إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب القيمة الدفترية لها بتاريخ إعداد القوائم المالية ويرجع ذلك في الأساس إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، لم تكن هناك أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

١٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من المطلوبات الأخرى. تشتمل الموجودات الرئيسية المالية الخاصة بالشركة على النقد وما في حكمه والموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة التي تنشأ مباشرة من عملياتها.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالتأكد بأن نشاطات المخاطر المالية للشركة تحكمها سياسات وإجراءات ملائمة وأنه يتم تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية طبقاً لسياسات وأهداف المخاطر الخاصة بالشركة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر، كما هو ملخص أدناه:

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تشمل مخاطر السوق التي تنطبق على الشركة نوعين من المخاطر: مخاطر أسعار العمولات ومخاطر العملات الأجنبية.

١٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن التعرض للمخاطر المتنوعة المصاحبة لأثر التقلبات في أسعار العمولات السائدة في السوق على قائمة المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار عمولات بشأن التدفقات النقدية والقيمة العادلة على موجوداتها المرتبطة بعمولة.

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

	الأثر على الربح أو الخسارة	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
التغير في سعر العمولة:		
زيادة بواقع ٠,٥٪	٣٧,٥٠٠	-
نقص بواقع ٠,٥٪	(٣٧,٥٠٠)	-

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالشركة (عندما تكون الإيرادات والمصاريف مسجلة بعملة أجنبية).

لم تقم الشركة بإجراء معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة المالية. وعليه، لا تتعرض الشركة لأي مخاطر عملات أجنبية.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية ومن أنشطتها الاستثمارية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك.

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
النقد وما في حكمه	٢,٦٩٠,٧٣٣	٩,٢٤٩,٠٤٤
ودائع قصيرة الأجل	٥,٠٠٠,٠٠٠	-
	٧,٦٩٠,٧٣٣	٩,٢٤٩,٠٤٤

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر للموجودات المالية الخاصة بها المقاسة بالتكلفة المطفأة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، تعتبر الإدارة أن احتمال التعثر في السداد منخفض للغاية لأن الأطراف المقابلة لديها تصنيف ائتماني قوي. وبناءً عليه، لم يتم إثبات أي مخصص خسارة حيث أن أي انخفاض في القيمة سيكون غير جوهري بالنسبة للشركة.

١٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بصورة منتظمة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الأموال الكافية من المساهمين.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	*أقل من ٣ أشهر ريال سعودي*	*أكثر من ٣ أشهر وأقل من ١٢ أشهر ريال سعودي*	*أكثر من ١٢ شهرًا ريال سعودي*	*الإجمالي ريال سعودي*
مطلوبات أخرى	٨٠,٩٤٣	-	-	٨٠,٩٤٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
مطلوبات أخرى	-	-	-	-

١٥- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر والمدفوع. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في زيادة المنفعة للمساهمين. تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأسمال قوية لتعزيز التطورات المستقبلية لأعمال الشركة.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلباتها المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل دفع توزيعات الأرباح إلى المساهمين.

١٦- الالتزامات المحتملة

لم تكن هناك أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

١٧- الأحداث اللاحقة

ترى إدارة الشركة أنه لا توجد أحداث هامة بعد نهاية الفترة المالية، والتي من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.