شركة رواسي المتقدمة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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 ٢٠٢٤، 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 ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا 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 وفقا 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 الأخرى وفقا لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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، أي مجلس الإدارة، 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، وتُعَد 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 عن 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

س.ت. ١٠١٠٤٦٨٣١٤
LYCA
اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون
Alluhaid & Alyahya
Chartered Accountants

تركي عبد المحسن اللحيد
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٨)

الرياض: ٢٦ رمضان ١٤٤٦هـ
(٢٦ مارس ٢٠٢٥)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاح	***٣١ ديسمبر ٢٠٢٤*** ***ريال سعودي***	٣١ ديسمبر٢٠٢٣ *ريال سعودي*
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات	٤	**٣٤,٧٠٣**	٢٥,٧٨٢
الموجودات المتداولة			
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٧	**٢,٧٤١,٤٩٦**	٣٦٣,٢٧٤
دخل عمولة مستحق عن ودائع	٦	**٣١,٩٥٠**	٢٥٤,٧٨٥
ودائع قصيرة الأجل	٦	**-**	٥,٠٠٠,٠٠٠
النقد وما في حكمة	٥	**٣,٤٨٤,٠٥١**	٢,٦٩٠,٧٣٣
إجمالي الموجودات المتداولة		**٦,٢٥٧,٤٩٧**	٨,٣٠٨,٧٩٢
إجمالي الموجودات		**٦,٢٩٢,٢٠٠**	٨,٣٣٤,٥٧٤
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٨	**١٠,٠٠٠,٠٠٠**	١٠,٠٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة		**(٣,٩٧٧,٢٤٦)**	(١,٩٨٨,٨٣٠)
إجمالي حقوق المساهمين		**٦,٠٢٢,٧٥٤**	٨,٠١١,١٧٠
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٩	**٥٤,٤٤٣**	٢٨,٣٠٩
المطلوبات المتداولة			
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٠	**٥٥,٢٠٠**	٨٢,١٤٦
مخصص زكاة	١١	**١٥٩,٨٠٣**	٢١٢,٩٤٩
إجمالي المطلوبات المتداولة		**٢١٥,٠٠٣**	٢٩٥,٠٩٥
إجمالي المطلوبات		**٢٦٩,٤٤٦**	٣٢٣,٤٠٤
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		**٦,٢٩٢,٢٠٠**	٨,٣٣٤,٥٧٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاح	***٣١ ديسمبر ٢٠٢٤*** ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر٢٠٢٣* *ريال سعودي*
الدخل			
دخل عمولة عن ودائع	٦-١	**١٧٨,٢٣١**	٣٣٦,١٩٠
المصاريف			
مصاريف عمومية وإدارية	١٢	**(٢,٠٢٤,٣٩٠)**	(١,٢٩٣,٢٨٩)
الخسارة قبل الزكاة		**(١,٨٤٦,١٥٩)**	(٩٥٧,٠٩٩)
الزكاة	١١	**(١٥٩,٨٠٣)**	(٢١٢,٩٤٩)
صافي خسارة السنة		**(٢,٠٠٥,٩٦٢)**	(١,١٧٠,٠٤٨)
الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة			
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	٩	**١٧,٥٤٦**	-
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة		**(١,٩٨٨,٤١٦)**	(١,١٧٠,٠٤٨)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	رأس المال	*الخسائر المتراكمة*	*الإجمالي*
	ريال سعودي	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨١٨,٧٨٢)	٩,١٨١,٢١٨
صافي خسارة الفترة	-	(١,١٧٠,٠٤٨)	(١,١٧٠,٠٤٨)
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	(١,١٧٠,٠٤٨)	(١,١٧٠,٠٤٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٩٨٨,٨٣٠)	٨,٠١١,١٧٠
صافي خسارة السنة	-	**(٢,٠٠٥,٩٦٢)**	**(٢,٠٠٥,٩٦٢)**
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	**١٧,٥٤٦**	**١٧,٥٤٦**
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	-	**(١,٩٨٨,٤١٦)**	**(١,٩٨٨,٤١٦)**
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١٠,٠٠٠,٠٠٠**	**(٣,٩٧٧,٢٤٦)**	**٦,٠٢٢,٧٥٤**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاح	***٣١ ديسمبر ٢٠٢٤*** ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣* *ريال سعودي*
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
الخسارة قبل الزكاة		**(١,٨٤٦,١٥٩)**	(٩٥٧,٠٩٩)
تعديلات:			
دخل عمولة عن ودائع	٦	**(١٧٨,٢٣١)**	(٣٣٦,١٩٠)
استهلاك الممتلكات والمعدات	٤	**٧,٨٥٧**	٥,٥٧٨
مخصص التزامات منافع الموظفين		**٤٣,٦٨٠**	٢٣,٣٢٣
		(١,٩٧٢,٨٥٣)	(١,٢٦٤,٣٨٨)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
(نقص) زيادة في المصاريف المستحقة والدائنين الآخرين	١٠	**(٢٦,٩٤٦)**	٧٨,٧٩٠
زيادة في المصاريف المدفوعة مقدمًا والموجودات المتداولة الأخرى	٧	**(٢,٣٧٨,٢٢٢)**	(٢٣٠,٢٢٢)
		(٤,٣٧٨,٠٢١)	(١,٤١٥,٨٢٠)
دخل عمولة عن ودائع مستلمة		**٤٠١,٠٦٦**	٨١,٤٣٨
زكاة مدفوعة	١١	**(٢١٢,٩٤٩)**	(٢١١,٢٤٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		**(٤,١٨٩,٩٠٤)**	(١,٥٤٥,٦٢٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات إلى الممتلكات والمعدات	٤	**(١٦,٧٧٨)**	(١٢,٦٨٩)
العوائد (الإضافات) إلى الودائع		**٥,٠٠٠,٠٠٠**	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		**٤,٩٨٣,٢٢٢**	(٥,٠١٢,٦٨٩)
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه		**٧٩٣,٣١٨**	(٦,٥٥٨,٣١١)
النقدية وما في حكمة في بداية السنة		**٢,٦٩٠,٧٣٣**	٩,٢٤٩,٠٤٤
النقد وما في حكمة في نهاية السنة	٥	**٣,٤٨٤,٠٥١**	٢,٦٩٠,٧٣٣
<u>المعاملات غير النقدية</u>			
مكاسب إعادة قياس التزام منافع الموظفين	٩	**١٧,٥٤٦**	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ 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).

الشركة مرخصة لتقديم خدمات الاستشارات المالية والتأمين من قبل هيئة السوق المالية ("CMA") بموجب الترخيص رقم ٢١٢٣١-٠٢ بتاريخ ١ صفر ١٤٤٣هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠٢١م). وقد بدأت الشركة في تقديم الخدمات الاستثمارية وفقًا لخطاب البدء الصادر عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٤ رجب ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٦ يناير ٢٠٢٣م).

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما يلي 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 قوائمها:

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 يكون النقد وما في حكمه 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- أسس الإعداد والسياسات 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 أو المطلوبات.

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 أو المطلوبات وأنهم 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 حكمة

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وما في حكمة 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- أسس الإعداد والسياسات 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 النقدية وما في حكمة 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- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

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

٢-٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢. القياس (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 خلا 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.

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.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

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

٢-٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٣. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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 إثبات 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 المنافع المحددة للموظفين

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:

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

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

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

٢-٢-٦ *الموجودات الثابتة*

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 تقديرٍ 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"). يُحمل مصروف الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. 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- أسس الإعداد والسياسات 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 ٢٠٢٤ (مالم يرد خلاف ذلك).

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

تُحدد التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزام الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الاستئجار، وذلك لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تُحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ 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.

إضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية قرض كالتزام غير متداول وعندما يكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطًا بالالتزام بتعهدات مستقبلية خلال اثني عشر شهرًا.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على تصنيف التزامات الشركة.

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧

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.

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 والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعايير/ التعديلات على المعايير / التفسيرات	***تاريخ السريان***
آثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)	١ يناير ٢٠٢٥
الأدوات المالية والأدوات المالية: الإفصاحات – التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	١ يناير ٢٠٢٦
العرض والإفصاحات في القوائم المالية – المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)	١ يناير ٢٠٢٧
الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)	١ يناير ٢٠٢٧

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	*الإجمالي*
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
التكلفة:		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٠,٩٥٠	٢٠,٩٥٠
إضافات خلال السنة	١٢,٦٨٩	١٢,٦٨٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٣,٦٣٩	٣٣,٦٣٩
إضافات خلال السنة	**١٦,٧٧٨**	**١٦,٧٧٨**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٥٠,٤١٧**	**٥٠,٤١٧**
الاستهلاك المتراكم:		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٢,٢٧٩	٢,٢٧٩
المحمل للسنة	٥,٥٧٨	٥,٥٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧,٨٥٧	٧,٨٥٧
المحمل للسنة	**٧,٨٥٧**	**٧,٨٥٧**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١٥,٧١٤**	**١٥,٧١٤**
صافي القيمة الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٣٤,٧٠٣**	**٣٤,٧٠٣**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٥,٧٨٢	٢٥,٧٨٢

٥- النقد وما في حكمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣* *ريال سعودي*
عهد نقديه	**٥,١٤٨**	٢,٩٦١
رصيد لدى البنك	**٤٧٨,٩٠٣**	١٨٧,٧٧٢
ودائع قصيرة الأجل (١)	**٣,٠٠٠,٠٠٠**	٢,٥٠٠,٠٠٠
	٣,٤٨٤,٠٥١	٢,٦٩٠,٧٣٣

(١) تم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات مختلفة تتراوح من يوم واحد إلى ثلاثة أشهر، وذلك بناءً على المتطلبات النقدية الحالية للشركة وتحقق عنها عمولة بمعدل ٥,٤٪ سنويًا (٢٠٢٣: ٥,١٪ سنويًا).

(٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إن الودائع قصيرة الأجل مودعة لدى بنوك ذات سمعة جيدة في المملكة العربية السعودية ولديها تصنيف ائتماني قوي. وتعتبر الإدارة أن احتمال التعثر في السداد منخفض للغاية. 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 ٢٠٢٤ ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣* *ريال سعودي*
ودائع قصيرة الأجل (١)	**-**	٥,٠٠٠,٠٠٠

(١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تحمل الودائع قصيرة الأجل للشركة معدل عمولة بواقع ٤,٧٧٪.

٦-١ بلغ دخل العمولة عن الودائع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٧٨,٢٣١ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٣٦,١٩٠ ريال سعودي).

٦-٢ بلغ دخل العمولة المستحق عن الودائع ٣١,٩٥٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢٥٤,٧٨٥ ريال سعودي).

٧- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ***ريال سعودي***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣* *ريال سعودي*
رسوم تأسيس صناديق مدفوعة مقدمًا (١)	**٢,٣٦٣,٢٢١**	٨٠,٤٢٥
ضريبة قيمة مضافة على المدخلات	**٢٨٤,٢٢٥**	١٦١,٨٨٨
تأمين	**٣٨,٣٣٧**	٤٧,٦٩٠
رسوم حكومية	**٢٧,٥١١**	٢٢,٣٢٥
خدمة تقنية المعلومات	**٢٢,٥٣٣**	٢٢,٤١٦
خدمات مهنية	**-**	٢٥,٥٢٩
أخرى	**٥,٦٦٩**	٣,٠٠١
	٢,٧٤١,٤٩٦	٣٦٣,٢٧٤

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، قامت الشركة بدفع مصاريف ما قبل بدء العمليات نيابة عن صناديق تحت التأسيس.

٨- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين

إن هذه 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 الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لاحتساب التزام المنافع المحددة غير الممول:

	٣١ ديسمبر٢٠٢٤	٣١ ديسمبر٢٠٢٣
معدل الخصم	**٥,٦٥٪**	٤,٦٠٪
معدل الزيادة المتوقعة في الراتب	**٥,٦٥٪**	٥,٠٠٪
معدل ترك العمل	**متوسط**	متوسط

إن التزامات منافع الموظفين تعرض الشركة عادة لمخاطر اكتوارية مثل مخاطر العمولة والمخاطر المتعلقة بطول سنوات الخدمة والمخاطر المتعلقة بالرواتب كما هو مبين أدناه:

أ) مخاطر العمولة

كما هو مبين في الإيضاح (٣)، يتم تقدير معدل الخصم المستخدم لاحتساب القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين بالرجوع إلى العائدات على سندات الصكوك الحكومية في المملكة العربية السعودية. إن النقص في معدل عمولة السندات سيؤدي إلى زيادة التزامات منافع الموظفين.

ب) مخاطر طول سنوات الخدمة

يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين على أساس أفضل تقدير لعدد سنوات الخدمة. إن الزيادة في عدد سنوات الخدمة المتبقية ستؤدي إلى زيادة التزامات منافع الموظفين.

ج) مخاطر الرواتب

يتم احتساب التزامات منافع الموظفين على أساس أفضل تقدير للرواتب المستقبلية للموظفين. إن الزيادة في رواتب الموظفين ستؤدي إلى زيادة التزامات منافع الموظفين.

فيما يلي بيان التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة غير الممولة:

	٣١ ديسمبر٢٠٢٤	٣١ ديسمبر٢٠٢٣
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
الرصيد في بداية السنة	**٢٨,٣٠٩**	٤,٩٨٦
المحمل للسنة	**٤٣,٦٨٠**	٢٣,٣٢٣
مكاسب اكتوارية عن إعادة القياس مثبتة في الدخل الشامل الآخر	**(١٧,٥٤٦)**	-
الرصيد في نهاية السنة	**٥٤,٤٤٣**	٢٨,٣٠٩

فيما يلي تحليلاً لصافي تكاليف المنافع المحملة على قائمة الربح أو الخسارة:

	٣١ ديسمبر٢٠٢٤	٣١ ديسمبر٢٠٢٣
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
تكلفة الخدمة الحالية	**٤١,٦٧٤**	٢٣,٣٢٣
مصروف عمولة	**٢,٠٠٦**	-
صافي مصروف المنافع	**٤٣,٦٨٠**	٢٣,٣٢٣

٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

فيما يلي بيان تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين كما في ٣١ ديسمبر:

	٣١ ديسمبر٢٠٢٤	٣١ ديسمبر٢٠٢٣
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
معدل الخصم:		
زيادة بواقع ٠,٥٪	**٥١,٤٣١**	٢٦,٧٤٣
نقص بواقع ٠,٥٪	**٥٧,٧٥١**	٣٠,٠٢٩
معدل الزيادة في الرواتب:		
زيادة بواقع ٠,٥٪	**٥٧,٨٠٣**	٣٠,٠٢٩
نقص بواقع ٠,٥٪	**٥١,٣٥٦**	٢٦,٧٠٤

تم تحديد تحاليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزامات منافع نهاية الخدمة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

عند عرض تحليل الحساسية أعلاه، تم احتساب القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية الفترة المالية، والتي هي نفس الفترة المستخدمة عند احتساب التزامات منافع نهاية الخدمة المثبتة في قائمة المركز المالي.

تواريخ الاستحقاق المتوقعة

فيما يلي تحليل تواريخ الاستحقاق المتوقعة لالتزامات المنافع المحددة غير المخصومة لمكافأة نهاية الخدمة:

	٣١ ديسمبر٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
أقل من سنة	**٢,٨٢٤**	١,٤٦٨
١ - ٢ سنوات	**١٨,٨٦٤**	٤,٢٩٣
٢ - ٥ سنوات	**٣٦,٣٧٠**	٢٤,٤٢٧
أكثر من ٥ سنوات	**١٩٣,٨٤٣**	١٠٠,٧٩٤
	٢٥١,٩٠١	١٣٠,٩٨٢

١٠- المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
مبالغ مستحقة للموردين	**٣٩,٩٣٢**	٨٠,٩٤٣
أتعاب مهنية مستحقة	**١٢,٩٩٠**	-
تأمينات اجتماعية مستحقة	**٢,٢٧٨**	١,٢٠٣
	٥٥,٢٠٠	٨٢,١٤٦

١١- الزكاة المستحقة

١١-١ *الزكاة المحملة*

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي
حقوق الملكية	**٦,١٨٢,٥٥٦**
مطلوبات غير متداولة	**٣٤,٧٠٣**
إجمالي الإضافات	**٦,٢١٧,٢٥٩**
القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل	**(٣٤,٧٠٣)**
إجمالي الحسميات	**(٣٤,٧٠٣)**
الوعاء الزكوي	**٦,١٨٢,٥٥٦**
مصروف الزكاة للسنة	**١٥٩,٨٠٣**

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي
حقوق الملكية	١٠,٠٠٠,٠٠٠
مخصصات أول المدة وتسويات أخرى	(٨١٣,٧٩٦)
القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل	(٢٥,٧٨٢)
الوعاء الزكوي المعدل للسنة الميلادية	٨,٢٣٣,٣٠٢
صافي الخسارة المعدلة (إيضاح ١١-٢)	(٩٢٧,١٢٠)
مخصص الزكاة المقدر للسنة	
من الوعاء الزكوي بواقع ٢,٥٧٨٪	٢٣٦,١٢٧
من الربح المعدل بواقع ٢,٥٪	(٢٣,١٧٨)
مصروف الزكاة للسنة	٢١٢,٩٤٩

في ٢١ مارس ٢٠٢٤، أصدر وزير المالية في حكومة المملكة العربية السعودية قرارًا وزاريًا رقم ١٠٠٧ بتاريخ ١٤٢٤/٨/١٩هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٢٤) بالموافقة على اللائحة التنفيذية الجديدة لجباية الزكاة. ويسري تطبيق اللائحة الجديدة للزكاة اعتبارًا من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ.

١١-٢ *صافي الخسارة المعدلة*

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	*للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي*
صافي الخسارة قبل الزكاة	**(١,٨٤٦,١٥٩)**	(٩٥٧,٠٩٩)
مخصصات محملة على حسابات السنة الحالية	**-**	٢٩,٢٧٥
صافي الخسارة المعدلة للسنة	**(١,٨٤٦,١٥٩)**	(٩٢٧,١٢٠)

١١-٣ *مخصص الزكاة*

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي*
في بداية السنة	**٢١٢,٩٤٩**	٢١١,٢٠٧
مجنب للسنة الحالية	**١٥٩,٨٠٣**	٢١٣,٦٥٤
مبالغ مسددة	**(٢١٢,٩٤٩)**	(٢١١,٩١٢)
في نهاية السنة	**١٥٩,٨٠٣**	٢١٢,٩٤٩

١١-٤ *الربوط الزكوية*

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية لكافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لكن لم يتم إجراء الربوط الزكوية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد.

١٢- المصاريف العمومية والإدارية

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	*للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي*
رواتب وأتعاب إدارة	١,١٣٥,٠٠٣	٦٠٦,٤٦٥
مصاريف استعانة بمصادر خارجية	٢٤٣,٤٢٣	٢١٧,٨٦٢
أتعاب مهنية	١٨٩,٤١٥	١٩٥,٤٩٢
تأمين	٨١,٩٩٦	٩٤,٩٠١
مصروف تقنية المعلومات	٦٩,٢٤٢	٢٥,٤٨١
رسوم جهات تنظيمية	٤١,٣٧٥	٣٧,١٣٦
مصاريف مكتبية	٣٥,٩٧٥	٢٦,١٦٠
أخرى	٢٢٧,٩٦١	٨٩,٧٩٢
	٢,٠٢٤,٣٩٠	١,٢٩٣,٢٨٩

١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية بشكل رئيسي من الودائع قصيرة الأجل والنقدية وما في حكمة، بينما تتكون المطلوبات المالية من المطلوبات الأخرى المصنفة ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. 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 ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، 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 النقدية وما في حكمة 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.

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	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
التغير في سعر العمولة:		
زيادة بواقع ٠,٥٪	١٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠
نقص بواقع ٠,٥٪	(١٥,٠٠٠)	(٣٧,٥٠٠)

١٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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:

	٢٠٢٤ *ريال سعودي*	٢٠٢٣ *ريال سعودي*
النقد وما في حكمة	٣,٤٧٨,٩٠٣	٢,٦٨٧,٧٧٢
ودائع قصيرة الأجل	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
	٣,٤٧٨,٩٠٣	٧,٦٨٧,٧٧٢

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 ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، 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.

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:

	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*
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
مطلوبات أخرى	**٥٢,٩٢٢**	**-**	**-**	**٥٢,٩٢٢**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
مطلوبات أخرى	٨٠,٩٤٣	-	-	٨٠,٩٤٣

١٥- إدارة رأس المال

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأسمال قوية للحفاظ على ثقة الدائنين والسوق وتعزيز التطورات المستقبلية للأعمال. وتراقب الإدارة بشكل دوري نمو الأعمال، والمخاطر المتعلقة بجودة الموجودات، وهامش الربح. وكما يقوم مجلس الإدارة بالتأكد من أن الشركة لديها رأس مال كافي للوفاء بالتزاماتها الخارجية.

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- التعهدات والالتزامات المحتملة

لم تكن هناك أي تعهدات أو التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

١٧- الأحداث اللاحقة

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

١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٥).