

شركة إجادة المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
مع تقرير المراجع المستقل إلى مجلس الإدارة
والقوائم المالية
للفترة من ١ مارس ٢٠٢٣م (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

تقرير المراجع المستقل

(٢/١)

إلى السادة المساهمين/ شركة اجادة المالية
شركة مساهمة مغلقة
الرياض- المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة اجادة المالية ويشار لها بـ ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفعاتها 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.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م،
- قائمة الدخل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة الخسارة الشاملة الأخرى للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية، والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهري ذات العلاقة بالاستمرارية

كما هو مذكور في إيضاح رقم (٢) من إيضاحات القوائم المالية، بلغ إجمالي الخسائر المتراكمة للشركة مبلغ ١٣,٦٤٧,٨٢٥ ريال سعودي بنسبة ٥٩,٣٣% من رأس المال البالغ ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بالإضافة إلى الأمور الأخرى في إيضاح رقم (٢) والتي تشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يلقي شكاً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لأول مرة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

الخبـر

ص.ب 4636
هاتف +966 13 893 3378
فاكس +966 13 893 3349
الجبـر 31952

جـدة

ص.ب 15651
هاتف +966 12 652 5333
فاكس +966 12 652 2894
جدة 21454

الرياض

ص.ب 69658
هاتف +966 11 206 5333
فاكس +966 11 206 5444
الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل

(٢/٢)

إلى السادة المساهمين / شركة اجادة المالية
شركة مساهمة مغلقة
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي ينضمّن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده.

ويمكن أن نشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد يتطوي على نواطئ أو تزوير أو إغفال ذكر منعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تفويض مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تنسب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تفويض العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقّق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة ونوفيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن البسام وشركاؤه



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
الرياض: ٢١ رمضان ١٤٤٥
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالريال السعودي	إيضاح	
		الموجودات
١٢,٨٢٤,٥٣٩	٤	النقد وما في حكمه
٢٦٧,٧٣٤	٥	المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٦٤٨,٧٨٩	١٣	مستحق من طرف ذي علاقة
٤٣٦,٧٤١	٦	التجهيزات والمعدات، بالصافي
١٧,١٧٧,٨٠٣		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
٧٣٠,٦٧٤	٧	المستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٤,٣٠٢	١٤	الزكاة المستحقة
٦,٧٨٦,٦٩٣	١٣	مستحق لطرف ذو علاقة
٢٧٣,٩٥٩	٨	التزام المنافع المحددة
٧,٨٢٥,٦٢٨		إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
(١٣,٦٤٧,٨٢٥)		خسائر متراكمة
٩,٣٥٢,١٧٥		إجمالي حقوق الملكية
١٧,١٧٧,٨٠٣		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

الفترة من ١ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالريال السعودي	إيضاح	
-	١	الإيرادات
(٦,٤٤٣,٢١٤)	١٠	المصروفات
(٦,١٢٦,٠٥٧)	١١	تكاليف الموظفين والمنافع المتعلقة بهم
(٩٨٧,٣٠٨)	١٢	مصروفات ما قبل التشغيل
(٥٦,٩٤٤)	٦	مصروفات عمومية وإدارية
(١٣,٦١٣,٥٢٣)		الاستهلاك
(١٣,٦١٣,٥٢٣)		إجمالي المصروفات التشغيلية
(٣٤,٣٠٢)	١٤	الخسارة قبل الزكاة
(١٣,٦٤٧,٨٢٥)		مصروف الزكاة
-		خسارة الفترة بعد الزكاة
(١٣,٦٤٧,٨٢٥)		الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

الإجمالي بالريال السعودي	الخسائر المتراكمة بالريال السعودي	رأس المال بالريال السعودي	
٢٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ مارس ٢٠٢٣م
(١٣,٦٤٧,٨٢٥)	(١٣,٦٤٧,٨٢٥)	-	خسارة الفترة
-	-	-	الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
(١٣,٦٤٧,٨٢٥)	(١٣,٦٤٧,٨٢٥)	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٩,٣٥٢,١٧٥	(١٣,٦٤٧,٨٢٥)	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الفترة من ١ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالريال السعودي	إيضاح	
(١٣,٦١٣,٥٢٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		خسارة الفترة قبل الزكاة
٥٦,٩٤٤	٦	تعديلات على البنود غير النقدية
٣٠٤,١٣٩	٨	الاستهلاك
		مخصص التزام المنافع المحددة
(٢٦٧,٧٣٤)		الحركة على رأس المال العامل:
٧٣٠,٦٧٤		المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
(٣,٦٤٨,٧٨٩)		المستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى
٦,٧٨٦,٦٩٣		مستحق من طرف ذي علاقة
(٩,٦٥١,٥٩٦)		مستحق إلى طرف ذي علاقة
(٣٠,١٨٠)	٨	صافي النقد المستخدم في التشغيل
(٩,٦٨١,٧٧٦)		منافع الموظفين المسددة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٤٩٣,٦٨٥)	٦	التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري
(٤٩٣,٦٨٥)		شراء التجهيزات والمعدات
		صافي النقد المستخدم في النشاط الاستثماري
٢٣,٠٠٠,٠٠٠		التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
٢٣,٠٠٠,٠٠٠		المتحصلات من إصدار الأسهم
		صافي النقد الناتج من النشاط التمويلي
١٢,٨٢٤,٥٣٩		الزيادة في النقد وما في حكمه
-		النقد وما في حكمه في ١ مارس ٢٠٢٣م
١٢,٨٢٤,٥٣٩	٤	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١. الأنشطة

شركة إجادة المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة تم تسجيلها كشركة سعودية مساهمة مغلقة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٦٥٠٠٣ الصادر بتاريخ ٩ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢٣م) وترخيص هيئة السوق المالية ("الهيئة") ١٢-٢٢٢٣٦ بتاريخ ١٦ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠٢٣م).

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، فإن الفترة المالية الأولى في ظل الوضع القانوني للشركة لكونها شركة مساهمة سعودية مغلقة ستكون من تاريخ الحصول على السجل التجاري، أي ١ مارس ٢٠٢٣م، وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. والقوائم المالية النظامية للشركة في السنوات التالية سيتم إعدادها من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية. هذه هي المجموعة الأولى من القوائم المالية للشركة، وبالتالي لم يتم عرض أي أرقام مقارنة.

إن قانون الشركات الجديد الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٣٢ بتاريخ ١٣٢/١٢/١هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (الذي سيشار إليه فيما بعد بـ "القانون") دخل حيز التنفيذ في ٢٦ جمادى الآخر ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). من المتوقع الالتزام التام لبعض أحكام القانون في موعد لا يتجاوز عامين اعتباراً من تاريخ ٢٦ جمادى الآخر ١٤٤٤هـ (الموافق لـ ١٩ يناير ٢٠٢٣م). إدارة الشركة بصدد تقييم تأثير قانون الشركات الجديد وسنعدل نظامها الأساسي لمواءمة المواد مع أحكام القانون الجديد.

يقع المكتب المسجل للشركة في الطابق الثالث، مركز رادن التجاري، شارع العليا، حي المروج، الرياض، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تشغيل وإدارة الاستثمارات والصناديق وتقديم خدمات الترتيب، لم تبدأ الشركة بعد عملياتها التجارية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢. أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("المعايير الدولية للتقارير المالية" كما هي معتمدة في المملكة العربية السعودية) والنظام الأساسي للشركة.

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. وتم الإفصاح عن المجالات التي تشتمل على درجة أعلى من الحكم أو التعقيد، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية، مفصّل عنه في الإيضاح أدناه.

أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

عملة العرض والنشاط

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وتم عرضها بالريال السعودي، وهي عملة العرض والنشاط للشركة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة القيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

استخدمت الإدارة تقديرات جوهرية في المجالات الأتية:

خسائر الانخفاض في قيمة مستحق من طرف ذو علاقة

تقيس الشركة مخصص الخسارة للمستحق من طرف ذو علاقة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمرها. يتم تقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة المخصصات وذلك بالرجوع إلى حالات التعثر في السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي له، معدلاً حسب العوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون وكذلك تقييم كلا من الاتجاه الحالي والاتجاه المتوقع به للظروف في تاريخ التقرير.

عادة ما يتم تقييم الذمم المدينة بشكل جماعي ما لم تكن هناك الحاجة لتقييم مدين معين على أساس فردي.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

استخدام التقديرات (تتمة)

الاعتراف بالمخصصات وقياسها

يعتمد قياس المخصصات بحكم طبيعتها على التقديرات وتحديد ما إذا كانت معايير الاعتراف قد تم الوفاء بها، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الصادرة. تستند تقديرات الشركة المتعلقة بمخصصات المسائل البيئية إلى طبيعة وخطورة التلوث، وكذلك إلى التكنولوجيا اللازمة للمعالجة. وتستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، مع الأخذ في الاعتبار الاستشارات القانونية وغيرها من المعلومات الأخرى المتاحة.

مخصصات الزكاة

يتضمن احتساب الزكاة المحملة على الشركة بشكل ضروري على درجة من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود التي لا يمكن معالجتها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى تسوية مع هيئة الزكاة المختصة أو، حسب الاقتضاء، وذلك من خلال عملية قانونية رسمية. وقد يؤدي تسوية بعض هذه البنود إلى أرباح أو خسائر جوهرية و / أو تدفقات نقدية.

التزام المنافع المحددة

يتم تحديد الالتزامات المتعلقة بخطط المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية كل سنة تقرير. تتضمن هذه الطريقة وضع افتراضات حول معدلات الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظرًا لطبيعة هذه المنافع على المدى الطويل، فإن هذه التقديرات تخضع لبعض الشكوك. تم الإفصاح عن الافتراضات الجوهرية المستخدمة لإجراء التقييم الاكتواري في الإيضاح ٨ حول هذه القوائم المالية.

العمر الإنتاجي والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للتجهيزات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. يتم حساب هذه التقديرات على أساس العمر الإنتاجي المتوقع للموجودات ذات الصلة. وتحدد القيمة المتبقية على أساس الخبرة والبيانات التي يمكن ملاحظتها في حال كانت متاحة.

استخدام الأحكام

إن الأحكام الهامة في تطبيق السياسة المحاسبية للشركة هي كما يلي:

قياس القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، فإن الشركة تستخدم بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للموجودات أو المطلوبات، إما بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من أسعار).
المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).
وإذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات تقع ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كمستوى أدنى للمدخلات الهامة للقياس ككل.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي حدث خلالها التغيير.

ويرد في إيضاح رقم ١٦ حول هذه القوائم المالية معلومات إضافية بشأن الافتراضات التي وضعت لقياس القيم العادلة

الاستمرارية

سجلت الشركة صافي خسارة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ١٣,٦٤٧,٨٢٥ ريال سعودي وهي تمثل نسبة ٥٩% من رأس مال الشركة المدفوع كما في نفس التاريخ. ويقتضي ذلك وفقاً للمادة رقم (١٣٢) من نظام الشركات أن تتم دعوة الجمعية العامة غير العادية للانعقاد خلال ١٨٠ يوماً من تاريخ العلم بذلك للنظر في استمرارية الشركة لاتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة أو حل هذه الخسائر. إن تقييم استمرارية الشركة هو كما يلي:

(أ) تتمتع الشركة تواجد محلي ولديها تراخيص سارية المفعول من الجهات التنظيمية للعمل، واستناداً إلى التراخيص الحالية المتاحة ومنتجات الشركة، فإن الإدارة واثقة من وجود الشركة واحتمالات استمراريتها.

(ب) أخذت الإدارة في الاعتبار السهولة المتاحة في الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وذلك لتقييم استمرارية الشركة، لدى الشركة النقد وما في حكمه بقيمة ١٢,٨٢٤,٥٣٩ ريال سعودي مقارنة بإجمالي مطلوبات تبلغ ٧,٨٢٥,٦٢٨ ريال سعودي. سيكون النقد وما في حكمه متاح بعد طرح إجمالي الالتزامات كافيًا لتغطية جميع مصروفات الشركة لمدة الـ ١٢ شهراً القادمة. علاوة على ذلك، فإن الشركة واثقة من توقعات أعمالها التجارية لعام ٢٠٢٤م وكذلك توقعات أعمالها في حالة التعرض لضغوط شديدة ولتي لن تؤدي إلى أي خرق لمتطلبات نسبة السيولة، أو نسبة كفاية رأس المال، أو الخسائر المتراكمة إلى نسبة كفاية رأس المال.

ومع الأخذ في الاعتبار توقعات التدفقات النقدية بناءً على افتراضاتها عند بدء العمليات، يؤكد مجلس إدارة الشركة أن أساس الاستمرارية المستخدم في إعداد هذه القوائم المالية لا يزال ملائماً.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) المعايير الجديدة والتفسيرات الصادرة والتي دخلت حيز النفاذ خلال هذه الفترة

ملخص التعديلات	تدخل حيز النفاذ من السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
يغير التعديل التاريخ النهائي الثابت للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ - عقود التأمين، بحيث تُلزم المنشآت بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في السنوات التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعده.	١ يناير ٢٠٢٣م	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)
يُعتبر هذا المعيار المحاسبي جديد وشامل لعقود التأمين حيث يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. وسجل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ بمجرد دخوله حيز النفاذ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ - عقود التأمين الذي تم إصداره سنة ٢٠٠٥م.	١ يناير ٢٠٢٣م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧
يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها ضمن قوائمها المالية.	١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢ معيار المحاسبة الدولي ٨
إن هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية. تتطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تنشأ عنها مبالغ متساوية للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والفروقات المؤقتة جائزة الحسم، وذلك في بداية إثباتها. تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءً مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة.	١ يناير ٢٠٢٣م	التعديل على تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي ٨
	١ يناير ٢٠٢٣م	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة	معيار المحاسبة الدولي ١٢
	١ يناير ٢٠٢٣م	إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية)	معيار المحاسبة الدولي ١٢

(ب) المعايير الجديدة والتفسيرات الصادرة والتي لم تدخل حيز النفاذ بعد

ملخص التعديلات	تدخل حيز النفاذ من السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن هذا الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير المالي، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل إلا إذا تضمن الالتزام القابل للتحويل أدوات مالية مشتقة هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية فلا تؤثر شروط هذا الالتزام في التصنيف.	١ يناير ٢٠٢٤م	تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي ١
تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح تزيد من شفافية اتفاقيات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، التي تُلزم المنشآت بتقديم معلومات نوعية وكمية عن اتفاقيات تمويل الموردين.	١ يناير ٢٠٢٤م	اتفاقيات تمويل الموردين	معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح كيفية معالجة المنشأة لمعاملة البيع وإعادة التأجير محاسبياً بعد تاريخ هذه المعاملة. ومن المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير عندما تمثل بعض أو كل دفعات الإيجار دفعات متغيرة لا تستند إلى مؤشر أو معدل.	١ يناير ٢٠٢٤م	عقود الإيجار في حالة البيع وإعادة التأجير	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
تتضمن التعديلات توجيهات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصرف والتحويل وكيف يتم تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.	١ يناير ٢٠٢٥م	صعوبة تحويل العملات	معيار المحاسبة الدولي ٢١

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيقها أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة تطبيقها لأول مرة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ت) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك المحلية الذي تكون فترات استحقاقه الأصلية خلال ٩٠ يوماً أو أقل ويتم إدراجه بالتكلفة المطفأة ضمن قائمة المركز المالي.

(ث) الأدوات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بقياس الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائد أو ناقص في حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتكاليف المعاملة الإضافية والمنسوبة مباشرة إلى شراء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مثل الرسوم والعمولات. بعد الاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ينتج عنها الاعتراف بانخفاض قيمة الموجودات في قائمة الدخل عند إنشاء أصل جديد.

تصنيف الموجودات المالية وقياسها

عند الاعتراف الأولي تصنف الشركة موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

- التكلفة المطفأة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- القيم العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تنطبق عليها تعريف الالتزام المالي من وجهة نظر المصدر.

يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات؛ و
- خصائص التدفقات النقدية من الموجودات

يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الشركة للموجودات من أجل تحقيق تدفقات نقدية. أي ما إذا كان هدف الشركة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها بالإضافة إلى التدفقات النقدية من بيع الموجودات. وإذا لم ينطبق أي من هذين الشرطين (على سبيل المثال، يتم حيازة الموجودات المالية بغرض المتاجرة)، فإنه يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من "نموذج عمل آخر" وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وتشمل العوامل التي تأخذها الشركة في الاعتبار عند تحديد نموذج العمل لمجموعة من الموجودات

- الخبرة السابقة عن كيفية تحصيل التدفقات النقدية من هذه الموجودات،
- وكيفية تقييم أداء الموجودات داخلياً وتقديم تقارير بذلك لكبار موظفي الإدارة،
- كيفية تقييم المخاطر وإدارتها و.
- كيف يتم تعويض المديرين

يعتمد تقييم نموذج الأعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون أخذ تصورات "أسوأ الحالات" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا، ولكنها تدمج هذه المعلومات عند تقييم القوائم المالية المنشأة حديثاً أو المشتراة حديثاً الموجودات وفي المرحلة القادمة

يتم الاحتفاظ بشكل أساسي بالأوراق المالية المحتفظ بها للتداول، إن وجدت، لغرض البيع على المدى القريب أو تكون جزءاً من محفظة الأدوات المالية التي تتم إدارتها معاً والتي يوجد لها دليل على وجود نمط فعلي حديث مدر للربح على المدى القصير. يتم تصنيف هذه الأوراق المالية ضمن نموذج أعمال "آخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ث) الأدوات المالية (تتمة)

أدوات الدين (تتمة)

عندما يكون نموذج الأعمال يهدف الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل، فإن الشركة تقوم بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية من الأدوات المالية تتمثل في دفعات من أصل المبلغ والربح عليه فقط (اختبار "دفعات أصل المبلغ والفائدة عليه"). وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية المتعاقد عليها تتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسي، أي أن الربح (أو دخل العمولات الخاصة) يشمل فقط المبلغ مقابل القيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، وغيرها من مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى، وما إذا كان هامش الربح يتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسية. وعندما تنطوي الشروط التعاقدية على مخاطر أو تقلبات لا تتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسية، فإنه يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إجراء تقييم اختبار دفعات أصل المبلغ والفائدة عليه عند الاعتراف الأولي بالأصل ولا يتم إعادة تقييمه لاحقاً.

بناءً على هذه العوامل، تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها إلى واحدة من فئات القياس الثلاث التالية:

التكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية دفعات أصل المبلغ والفائدة عليه، والتي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالتكلفة المطفأة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إذا كانت التدفقات النقدية لأداة الدين لا تمثل فقط دفعات من أصل المبلغ والفائدة عليه أو إذا لم يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال المحتفظ به للتحصيل أو المحتفظ به للتحصيل والبيع، أو إذا تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من استثمار الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، حيث لا تمثل التدفقات النقدية دفعات من أصل المبلغ والفائدة عليه، في قائمة الدخل، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات التي يتم قياسها إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، في الفترة التي ينشأ فيها. يتم عرض الربح أو الخسارة من أدوات الدين التي تم تخصيصها بالقيمة العادلة أو المحتفظ بها للمتاجرة بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي يتم قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو محتفظ بها للتداول".

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط دفعات من أصل المبلغ والفائدة عليه، والتي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الأرباح ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية على التكلفة المطفأة للأداة والتي يتم الاعتراف بها ضمن قائمة الدخل. عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي للدين، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الدين فقط بتغيير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. تتم إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولى بعد التغيير. ومن المتوقع أن تكون مثل هذه التغييرات نادرة جداً ولم يحدث أي منها خلال الفترة. في الوقت الحالي، يتم إدراج النقد لدى البنك - الحساب الجاري والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصدر.

تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وذلك باستثناء الحالات التي تختار فيها الشركة تصنيف الاستثمارات في الأسهم وحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك بشكل لا رجعة فيه. وتتمثل سياسة الشركة في تصنيف الاستثمارات في الأسهم وحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك في حالة الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. عند استخدام هذا الخيار، فإنه يتم الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. يتم تحويل أرباح / خسائر القيمة العادلة في احتياطي القيمة العادلة مباشرة إلى المحتفظ بها الأرباح.

لا يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ث) الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. تقوم الشركة بالاعتراف بمخصص خسارة لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ما يلي:

- مبالغ غير متحيزة ومرجحة بالاحتمالات يتم تقديرها عن طريق تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للموارد؛ و
- المعلومات المعقولة والمقبولة المتاحة كما في تاريخ التقرير المالي بدون تكلفة أو جهد جوهري وذلك فيما يتعلق بأحداث سابقة وظروف قائمة وتوقعات للأوضاع الاقتصادية مستقبلاً.

(١) يتم تصنيف الأداة المالية التي لا تتخفف قيمتها الائتمانية عند الاعتراف الأولي في "المرحلة ١" وتتم مراقبة مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل مستمر.

(٢) إذا تم تحديد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم نقل الأداة المالية إلى "المرحلة ٢" ولكن لا يتم اعتبارها منخفضة ائتمانياً بعد.

(٣) إذا كانت الأداة المالية منخفضة القيمة ائتمانياً، يتم نقل الأداة المالية إلى "المرحلة ٣".

(٤) يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأداة المالية في المرحلة ١ بمبلغ يساوي جزء خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر في السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً القادمة.

يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات في المرحلة ٢ أو ٣ على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على أساس العمر.

(٥) المفهوم السائد في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ هو أنه ينبغي أخذ المعلومات التطلعية بعين الاعتبار.

(٦) الموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات القيمة الائتمانية المنخفضة هي تلك الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية عند الإثبات المبدئي. يتم دائماً قياس خسائرها الائتمانية المتوقعة على أساس مدى العمر (المرحلة ٣).

المرحلة الأولى: (الإثبات الأولي) خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً

المرحلة الثانية: (زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي) خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر

المرحلة الثالثة: (الموجودات منخفضة القيمة ائتمانياً) خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر

تشمل الموجودات المالية للشركة، والتي تخضع لمراجعة الخسائر الائتمانية المتوقعة، أرصدة البنوك والذمم المدينة.

إن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية للشركة غير جوهري.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ نموذج "ثلاث مراحل" لانخفاض القيمة بناءً على التغيرات في جودة الائتمان منذ بداية الإثبات على النحو الملخص أدناه:

مراحل انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ توفر طريقة انخفاض القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إطاراً للخسائر الائتمانية المتوقعة حيث يجب تقسيم الموجودات إلى ثلاث مراحل. تعكس المراحل الثلاث النمط العام لانخفاض الائتماني للأصل المالي. وتختلف المراحل الثلاث من حيث الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة وعرض الأرباح.

المرحلة الأولى - أداء الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المرحلة ١ استناداً إلى معايير إدارة مخاطر الائتمان الحالية للشركة لجودة الائتمان المقبولة. بشكل عام، تتسم الموجودات المالية التي تندرج تحت هذه الفئة بالخصائص التالية على الأقل:

- قدرة كافية على تلبية التزاماتها من التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب؛ و
- قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والأعمال في المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى خفض قابليتها على أداء التزاماتها.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ث) الأدوات المالية (تتمة)

المرحلة 2- الموجودات المالية مع زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

هذه هي الموجودات المالية التي تدهورت جودة ائتمانيها بشكل كبير منذ إنشائها ولكن ليس لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

المرحلة ٣- الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

لقد تجاوزت الموجودات المالية المصنفة ضمن هذه الفئة إما الحدود الموضوعية التي حددتها الشركة، أي تعثرهم عن السداد أو تم اعتبارهم بشكل شخصي مدينين لعدم القدرة على سداد التزاماتهم التعاقدية في الوقت المناسب.

تعتبر الشركة حدث "تعثر عن السداد" عندما يكون من غير المرجح أن يقوم الملتزم بدفع التزاماته الائتمانية بالكامل، دون لجوء الشركة إلى إجراءات مثل تحقيق الضمان (إذا كان محتفظاً به)..

(ج) المطلوبات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

يتم الاعتراف بمبدئياً بجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات باستثناء المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث لا يتم خصم تكلفة المعاملات، إن وجدت، من قياس القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي ويتم إدراجها ضمن قائمة الدخل. وفي وقت لاحق، يتم قياس كافة العمولات الخاصة التي تحمل المطلوبات المالية فيما عدا المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند التسوية.

(ح) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم تحصيله في مقابل بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما في معاملة اعتيادية تتم بين المتعاملين في السوق بتاريخ القياس. ويحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

(١) في السوق الرئيسية المتاحة للموجودات أو المطلوبات؛ أو

(٢) في أفضل سوق متاحة للموجودات أو المطلوبات، حالة غياب السوق الرئيسية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية في الاعتبار قدرة المتعاملين في السوق على تحقيق المنافع الاقتصادية باستخدام بند الموجودات في أفضل استخدام له أو عن طريق بيعه لمتعامل آخر في السوق يستخدم هذه الموجودات في أفضل استخدام لها.

تستخدم الشركة تقنيات التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر عنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لذات الموجودات أو المطلوبات؛
- المستوى الثاني: طرق التقييم باستخدام الحد الأدنى من المدخلات المطلوبة للقياس وكذلك القابلة للملاحظة المباشرة أو غير المباشرة للقيمة العادلة.
- المستوى الثالث: طرق التقييم الأخرى التي لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة

(خ) إلغاء الاعتراف بالأدوات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما يتم تحويل الأصل ويكون التحويل مؤهلاً لإلغاء إثبات. في الحالات التي يتم فيها تقييم الشركة بأنها قامت بتحويل أصل مالي، يتم إلغاء إثبات الأصل إذا قامت الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري. عندما لا تقوم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري، يتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط إذا لم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المالي. تعترف الشركة بشكل منفصل كموجودات أو مطلوبات بأي حقوق والمطلوبات تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها في هذه العملية.

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي فقط عندما يتم إطفائه، أي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي القيمة ضمن قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق واجب النفاذ قانوناً يستوجب مقاصة المبالغ المعترف بها وعندما تنوي إما تسوية هذه المبالغ على أساس صافي قيمتها أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في الوقت ذاته.

(ذ) التجهيزات والمعدات

تظهر التجهيزات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت وتشمل التكلفة التاريخية النفقات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء العناصر..

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم تحميل كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك على التركيبات والمعدات بحيث يتم توزيع تكلفتها، مطروحاً منها القيمة المتبقية المقدرة، على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدرة التالية:

تحسينات على الممتلكات المستأجرة	١٠ سنوات
الأثاث	٥ سنوات
أجهزة الكمبيوتر ومعدات	٣ سنوات

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن قائمة الدخل.

(ر) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة بمراجعة موجوداتها غير المتداولة لتحديد انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل مطروحاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة التي تعاني من خسارة انخفاض في القيمة بحثاً عن احتمال عكس انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير. عندما يصبح من الواضح أن الظروف التي أدت إلى انخفاض القيمة لم تعد موجودة، يتم عكس مبلغ انخفاض القيمة (باستثناء الشهرة) وتسجيله كدخل ضمن قائمة الدخل في السنة/الفترة التي يتم فيها تحديد هذا العكس.

(ز) المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى

يتم الاعتراف بالمطلوبات للمبالغ التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء تم إرسال فاتورة بها إلى الشركة أم لا. تحمل الشركة هذه بالتكلفة المطفأة.

(س) التزام المنافع المحددة

يتم تكوين مخصص التزام المنافع المحددة بناءً على التقييم الاكتواري لالتزامات الشركة بموجب نظام العمل السعودي.

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مزايا الموظفين"، تقوم الإدارة بتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وبموجب هذه الطريقة، يتم إجراء تقييم لعمر الخدمة المتوقع للموظفين في الشركة والراتب المتوقع في تاريخ ترك الخدمة.

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطط المنافع المحددة للشركة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين مهنيًا ويتم التوصل إلى استخدام الافتراضات الاكتوارية بناءً على توقعات السوق في تاريخ قائمة المركز المالي. تنسب هذه التقييمات مزايا الاستحقاق إلى الفترة الحالية (لتحديد تكلفة الخدمة الحالية). يتم الاعتراف بإعادة القياس، التي تتكون من أرباح والخسائر الاكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي مع خصم أو دائن مقابل للأرباح المبقة من خلال قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تحدث فيها هذه الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(س) التزام المنافع المحددة (تتمة)

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة ضمن قائمة الدخل على أساس ما يلي:

- تاريخ تعديل البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة، و
- التاريخ الذي تعترف فيه الشركة بالتكاليف المتعلقة بإعادة الهيكلة.

يتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي التزام المزايا المحددة. يتضمن التزام المنافع المحددة في قائمة المركز المالي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة (باستخدام معدل الخصم).

(ش) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والضرائب والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم تكوين مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق، ويحمل هذا المخصص على قائمة الدخل. يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أعلى، ويتم إثبات أية فروق بين الزكاة المحسوبة والربط النهائي (إن وجدت) ضمن قائمة الدخل في الفترة التي يتم فيها الربط. تم الانتهاء منه. يتم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥% من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى.

(ص) الضريبة الاستقطاع

تقوم الإدارة باستقطاع الضرائب من الأطراف غير المقيمة (إن وجدت) وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضرائب والجمارك، والتي لا يتم اعتراف بها كمصروفات لأنه يتم خصم مبالغ المطلوبات على الطرف المقابل نيابة عنه.

(ض) ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة وفقاً للأنظمة السعودية. تُدفع ضريبة القيمة المضافة للمخرجات المتعلقة بالإيرادات إلى السلطات الضريبية عند (أ) تحصيل المستحقات من العملاء أو (ب) تقديم الخدمات للعملاء، أيهما سبق. يمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة على المدخلات بشكل عام مقابل ضريبة القيمة المضافة على المخرجات عند استلام فاتورة ضريبة القيمة المضافة. تسمح السلطات الضريبية بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس صافي. يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات/الخدمات والمشتريات في ضمان المركز المالي على أساس إجمالي ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل كموجودات والتزامات. عندما يتم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة، يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة لإجمالي مبلغ المدين، بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة. يتم تحميل ضريبة القيمة المضافة غير القابلة للاسترداد على قائمة الدخل كمصروف.

(ط) عقود الإيجار

قد تحتوي عقود الإيجار على مكونات إيجارية وغير إيجارية. تقوم الشركة بتخصيص المقابل في العقد لمكونات الإيجار وغير الإيجار على أساس أسعارها المستقلة النسبية. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات التي تكون الشركة مستأجراً لها، فقد اختارت عدم الفصل بين المكونات الإيجارية وغير الإيجارية وبدلاً من ذلك تقوم باحتسابها كمكون إيجار واحد.

يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي شروط بخلاف المصالح الضمانية في الموجودات المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

يتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وجميع عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الأرباح والخسائر. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. تشمل عقود الإيجار قصيرة الأجل إيجار المباني على تمديد لمدة ١٢ شهراً

(ظ) تحويلات العملات الأجنبية وأرصنتها

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية غير الريال السعودي بأسعار صرف نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض ضمن قائمة الدخل ضمن تكاليف التمويل. يتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الدخل على أساس الصافي ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى، إن وجدت.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ظ) تحويلات العملات الأجنبية وأرصدها (تتمة)

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج فروق تحويل العملة على الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم إثبات فروق التحويل للموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة ويتم إثبات فروق التحويل للموجودات غير النقدية مثل الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل الآخر.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
بالريال السعودي

12,824,539

نقد لدى البنوك - حساب جاري

يتم الاحتفاظ بالنقد لدى البنوك لدى البنوك المحلية ذات التصنيف الائتماني الجيد ولم يتم تحصيل أي عمولة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٥. مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
بالريال السعودي

١٨١,٩٥٥
٧٥,٦٨١
٧٩١
٣٠٦
٩,٠٠١
٢٦٧,٧٣٤

ضريبة القيمة المضافة على المدخلات
تأمين طبي مدفوع مقدماً
تأمين تعويض مدفوع مقدماً
سلف الموظفين
الأرصدة المدينة الأخرى

٦. التجهيزات والمعدات، صافي

الإجمالي	الأجهزة الحاسب آلي والمعدات	الأثاث	التحسينات على المباني المستأجرة
-	-	-	-
٤٩٣,٦٨٥	١٠٨,٣١٦	٣,٥٢٥	٣٨١,٨٤٤
٤٩٣,٦٨٥	١٠٨,٣١٦	٣,٥٢٥	٣٨١,٨٤٤
-	-	-	-
٥٦,٩٤٤	٢٤,٧٥٢	٣٧٢	٣١,٨٢٠
٥٦,٩٤٤	٢٤,٧٥٢	٣٧٢	٣١,٨٢٠
٤٣٦,٧٤١	٨٣,٥٦٤	٣,١٥٣	٣٥٠,٠٢٤

٢٠٢٣م
التكلفة:

كما في ١ مارس ٢٠٢٣م

الإضافات خلال الفترة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الاستهلاك المتراكم:

كما في ١ مارس ٢٠٢٣م

المحمل خلال الفترة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٧. المستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالريال السعودي	
٢٩٢,٨٨٨	الأيام الاجازات الموظفين المستحقة
٢٥٣,٠٠٠	أتعاب مجلس الادارة
١١٤,٨٨٠	أتعاب مهنية مستحقة
٦٩,٩٠٦	الأرصدة الدائنة الأخرى
٧٣٠,٦٧٤	

٨. التزامات المنافع المحددة

الجدول التالي يلخص مكونات التزام المنافع المحددة المثبتة ضمن قائمة المركز المالي والدخل والدخل الشامل الآخر.

(أ) المبالغ المثبتة ضمن قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالريال السعودي	
٣٠٤,١٣٩	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة

(ب) مصروفات الناتجة من المنافع (المثبتة ضمن قائمة الدخل):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالريال السعودي	
٣٠٤,١٣٩	تكلفة الخدمة الحالية
-	تكلفة العمولة الخاصة
-	تكلفة الخدمة السابقة
٣٠٤,١٣٩	مصروفات الناتجة عن المنافع

(ت) حركة القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة:

للفترة من ١ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالريال السعودي	
-	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في بداية الفترة
٣٠٤,١٣٩	المبالغ المحملة على قائمة الدخل:
-	تكلفة الخدمة الحالية
-	تكلفة العمولة الخاصة
-	تكلفة الخدمة السابقة
-	الربح/(الخسارة) الاكتوارية من خطة المنافع المحددة المثبتة ضمن قائمة الدخل الشامل الاخر
(٣٠,١٨٠)	المنافع المسددة
٢٧٣,٩٥٩	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية الفترة

(ث) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٤,٧٥%	معدل الخصم
٢,٥٠%	معدل الزيادة

الافتراضات الاقتصادية والديموغرافية المستخدمة في التقييم غير متحيزة، متوافقة متبادلاً وتعتبر أفضل تقديرات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ١٩ الافتراضات المالية تستند إلى توقعات السوق في تاريخ التقييم.

٨. التزامات المنافع المحددة (تتمة)

(ج) أجل استحقاق التزام المنافع المحددة:

المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة	
توزيع توقيت المنافع المستحقة	
السنة الأولى	٤٤,٤٦١
السنة الثانية	٥٤,٦٨٩
السنة الثالثة	٧٠,٨٨٣
السنة الرابعة	٨٧,٩٨١
السنة الخامسة	١٠١,٩٨٩
السنة الستة وما يليها	١,٩٤٩,٥٧٤

(ح) تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه التغيير في التزام المنافع المحددة بناءً على التغيير المحتمل المعقول في القيمة الافتراضية الأساسية لمعدلات الخصم والزيادة في الراتب:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - بالريال السعودي		
النقص	الزيادة	
٢٩٣,١٦٧	٢٥٦,٨٣٩	معدل الخصم (حركة ١%)
٢٥٥,٠٦٩	٢٩٤,٨٤٣	نمو الرواتب في المستقبل (حركة ١%)

٩. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالريال السعودي		الأسهم المصرح بها
٤٠,٠٠٠,٠٠٠		٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد
رأس المال المصدر والمسدد بالكامل		
٢٣,٠٠٠,٠٠٠		٢,٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد

إن تفاصيل رأس المال المصدر والمسدد بالكامل كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	عدد الأسهم	نسبة مئوية من عقود	المواطن (البلد)	
بالريال السعودي				
١٢,٩٣٧,٥٠٠	١,٢٩٣,٧٥٠	٥٦,٢٥%	موريشيوس	باراك أفريكان أسيت ليمتد
١٠,٠٦٢,٥٠٠	١,٠٠٦,٢٥٠	٤٣,٧٥%	سعودي	عصام البكر
٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	١٠٠%		

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تم رهن جميع أسهم عصام البكر التي تمثل ٤٣,٧٥% من رأس المال لشركة باراك أفريكان أسيت ليمتد

١٠. تكاليف الموظفين والمنافع المتعلقة بهم

للفترة من ١ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالريال السعودي	
٤,٦٢٦,٧٧٩	المرتبات والمنافع المتعلقة بالموظفين
٣٩١,٤٧٨	المؤسدة العامة للتأمينات الاجتماعية
٣٠٤,١٣٩	مصروفات التزامات المنافع المحددة
٢٩٢,٨٨٨	مرتبات الاجازة
٢٥٣,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة
١٤١,٨٢٦	مصروفات التأمين الطبي
٤٣٣,١٠٤	مصروفات الموظفين الأخرى.
٦,٤٤٣,٢١٤	

١١. مصاريف ما قبل التشغيل

يتم تحمل مصاريف ما قبل التشغيل قبل الحصول على السجل التجاري وتعتبر تكاليف أولية مرتبطة بإنشاء الشركة وإعدادها للأنشطة المقصودة. يلخص الجدول أدناه توزيع مصروفات ما قبل التشغيل.

للفترة من ١ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالريال السعودي	
٤,٨٥٤,٩١٣	تكاليف الموظفين
٩١٧,٨٥٢	تكاليف متعلقة بالمكتب
٣٥٣,٢٩٢	أتعاب تنظيمية ومهنية
٦,١٢٦,٠٥٧	

١٢. المصاريف العمومية والإدارية

للفترة من ١ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالريال السعودي	
٥١١,٢٣٦	الأتعاب المهنية
٢٣٤,٦٤٧	مصروف الإيجار
١٠٠,٢٩٣	التسويق والعلاقات العامة
٦٦,١٢٣	الصيانة ومستلزمات مكتبية
٤٥,٨٨٤	مصروفات المرافق العامة والاتصالات
٢٩,١٢٥	مصروفات أخرى
٩٨٧,٣٠٨	

١٣. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة بالشركة المساهمين الرئيسيين والشركات الشقيقة والتابعة والصناديق المُدارة وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة للشركة. ويتم تنفيذ هذه المعاملات وفقاً لشروط متفق عليها بشكل متبادل وتم الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة.

خلال الفترة، تعاملت الشركة مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال المعتادة. إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والمبالغ ذات الصلة بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في مكان آخر في هذه القوائم المالية هي كما يلي:

١٣. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(أ) المعاملات الجوهرية الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	للفترة من ١ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالريال السعودي
مساهمون	مصرفات ما قبل التشغيل	٦,١٢٦,٠٥٧

(ب) يشمل كبار موظفو الإدارة في الشركة الإدارة التنفيذية العليا ومجلس الإدارة. ملخص تعويضات كبار موظفي الإدارة الرئيسيين خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م كما هو مبين أدناه:

مكافأة	للفترة من ١ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالريال السعودي
	١,٨٤٨,٤١٤

(ت) نشأت الأرصدة المدينة/(الدائنة) التالية نتيجة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

اسم الطرف ذو علاقة	طبيعة العلاقة	للفترة من ١ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالريال السعودي
عصام البكر	شريك	٣,٦٤٨,٧٨٩
باراك أفريكان أسيت ليمتد	شريك	(٦,٧٨٦,٦٩٣)

١٤. الزكاة

(أ) الزكاة

تتضمن الزكاة المحملة من مبالغ المخصص للفترة الحالية والتي هي ٣٤,٣٠٢ ريال سعودي. يعتمد هذا المخصص على ما يلي:

حصة حقوق الملكية كما في ١ مارس ٢٠٢٣م	المخصصات والتعديلات الأخرى	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل	الخسارة المعدلة للفترة	الوعاء الزكوي	الزكاة المحملة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١٠,٠٦٢,٥٠٠	(١٣,٢٠٤)	(١٩١,٠٧٤)	٩,٨٥٨,٢٢٢	(٧,١٤٩,٤٤٤)	٢,٧٠٨,٧٧٨
					٣٤,٣٠٢

الحركة على الزكاة المستحقة خلال الفترة

الحركة في الزكاة المستحقة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي كما يلي:

للفترة من ١ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالريال السعودي	في بداية الفترة	المحمل خلال الفترة	المسدد خلال الفترة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
-	٣٤,٣٠٢	-	-	٣٤,٣٠٢

١٥. إدارة المخاطر المالية

يتحمل مجلس الإدارة عن النهج الشامل لإدارة المخاطر وعن الموافقة على استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر. وقد قام مجلس الإدارة بتعيين لجنة مراجعة، التي تتولى مسؤولية مراقبة عملية المخاطر الشاملة داخل الشركة.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن تطوير استراتيجية المخاطر وتنفيذ المبادئ وإطار الأعمال والسياسات والحدود

مخاطر الائتمان

تدير الشركة التعرض لمخاطر الائتمان، وهي المخاطر المصاحبة لعدم قدرة أحد الأطراف المعنية في الأداء التزامه مما ينشأ عن ذلك خسائر مالية للطرف الآخر

تقوم الشركة بتقييم احتمالية تعثر الأطراف المقابلة باستخدام آلية التصنيف الداخلية. يتم ذلك فقط أما للشركات أو إلى الأفراد ذوي الملاحة المالية العالية

تحاول الشركة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة. تم تصميم سياسات إدارة المخاطر في الشركة لتحديد ووضع حدود المخاطر المناسبة ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراقبة التعرضات الفعلية مقابل الحدود بشكل منتظم. تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما يشارك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة أو لديهم خصائص اقتصادية مماثلة من شأنها أن تتسبب في تأثير قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بالمثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة للتطورات التي قد تؤثر على صناعة معينة.

تقوم الإدارة بمراقبة القيمة السوقية للضمانات التي تم الحصول عليها خلال مراجعتها لكفاية مخصص انخفاض القيمة مقابل خسائر الائتمان. تقوم الشركة بانتظام بمراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر الخاصة بها لتعكس التغيرات في منتجات السوق وأفضل الممارسات الناشئة.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض الائتماني. إن التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير نتيجة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
بالريال السعودي

١٢,٨٢٤,٥٣٩	النقد وما في حكمه
١٩١,٢٦٢	الأرصدة المدينة الأخرى
٣,٦٤٨,٧٨٩	مستحق من أطراف ذو علاقة
١٦,٦٦٤,٥٩٠	

مخاطر السوق

تقاس وتراقب مخاطر السوق وتُدار باستخدام مزيج من النهج الكمي والنوعي، إلى جانب الخبرة والأدوات الكمية بما في ذلك تحليل الحساسية ونهج القيمة في الخطر. بالإضافة إلى ذلك، تحدد حدود التعرض للمعاملات الفردية والتركيز والاستحقاقات ومعلومات المخاطر الأخرى المخاطر في الوقت المناسب

(أ) مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر التغيرات التي تطرأ على قيمة الأداة المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. وترصد الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك في سياق أعمالها المعتادة، وترى أن الشركة ليست عرضة بصورة جوهرية لتغيرات في أسعار الصرف وذلك لأن العملة الرئيسية للشركة تتمثل في الريال السعودي، كما تتم جميع المعاملات في الوقت الراهن إما بالريال السعودي، أو الدولار الأمريكي، وتحدد بعملة الريال السعودي.

(ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على تلبية صافي متطلبات التمويل. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن اضطرابات السوق أو تخفيض التصنيف الائتماني، مما قد يتسبب في تقلص بعض مصادر التمويل مباشرة. تقوم الإدارة بمراقبة ملف الاستحقاق لضمان الحفاظ على السيولة الكافية.

١٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر السيولة (تتمة)

(أ) تحليل المطلوبات المالية حسب أجل الاستحقاق التعاقدى المتبقى

الجدول أدناه يلخص أجل استحقاق مطلوبات المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م استنادًا إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخفضة. تم تحديد الأجل التعاقدى للالتزامات وذلك من الفترة المتبقية في تاريخ القائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى.

تاريخ استحقاق ثابت

الإجمالي	تاريخ استحقاق غير ثابت	أكثر من سنة	خلال سنة واحده	الموجودات المالية
٧٣٠,٦٧٤	-	٢٩٢,٨٨٨	٤٣٧,٧٨٦	المستحقات والذمم الدائنة الأخرى
٦,٧٨٦,٦٩٣	-	-	٦,٧٨٦,٦٩٣	مستحق لطرف ذي علاقة
٢٧٣,٩٥٩	-	٢٧٣,٩٥٩	-	التزام المنافع المحددة
٧,٧٩١,٣٢٦	-	٥٦٦,٨٤٧	٧,٢٢٤,٤٧٩	إجمالي

(ب) تحليل الموجودات والمطلوبات المالية وفقا للوقت المتوقع استردادها أو تسويتها

ويبين الجدول تحليل الموجودات والمطلوبات المالية حسب الوقت المتوقع استردادها أو تسويتها:

تاريخ استحقاق ثابت

الإجمالي	تاريخ استحقاق غير ثابت	أكثر من سنة	خلال سنة واحده	الموجودات المالية
١٢,٨٢٤,٥٣٩	-	-	١٢,٨٢٤,٥٣٩	النقد وما في حكمه
١٩١,٢٦٢	١٩٠,٩٥٦	-	٣٠٦	الذمم المدينة الأخرى
٣,٦٤٨,٧٨٩	-	-	٣,٦٤٨,٧٨٩	مستحق من طرف ذي علاقة
١٦,٦٦٤,٥٩٠	١٩٠,٩٥٦	-	١٦,٤٧٣,٦٣٤	إجمالي
٧٣٠,٦٧٤	-	٢٩٢,٨٨٨	٤٣٧,٧٨٦	المطلوبات المالية
٦,٧٨٦,٦٩٣	-	-	٦,٧٨٦,٦٩٣	المستحقات والذمم الدائنة الأخرى
٢٧٣,٩٥٩	-	٢٧٣,٩٥٩	-	مستحق لطرف ذي علاقة
٧,٧٩١,٣٢٦	-	٥٦٦,٨٤٧	٧,٢٢٤,٤٧٩	التزام المنافع المحددة
٨,٨٧٣,٢٦٤	١٩٠,٩٥٦	(٥٦٦,٨٤٧)	٩,٢٤٩,١٥٥	إجمالي
				صافي الموجودات المالية (المطلوبات)

١٦. الأدوات المالية والقيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تحويله وتقع المسؤولية إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاحًا للشركة. تشمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من أرصدة لدى البنوك وأرصدة دائنة أخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمستحقات والمبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة.

١٦. الأدوات المالية والقيمة العادلة (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة المستويات

"تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للقوائم المالية الأدوات حسب أسلوب التقييم:

- المستوى الأول: هي في الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لدى المنشأة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: هي الأساليب يمكن ملاحظتها ولها أثر جوهري للموجودات أو المطلوبات، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- المستوى الثالث: هي الأساليب التي تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية يمكن ملاحظتها.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها ضمن القوائم المالية بشكل دوري، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة كما الكل) في نهاية كل فترة تقرير. خلال الفترة، لم يكن هناك أي تحويلات بين المستويات.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

تحدد إدارة الشركة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر والقياس غير المتكرر، مثل الأصول المحفوظ بها للتوزيع في عملية متوقعة.

نظراً لطبيعة قصيرة الأجل للموجودات والمطلوبات المالية؛ أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. لم تكن هناك أي تحويلات من وإلى المستوى ٣ خلال الفترة."

١٧. المتطلبات التنظيمية ونسبة كفاية رأس المال

وفقاً للمادة ٧٤ (ب) من القواعد الاحترازية الصادرة عن هيئة السوق المالية ("القواعد")، فيما يلي قاعدة رأس المال والحد الأدنى لمتطلبات رأس المال و نسب كفايته كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

للفترة من ١ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالريال السعودي		
٩,٣٥٢,١٧٥	قاعدة رأسمالية	
-	رأس المال فئة ١	
٩,٣٥٢,١٧٥	رأس المال فئة ٢	
	إجمالي قاعدة رأس مالية	
	الحد الأدنى من المتطلبات رأس المال:	
-	مخاطر السوق	
١٦,٠٢٣,٩٨٨	مخاطر الائتمان	
٣٧,٠٣٦,٨٧٥	مخاطر عمليات التشغيل	
٥٣,٠٦٠,٨٦٣	إجمالي الحد الأدنى من المتطلبات رأس المال	
	نسبة دقة رأس المال:	
١٧,٦٣%	نسبة رأس المال فئة ١	
١٧,٦٣%	إجمالي نسبة رأس المال:	
٥,١٠٧,٣٠٦	الفاصل من رأس المال	

(أ) تم استخراج المعلومات المذكورة أعلاه من نموذج كفاية رأس مال الشركة للفترة من ١ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م لتقديمها إلى هيئة السوق المالية

(ب) تتألف قاعدة رأسمالية من رأس المال الشريحة الأولى ورأس المال الشريحة الثانية المحتسبة كما هو محدد في المادتين ٤ و ٥ من القوانين على التوالي. يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال لخطر السوق، وخطر الائتمان، وخطر التشغيل وذلك وفقاً لما هو محدد في جزء ٣ من نظام الهيئة.

(ت) يتعين على الشركة الاحتفاظ برأس مال كافٍ على النحو المحدد في القواعد. يجب ألا تقل نسبة كفاية رأس المال للشريحة الأولى عن ٦% ويجب ألا يقل إجمالي الطبقة الأولى والثانية من رأس المال عن ٨%.

١٨. الأحداث اللاحقة للتقرير

لم تقع أي أحداث لاحقة جوهرية بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

١٩. الارتباطات والالتزامات

لا توجد التزامات والارتباطات المحتملة في تاريخ التقرير.

٢٠. اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد هذه القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤م.