شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

فهرس

	صفحة
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 – ٣٠

شركة حلول كرو للإستشارات المهنية
عضو كرو الدولية
صندوق بريد : ١٠٥٠٤ الرياض : ١١٤٤٣
المملكة العربية السعودية
تليفون : ٥٠٠٠ ٢١٧ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٦٠٠٠ ٢١٧ ١١ ٩٦٦+
www.crowe.com/sa

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية **لشركة دوم كابيتال المالية "الشركة"**، والتي تشمل قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية المنفصلة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المنفصلة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المنفصلة. وقد أوفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٣-١-١) حول القوائم المالية المرفقة والذي يبين أن الشركة قد تكبدت خسائر متراكمة قدرها ١٣,٣٨ مليون ريال سعودي كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والتي تتجاوز ٦٦ % من رأس المال المسجل والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. مما يشير إلى وجود حالة من عدم التأكد الجوهري حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقا لمبدأ الإستمرارية. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الاساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء 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 ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الاشراف على الية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل - تتمة
شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتُعَد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.

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

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلا.

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
تتطلب المادة ٢٠ من نظام الشركات أن يُضمِن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، تبين لنا وقوع الشركة في المخالفة الاتية لأحكام نظام الشركات وهي مخالفة لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان للشركة رصيد مستحق على أحد المساهمين، والذي يشغل منصب رئيس مجلس الإدارة، بمبلغ ٦,٠٤١,٢٥٨ ريال سعودي (إيضاح ١٢- ب). وهو ما يُعد عدم التزام لأحكام المادة (٧٢) من نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية.

شركة حلول كرو للاستشارات المهنية
C.R. No. 1010466353
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٦٦٣٥٣
Crowe Solutions For Professional Consulting R

شركة حلول كرو
للاستشارات المهنية

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)

٢٧ صفر ١٤٤٧هـ، الموافق (الموافق ٢١ أغسطس ٢٠٢٤م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

فهرس	**صفحــة**
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 – ٣٠

شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مُعدلة)
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد وما في حكمه	٦	**٥٤,٩٢٢**	١,٢٢٧,٧٧٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	-	١,٣٤٨,٨٠٠
ذمم مدينة		**٨,٠١٢**	٥٠,٦٦٦
مستحق من طرف ذو علاقة	١٢/ ب	**٦,٠٤١,٢٥٨**	-
ارصدة مدينة اخرى	٨	**٨٨٦,٩١٢**	٩٩٦,١٦٧
مجموع الموجودات المتداولة		**٦,٩٩١,١٠٤**	٣,٦٢٣,٤٠٦
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات، بالصافي	٩	**٣٩٣,٢٨٥**	١,٣٦٩,٦٦١
حق إستخدام الأصول، بالصافي	١٠/أ	**١,٧٨٤,٥٣٠**	٦٣١,٥٨٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**٢,١٧٧,٨١٥**	٢,٠٠١,٢٤٣
إجمالي الموجودات		**٩,١٦٨,٩١٩**	٥,٦٢٤,٦٤٩
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
ارصدة دائنة اخرى	١١	**١٩٢,٦٤٤**	٢٥٩,٦٨٣
مستحق لطرف ذو علاقة	١٢/ب	-	٢٠٠,٠٠٠
مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول	١٠/ب	**١,٢٧٨,٠٨١**	٣٠٦,٣٥٢
مخصص الزكاة	١٤	**١٤٢,٦٨٨**	١٠٨,٩٨٨
مجموع المطلوبات المتداولة		**١,٦١٣,٤١٣**	٨٧٥,٠٢٣
المطلوبات غيرالمتداولة			
مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	١٠/ب	**٨١٤,٧٨٧**	١٥٩,٠٦٨
التزام منافع الموظفين المحددة	١٣	**١٢٤,١١٩**	-
مجموع المطلوبات غير المتداولة		**٩٣٨,٩٠٦**	١٥٩,٠٦٨
مجموع المطلوبات		**٢,٥٥٢,٣١٩**	١,٠٣٤,٠٩١
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٥	**٢٠,٠٠٠,٠٠٠**	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
الخسائر المتراكمة		**(١٣,٣٨٣,٤٠٠)**	(١٥,٤٠٩,٤٤٢)
صافي حقوق المساهمين		**٦,٦١٦,٦٠٠**	٤,٥٩٠,٥٥٨
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		**٩,١٦٨,٩١٩**	٥,٦٢٤,٦٤٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مُعدلة)
إيرادات	١٦	٤٠٠,١٦٧	٣٨٣,٨٣٤
تكلفة الإيرادات	١٧	(٧٥١,١٧٧)	(١,٠٢٠,١٥٣)
إجمالي الربح		(٣٥١,٠١٠)	(٦٣٦,٣١٩)
مكاسب / (خسائر) محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	٧,٦٢٦	(٣٠٣,٦٨٩)
خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	-	(٢٤٠,٠٠٠)
مصاريف عمومية وإدارية	١٨	(٧,٩١٢,٩٨٨)	(١١,٢٢٩,٠٣٥)
مصاريف تسويق	١٩	(٣٧٠,١٠٤)	(٥١٢,٣٩٨)
إيرادات أخرى	٢٠	٤٠٩,٣٦٩	-
صافي الخسارة من العمليات الرئيسية		(٨,٢١٧,١٠٧)	(١٢,٩٢١,٤٤١)
تكاليف التمويل	١٠/ ب	(٩٣,٩٣٨)	(٣٥,١٦٩)
صافي خسارة السنة / الفترة قبل الزكاة		(٨,٣١١,٠٤٥)	(١٢,٩٥٦,٦١٠)
زكاة تقديرية	١٤	(١٣٤,٥٥٠)	(١٠٨,٩٨٨)
صافي خسارة السنة / الفترة		(٨,٤٤٥,٥٩٥)	(١٣,٠٦٥,٥٩٨)
الدخل الشامل الآخر للفترة			
البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	١٣	(٢٨,٣٦٢)	-
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة / للفترة		(٨,٤٧٣,٩٥٧)	(١٣,٠٦٥,٥٩٨)

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

	إيضاح	رأس المال	الخسائر المتراكمة	صافي حقوق المساهمين
الرصيد كما في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ (مُعدل)		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٣٤٣,٨٤٥)	١٧,٦٥٦,١٥٥
إجمالي خسارة الفترة – (مُعدل)		-	(١٣,٠٦٥,٥٩٨)	(١٣,٠٦٥,٥٩٨)
الدخل الشامل الآخر للفترة		-	-	-
اجمالي الخسارة الشاملة للفترة - (مُعدل)		-	(١٣,٠٦٥,٥٩٨)	(١٣,٠٦٥,٥٩٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - (مُعدل)		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥,٤٠٩,٤٤٣)	٤,٥٩٠,٥٥٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (كما تم إصداره سابقا)		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥,٤٩٠,٦٠٦)	٤,٥٠٩,٣٩٤
التعديلات	٢١	-	٨١,١٦٣	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مُعدل)		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥,٤٠٩,٤٤٣)	٤,٥٩٠,٥٥٧
إجمالي خسارة السنة		-	(٨,٤٤٥,٥٩٥)	(٨,٤٤٥,٥٩٥)
الخسارة الشاملة الآخرى للسنة		-	(٢٨,٣٦٢)	(٢٨,٣٦٢)
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة		-	(٨,٤٧٣,٩٥٧)	(٨,٤٧٣,٩٥٧)
مساهمة إضافية لإطفاء الخسائر المتراكمة	٢٤	-	١٠,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣,٣٨٣,٤٠٠)	٦,٦١٦,٦٠٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة دوم كابيتال المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			(مُعدلة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
صافي خسارة السنة / الفترة قبل الزكاة		(٨,٣١١,٠٤٥)	(١٢,٩٥٦,٦١٠)
تعديلات:			
استهلاك الممتلكات والمعدات	٩	٣٠٦,٨١٢	١٧٩,٣٨٠
استهلاك حق إستخدام الأصول	١٠	١,٠٧٩,٨٧٢	٤٥٤,٠٩٢
أرباح بيع ممتلكات ومعدات	٢٠	(٢٠٩,٣٦٩)	-
خسائر غير محققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	-	٢٤٠,٠٠٠
(أرباح) / خسائر محققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	(٧,٦٢٦)	٣٠٣,٦٨٩
تكاليف التمويل	١٠/ب	٩٣,٩٣٨	٣٥,١٦٩
تكلفة الخدمة الحالية لالتزام منافع الموظفين	١٣	٩٥,٧٥٧	-
		(٦,٩٥١,٦٦١)	(١١,٧٤٤,٢٨٠)
تغيرات في رأس المال العامل:			
ذمم مدينة		٤٢,٦٥٤	(٥٠,٦٦٦)
مستحق من طرف ذو علاقة		(٥,٧٢٨,٣٢٨)	-
ارصدة مدينة اخرى		(٢٠٣,٦٧٥)	(٩٦٦,٢٣٧)
ارصدة دائنة اخرى		(٦٧,٠٤٧)	(١٩١,٠٠١)
مستحق لطرف ذو علاقة		(٢٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠
		(١٣,١٠٨,٠٥٧)	(١٢,٧٥٢,١٨٤)
الزكاة المدفوعة	١٤	(١٠٠,٨٥٠)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(١٣,٢٠٨,٩٠٧)	(١٢,٧٥٢,١٨٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات	٩	(٤٦,٠٥٩)	(١,٣٩٦,٢٧٣)
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات		٩٢٥,٠٠٠	-
المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة	٧	١,٤٢٨,٥٤٦	١,٩٧٩,١٦٠
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة	٧	(٧٢,١٢٠)	(٣,٨٧١,٦٤٩)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		٢,٢٣٥,٣٦٧	(٣,٢٨٨,٧٦٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المدفوع من التزامات عقود الايجار	١٠/ب	(٦٩٩,٣١١)	(٤٨٠,٥٢٦)
مساهمة إضافية لإطفاء الخسائر المتراكمة	٢٤	١٠,٥٠٠,٠٠٠	-
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		٩,٨٠٠,٦٨٩	(٤٨٠,٥٢٦)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		(١,١٧٢,٨٥١)	(١٦,٥٢١,٤٧٢)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		١,٢٢٧,٧٧٣	١٧,٧٤٩,٢٤٥
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٥٤,٩٢٢	١,٢٢٧,٧٧٣
المعاملات غير النقدية:			
إضافة حق إستخدام الأصول ومطلوبات عقود الايجار	١٠	٢,٢٣٢,٨٢١	-
تحويل مديونية موظف سابق من الأرصدة المدينة الأخرى إلى مستحق من طرف ذو علاقة	١٢ـ أ	٣١٢,٩٣٠	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- معلومات عن الشركة

تأسست **شركة دوم كابيتال المالية** كشركة ذات مسئولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٨٦٤١٧ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٤ شعبان ١٤٤٣ (الموافق ٨ مارس ٢٠٢٢).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الترتيب في الأوراق المالية، تقديم المشورة في الأوراق المالية، إدراة الاستثمارات وتشغيل الصناديق.

إن عنوان الشركة في الرياض، الرمز البريدي ١٣٥١٢، المملكة العربية السعودية.

تم بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٢ الحصـول على كتاب موافقة هيئة سـوق المال لترخيص أعمال الأوراق المالية رقم (٣٢-٢٢٢٤٩) وفقاً لشـروط وأحكام الهيئة.

تم بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٢٢ الموافقة من قبل الشركاء على زيادة رأس المال من ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك من خلال الإيداع النقدي بقيمة ١٩,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حيث استكملت جميع الإجراءات القانونية بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٢ وتم التصويت على صحة إكتتاب رأس المال الجديد من قبل الجمعية العمومية التحويلية بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢.

بناءً على قرار الشركاء الصادر بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢، تمت الموافقة على تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة، وذلك بكافة حقوقها والتزاماتها وموجوداتها من عمالة وتصنيفات وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية. وتم تحويل الحصص إلى أسهم بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد. وقد تم اعتماد هذا القرار من قبل وزارة التجارة في التاريخ ذاته، وتم نشره حسب الأصول.

واستنادًا إلى المادة الثانية عشرة من عقد التأسيس المعدل، تبدأ السنة المالية الأولى للشركة من تاريخ قيدها في السجل التجاري كشركة مساهمة مقفلة وحتى نهاية شهر ديسمبر من السنة التالية. وبعد ذلك، تكون السنة المالية للشركة من الأول من يناير وحتى نهاية ديسمبر من كل سنة ميلادية.

تشمل القوائم المالية الفرع التالي:

الاسم التجاري	رقم السجل	تاريخ التاسيس	العنوان
فرع شركة دوم كابيتال	١٠١٠٩٤٧٢٤٨	23ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٢٣م)	مكة المكرمة

٢- أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التي ينطبق عليها قياس القيمة العادلة، القيمة الحالية، القيمة القابلة للتحقق، والتكلفة الإستبدالية في ضوء أساس الاستحقاق واساس الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

فيما يلي الأحكام الهامة، بعيداً عن تلك التقديرات، التي قامت بها الإدارة من أجل تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

٣-١ الأحكام

٣-١-١ الاستمرارية

تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة ٦٦٪ من رأس مال الشركة تقريبا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مما يؤشر إلى وجود حالة من الشك الجوهري حول إستمرارية الشركة وفق مبدأ الإستمرارية وعليه قرر المساهمين الخطة الوارد ذكرها أدناه لتعديل الوضع القائم ومعالجة الخسائر:

- تقديم الدعم الازم لتغطية الخسائر المتراكمة.
- تغطية النفقات التشغيلية وسدادها لمستحقيها بالمواعيد اللازمة.

بناءا على ما سبق تعتقد الإدارة بأن الشركة قادرة على المواصلة كمنشأة مستمرة وعليه، تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-٢ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي مما ينطوي على مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. قامت الشركة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناء على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

٣-٢-١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال ــ أيهما أعلى يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصا التكاليف العرضية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستخدام على أساس نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٣-٢-٢ قياس الأدوات المالية

يجب على الشركة عمل أحكام حول محفظة المخاطر المتعلقة بالمناطق والأعمال لعملاء الشركة لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة بخصوص الذمم المدينة التجارية. عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم الشركة المعلومات الاستشرافية المعقولة والداعمة، والتي تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية للمحفزات الاقتصادية المختلفة وكيف سؤثر هذه المحفزات على بعضها البعض. إن الخسارة الناتجة عن التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض الحصول عليها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الائتمانية المتكاملة. وتشكل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس خسائر الائتمان المتوقعة. إن احتمالية التعثر هي تقدير للتعثر على مدى زمني محدد، وهي الحسابات التي تشمل البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية. إن أي تغيرات في معدلات خسائر الائتمان المتوقعة واسترداد الذمم المدينة خلال أو بعد فترات الائتمان المحددة في المستقبل سيكون لها تأثير جوهري على مخصص الخسارة المصرح به.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٣-٢-٣ الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات المعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك / الاطفاء. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الإهلاك الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصصات الاستهلاك والإطفاء التي سيتم تعديلها مستقبلاً في الحالات التي تعتقد فيها الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣-٢-٤ عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة بسهولة تحديد سعر الفائدة المتضمن في عقد الايجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الايجار. معدل الاقتراض الإضافي هو الفائدة التي سيكون على الشركة دفعها للاقتراض على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل – الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما على الشركة دفعه وذلك يتطلب تقديراً عندما لا تتوفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج الى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الايجار. تقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها (مثال على ذلك معدل الإقراض خالي المخاطر بالإضافة الى مخاطر الدولة) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالشركة.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

فيما يلي التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ولجنة التفسيرات والتي قد تنطبق على الشركة والتي تدخل حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٤ ولم يكن لها أثر جوهري:

٤-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والمطبقة

٤-١-١ تعديلات على المعيار الدولي ١٦- مطلوبات عقود الايجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن المعاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع إعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض او جميع المدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جدا أن يتأثر.

٤-١-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ -المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات وتهدف هذه التعديلات أيضاً الى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

٤-١-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي ٧- ترتيبات تمويل الموردين

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين واثارها على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة

اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حاليًا بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

٤-٢-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧- عدم إمكانية التحويل

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد.

٤-٢-٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ – تصنيف وقياس الأدوات المالية
التعديلات:

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام الدفع الالكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الارشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و.
- إجراء تحديثات على الافصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

٤-٢-٣ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، " العرض والإفصاح في القوائم المالية ".

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل مفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الافصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح او الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و.
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام

٥- ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

٥-١ التصنيف كمتداول أو غير متداول

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبدالها استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة المطلوبات الاخرى كمطلوبات غير متداولة.

٥- ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ نقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك وجميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال فترة ٩٠ يوما أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

٥-٣ الأدوات المالية

تعترف الشركة بالأصول المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداء.
يجب على الشركة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائدا أو مطروحا منه، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها – بشكل مباشر – إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء اصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

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

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

أ- الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة اذا تم استيفاء كل من الشرطين التالين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي):

١. يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج اعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
٢. الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للأصول و
- ما إذا كانت الأصول التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاقدي أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.

في حاله تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. وسيشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.
يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الدخل.
أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستنفذة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

٥- ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٣ الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

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

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

بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.
تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الأخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

ج- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، الا إذا قامت الشركة بتعين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة.
يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة الى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.
يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.
تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.
يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تأسيس حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

د- الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة
عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف القرار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءًا من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

٥- ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٣ الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

د- الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة (تتمة)

مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.
بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في احتياطيات أخرى. لا يتم أبدا إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الأن قياس الاستثمارات في حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.
يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.
يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المبقاة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

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

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل المبسط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود اذا كان ذلك مناسباً.
بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يطبق الشركة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.
بالنسبة للتخلف عن السداد في الأصول المالية، فأن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.
عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

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

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

٥- ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٣ الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

استبعاد الأصول المالية

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

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الأخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الأخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الدخل.

يشتمل احتياطي ائتمان المطلوبات على التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى الى التغيرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الربح او الخسارة. عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٥-٤ معاملات مع أطراف ذات العلاقة.

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة الذي يعد قوائمه المالية

أ) إذا كان الشخص أو أحد أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمهه المالية:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية.
- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية.
- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية.

ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس الشركة.
- أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).
- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
- الشركة تعد خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذات صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كان الشركة ا التي تعد قوائمها المالية هو نفسه الذي يعد تلك الخطط، فإن كفلاء العمل الراعيين لهم صلة أيضا بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
- تسيطر الشركة أو تسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- يكون الشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة.
- تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية.

٥- ملخص للمعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٥ الممتلكات والمعدات

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

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

البند	النسبة
أجهزة مكتبية وطابعات	٢٥٪
المعدات	٢٥٪
السيارات	٢٠٪
اثاث ومفروشات	١٥٪

يتم استهلاك تحسينات على مباني مستاجرة بناءا على مدة عقد الإيجار أو المنافع المستقبلية ايهما أقل.

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

٥-٦ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

٥- ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٦ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

٥-٧ أصول حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

قامت الشركة بالاعتراف بأصول ومطلوبات لعقود إيجاراتها التشغيلية للمكتب المستأجر. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الانتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

١- يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن الآتي:
- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار،
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجارية مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
- تكاليف التجديد.

يتم القياس اللاحق لأصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم.

٢- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:
- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجارية مدينة،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامة الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهر أو أقل.

يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية وتكاليف توقف الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

٥-٨ منافع الموظفين

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

٥- ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٨ منافع الموظفين (تتمة)

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

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

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

٥-٩ مخصصات

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

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

٥-١٠ زكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

٥-١١ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والأصول بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة ("ضريبة القيمة المضافة")، باستثناء عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب الاقتضاء.

٥-١٢ توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في الشركة.

٥-١٣ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثني المبلغ الذي يتم تحصيله نيابة عن أطراف ثالثة.

تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحاسب الشركة العقد مع العميل في الحالات التالية:

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

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

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

٥- ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-١٣ الاعتراف بالإيراد (تتمة)

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

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

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

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

تتمثل إيرادات الشركة الرئيسية من المصادر التالية:

أ) أتعاب الإدارة (الرسوم الثابتة):
تُصنّف أتعاب الإدارة المنتظمة التي يتم تحصيلها مقابل إدارة الصندوق ضمن الإيرادات التشغيلية (عادة تحت بند "دخل إدارة الأصول"أو "رسوم إدارة المحافظ"). يتم الاعتراف بها على أساس دوري (عادة بشكل ربعي) مع تقديم الخدمة.

ب) أتعاب التأسيس (الرسوم الثابتة):
تتمثل أتعاب التأسيس في الرسوم التي يتقاضاها مدير الصندوق لمرة واحدة مقابل إنشاء أو إطلاق صندوق خاص. ويتم تحديد هذه الرسوم تعاقديًا عند تأسيس الصندوق. يتم الاعتراف بأتعاب التأسيس كـــإيراد عند استيفاء التزام الأداء المتعلق بعملية التأسيس، وعادةً يكون ذلك عند الانتهاء من الجوانب القانونية والتنظيمية والتشغيلية لتأسيس الصندوق. يتم قياس الإيراد بالمبلغ المتفق عليه في اتفاقية إدارة الصندوق، ويتم الاعتراف به في نقطة زمنية محددة

ج) حوافز الأداء (الرسوم المتغيرة):
الرسوم المعتمدة على الأداء (مثل نسبة الأرباح المحققة أو رسوم الحوافز المرتبطة بنمو صافي قيمة الأصول تُصنّف أيضًا ضمن الإيرادات، بشرط أن تكون جزءا من الأنشطة التشغيلية الرئيسية لمدير الصندوق. يتم الاعتراف بها فقط عندما تكون محققة بدرجة عالية من الاحتمال وقابلة للقياس، وعادةً في نهاية فترة الأداء أو بعد تحقيق حد معين من العوائد.

د) عوائد الاستثمار (من الوحدات/الأسهم المحتفظ بها من قبل المدير أو الشركة):
في حال كان مدير الصندوق أو الشركة المالكة تحتفظ بوحدات/أسهم في الصندوق وتحقق عوائد من الاستثمار (مثل الأرباح الرأسمالية أو التوزيعات النقدية)، فلا تُصنّف هذه ضمن إيرادات الإدارة، بل تُدرج ضمن "إيرادات أخرى" (دخل استثماري).

هـ) ودائع المرابحة
فيما يتم إثبات إيرادات الودائع لدى البنوك من خلال حساب مدة الربط لهذه الودائع على أساس الإستحقاق.

٥-١٤ تكلفة الإيرادات
تمثل تكلفة الإيرادات نفقات تتعلق مباشـرة بتوليد الإيرادات، بما في ذلك دون حصـر، رواتب ومكافآت الموظفين، تكاليف الإسـتشـارات، عمولات وغيرها من التكاليف المباشرة.

٥-١٥ المصاريف العمومية والإدارية
تشـتمل المصـاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشـرة وغير المباشـرة التي لا تعتبر بشـكل خاص جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية، عند الضرورة، على أساس ثابت.

٥-١٦ تكاليف الاقتراض
يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا كان من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد للمستأجر، وهو المعدل الذي يجب على المستأجر الفردي دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لحق استخدام الأصل في مماثل بيئة اقتصادية بشروط وأمن وأوضاع مماثلة.

٦- نقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
نقد لدى البنوك	**٥١,٦١٧**	١٣١,٩٨١
نقد في الصندوق	**٣,٣٠٥**	١٠,٨٨٥
نقد لدى محافظ استثمارية	**-**	٦٣٩,٢١٤
ودائع المرابحة لأجل *	**-**	٤٤٥,٦٩٣
	٥٤,٩٢٢	١,٢٢٧,٧٧٣

* تعتبرالقيمة الدفترية في تاريخ كل تقرير مماثلة لقيمتها العادلة. تحتفظ الشركة بالودائع لأجل لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع لفترات استحقاق لثلاثة أشهر او اقل.

بلغت فوائد المرابحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٧,٦٥٩ ريال سعودي، مقارنة بمبلغ ٢٣٣,٣٥٠ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. (أيضاح ١٦)

٧- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الاستثمارات في الأوراق المالية المقاسة بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس أسعار الإقفال المتداولة في سوق الأسهم (تداول) أو صافي تقويم الموجودات في نهاية الفترة المالية، في حالة الاستثمار في وحدات الصناديق الاستثمارية الغير متداولة.

تتمثل قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر بما يلي التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صندوق الجزيرة ريت (متداول)	**-**	١,٣٤٨,٨٠٠

فيما يلي ملخص الحركة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
القيمة العادلة في بداية السنة / الفترة	**١,٣٤٨,٨٠٠**	-
إضافات خلال السنة / الفترة	**٧٢,١٢٠**	٣,٨٧١,٦٤٩
إستبعادات خلال السنة / الفترة *	**(١,٤٢٠,٩٢٠)**	(٢,٢٨٢,٨٤٩)
خسائر غير محققة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة	**-**	(٢٤٠,٠٠٠)
القيمة العادلة في نهاية السنة / الفترة	**-**	١,٣٤٨,٨٠٠

* يمثل المبلغ القيمة الدفترية للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي تم بيعها بمبلغ ١,٤٢٨,٥٤٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣: ١,٩٧٩,١٦٠ ريال سعودي)، مما أدى إلى أرباح محققة قدرها ٧,٦٢٦ ريال سعودي (٢٠٢٣: خسارة محققة ٣٠٣,٦٨٩ ريال سعودي)

٨- ارصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ذمم موظفين	**٣٢٠,٠٤٩**	٣٦٤,٠٣٩
دفعة مقدمة للإستثمار في شركة ناشئة *	**٢٠٠,٠٠٠**	-
مصاريف مدفوعة مقدما	**١٢٩,٩٤٤**	٥٧٤,١١٤
ضريبة القيمة المضافة المستردة	**١٢٧,٦٥٠**	٥٠,٩٠١
فوائد مرابحة مستحقة	**-**	٧,١١٣
أرصدة مدينة أخرى	**١٠٩,٢٦٩**	-
	٨٨٦,٩١٢	٩٩٦,١٦٧

* في ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٤م، قامت الشركة بسداد مبلغ قدره ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك بغرض الاستثمار في حصة في شركة ناشئة تحمل اسم "شركة الوصول الدولية لتنظيم الرحلات السياحية". وحتى تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، لم يتم تعديل عقد تأسيس الشركة الناشئة المذكورة، كما لم يتم الاتفاق النهائي على نسبة الملكية المزمع الاستحواذ عليه.

٩- ممتلكات ومعدات، بالصافي

	أجهزة مكتبية وطابعات	أثاث ومفروشات	المعدات	السيارات	الإجمالي
التكلفة					
الرصيد كما في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٤,٠٦١	٤٣,٥٤٩	٤٦,٧٤٢	-	١٦٤,٣٥٢
الإضافات خلال الفترة	١٤٦,٢٩٣	١٧٧,٠٧٠	٢٠١,٩١٠	٨٧١,٠٠٠	١,٣٩٦,٢٧٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٢٠,٣٥٤	٢٢٠,٦١٩	٢٤٨,٦٥٢	٨٧١,٠٠٠	١,٥٦٠,٦٢٥
الإضافات خلال السنة	-	**٤,٧٥٠**	**٤١,٣٠٩**	-	**٤٦,٠٥٩**
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	**(٨٧١,٠٠٠)**	**(٨٧١,٠٠٠)**
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٢٢٠,٣٥٤**	**٢٢٥,٣٦٩**	**٢٨٩,٩٦١**	-	**٧٣٥,٦٨٤**
الاستهلاكات					
الرصيد كما في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢	٨,٢٣٠	١,٩٠٢	١,٤٥٢	-	١١,٥٨٤
الإضافات خلال الفترة (إيضاح ١٨)	٤٨,٨٧٠	١٩,٤٤٤	١٩,١٨٢	٩١,٨٨٤	١٧٩,٣٨٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٧,١٠٠	٢١,٣٤٦	٢٠,٦٣٤	٩١,٨٨٤	١٩٠,٩٦٤
الإضافات خلال السنة (إيضاح ١٨)	**٥٧,٧٣٨**	**٢٣,٤٩١**	**١٦٢,٠٩٠**	**٦٣,٤٩٣**	**٣٠٦,٨١٢**
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	**(١٥٥,٣٧٧)**	**(١٥٥,٣٧٧)**
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١١٤,٨٣٨**	**٤٤,٨٣٧**	**١٨٢,٧٢٤**	-	**٣٤٢,٣٩٩**
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١٠٥,٥١٦**	**١٨٠,٥٣٢**	**١٠٧,٢٣٧**	-	**٣٩٣,٢٨٥**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٦٣,٢٥٤	١٩٩,٢٧٣	٢٢٨,٠١٨	٧٧٩,١١٦	١,٣٦٩,٦٦١

١٠- حق إستخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار

أ- حق إستخدام الأصول

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدلة)
التكلفة		
الرصيد كما في بداية السنة / الفترة	**١,٣٦٢,٢٧٤**	١,٣٦٢,٢٧٤
اضافات خلال السنة / الفترة	**٢,٢٣٢,٨٢١**	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	**٣,٥٩٥,٠٩٥**	١,٣٦٢,٢٧٤
مجمع الاستهلاك		
الرصيد كما في بداية السنة / الفترة	**٧٣٠,٦٩٣**	٢٧٦,٦٠١
الاستهلاك خلال السنة / الفترة (إيضاح ١٧)	**١,٠٧٩,٨٧٢**	٤٥٤,٠٩٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	**١,٨١٠,٥٦٥**	٧٣٠,٦٩٣
صافي القيمة الدفترية	**١,٧٨٤,٥٣٠**	٦٣١,٥٨١

١٠- عقود الإيجار (تتمة)

ب- مطلوبات عقود الايجار

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣ (مُعدلة)
الرصيد كما في بداية السنة / الفترة	**٤٦٥,٤٢٠**	٩١٠,٧٧٧
اضافات خلال السنة	**٢,٢٣٢,٨٢١**	-
تكاليف التمويل خلال السنة / الفترة	**٩٣,٩٣٨**	٣٥,١٦٩
المسدد خلال السنة / الفترة	**(٦٩٩,٣١١)**	(٤٨٠,٥٢٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	**٢,٠٩٢,٨٦٨**	٤٦٥,٤٢٠
الجزء المتداول من مطلوبات عقود الايجار	**١,٢٧٨,٠٨١**	٣٠٦,٣٥٢
الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الايجار	**٨١٤,٧٨٧**	١٥٩,٠٦٨
	٢,٠٩٢,٨٦٨	٤٦٥,٤٢٠
فيما يلي تحليل استحقاقات إلتزامات عقود الإيجار:		
خلال سنة	**١,٣٣٢,٥٤٨**	٢٤٠,٢٦٣
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	**٨٣٠,١٢٧**	٢٤٠,٢٦٣
	٢,١٦٢,٦٧٥	٤٨٠,٥٢٦
الجزء المتداول من تكاليف تمويل مؤجلة	**٥٤,٤٦٧**	١٣,٩١١
الجزء غير المتداول من تكاليف تمويل مؤجلة	**١٥,٣٤٠**	١,١٩٥
مجموع تكاليف التمويل المؤجلة	**٦٩,٨٠٧**	١٥,١٠٦
	٢,٠٩٢,٨٦٨	٤٦٥,٤٢٠

١١- أرصدة دائنة اخرى

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
مخصص اجازات موظفين	**١٢٨,٤٣٦**	٢٤٧,٨٦٩
أخرى	**٦٤,٢٠٨**	١١,٨١٤
	١٩٢,٦٤٤	٢٥٩,٦٨٣

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدتها

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة في الشركة، إضافة إلى الشركات الشقيقة والتابعة (إن وجدت). تُعتَمد شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة. قامت الشركة خلال السنة باجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية، وقد اعتمدت إدارة الشركة شروطها:

أ) إن المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها خلال الفترة المالية هي كما يلي:

الطرف ذو العلاقة	**طبيعة العلاقة**	**طبيعة التعامل**	**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤**	للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
دوم هولدينج	شركة شقيقة	مصاريف استشارات	-	٢٠٠,٠٠٠
		إيراد من التنازل عن الرصيد المستحق على الشركة (إيضاح ٢٠)	٢٠٠,٠٠٠	-
خالد بن عبد الرزاق بن محمد	مساهم	قرض	٤,٨٠٣,٣٢٨	-
		تحويل مديونية موظف سابق	٣١٢,٩٣٠	-
		بيع سيارات *	٩٢٥,٠٠٠	-

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدتها (تتمة)

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة ببيع عدد ثلاث سيارات إلى المساهم/ خالد بن عبد الرزاق بن محمد الملحم، وذلك بمبلغ إجمالي قدره ٩٢٥,٠٠٠ ريال سعودي. وقد بلغت القيمة الدفترية الصافية لهذه السيارات ٧١٥,٦٣١ ريال سعودي، مما نتج عنه تحقيق ربح قدره ٢٠٩,٣٦٩ ريال سعودي (إيضاح ٢٠). تمت هذه المعاملات بشروط تعتبر لصالح الشركة، حيث تم البيع بأسعار تفوق الأسعار السائدة في السوق.

ب) نتج عن المعاملات أعلاه الأرصدة التالية بتاريخ قائمة المركز المالي:

١٢-١ مستحق من طرف ذو علاقة:

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
خالد بن عبد الرزاق بن محمد الملحم	**٦,٠٤١,٢٥٨**	-

١٢-٢ مستحق لطرف ذو علاقة:

	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٤	٢٠٢٣
دوم هولدينج	**٢٠**	**-**	٢٠٠,٠٠٠

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

لأغراض الإفصاح وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة"، يُقصد بكبار موظفي الإدارة الأفراد الذين يملكون السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة، ويشمل ذلك الرئيس التنفيذي والمدير المالي والمدير العام وأعضاء مجلس الإدارة. وقد بلغت منافع ومزايا كبار موظفي الإدارة خلال السنة كما يلي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
رواتب	**٢,١٨٥,٨٢٨**	٥,٥٠٧,٠٨٤
مزايا طويلة الأجل	**٥٨,٦٠٠**	-

تشتمل تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة على الرواتب والمنافع غير النقدية والاشتراكات في برنامج المنافع المحددة والبدلات الأخرى. تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه المبالغ التي تم إثباتها كمصاريف خلال الفترة المالية والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

١٣- التزام منافع الموظفين

	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٤	٢٠٢٣
الرصيد كما في بداية **السنة / الفترة**		**-**	-
تكلفة الخدمة الحالية	١٨ / ١٧	**٩٥,٧٥٧**	-
خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين		**٢٨,٣٦٢**	-
الرصيد كما في نهاية السنة / الفترة		**١٢٤,١١٩**	-

١٤ـ مخصص الزكاة

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
حقوق الملكية	**٦,٧٥٩,٢٨٨**	٢,٤٧٩,٤٩٠
التزامات طويلة الأجل	**٩٣٨,٩٠٦**	١,٠٤٢,٩٧٥
الممتلكات والمعدات	**(٢,١٧٧,٨١٥)**	-
الوعاء الزكوي	**٥,٥٢٠,٣٧٩**	٣,٥٢٢,٤٦٥

فيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنة المتهية في ٣١ ديسمبر

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤	**٢٠٢٣**
الرصيد كما في بداية السنة / الفترة	١٠٨,٩٨٨	-
المكون خلال السنة /الفترة	١٣٤,٥٥٠	١٠٨,٩٨٨
المدفوع خلال السنة / الفترة	(١٠٠,٨٥٠)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	**١٤٢,٦٨٨**	**١٠٨,٩٨٨**

صافي الربح المعدل
إن تسوية صافي الربح المعدل هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**
صافي ربح السنة	**(٨,٣١١,٠٤٥)**	(١٢,٩٥٦,٦١٠)
مخصصات مكونة خلال السنة	-	-
صافي الربح المعدل للسنة	**(٨,٣١١,٠٤٥)**	(١٢,٩٥٦,٦١٠)

إجمالي الوعاء الزكوي المضاف لعام ٢٠٢٤ لا يتم اضافة الربح المعدل بينما يتم اضافة الربح المعدل للوعاء الزكوي الموجب لعام ٢٠٢٣. ويتم احتساب الزكاة لعام ٢٠٢٤ كالتالي:

- الحد الادنى للوعاء الزكوي: يمثل مجموع الأصول غير المحسومة مضاف إليه الفرق بين صافي الربح الدفتري وصافي الربح المعدل أيهما أقل.
- الحد الأعلى للوعاء الزكوي: تشمل حقوق الملكية بعد التصنيف مضافا إليها الفرق بين الربح الدفتري والربح المعدل.

في عام ٢٠٢٣ تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") تم إحتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي حيث طبقا للائحة الزكاة الجديدة عند حساب الزكاة على الوعاء الزكوي يتم تقسيم نسبة الزكاة وهي ٢,٥٪ على عدد ايام السنة الهجرية (٣٥٤ يوم) وضربها في عدد ايام السنة الميلادية (٣٦٥ يوم).

١٥- رأس المال

في ١٩ ديسمبر ٢٠٢٢، وافق المساهمين على زيادة رأس مال الشركة من مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بزيادة وقدرها ١٩,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال الإيداع النقدي.

حدد رأس مال الشركة بقيمة ٢٠,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية. بحيث يكون توزيع رأس المال على النحو التالي:

اسم الشريك	عدد الأسهم	قيمة السهم	القيمة الإجمالية
خالد بن عبد الرزاق بن محمد الملحم	١,٨٠٠,٠٠٠	١٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠
ريم خالد بن عبد الرزاق الملحم	٢٠٠,٠٠٠	١٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
	٢,٠٠٠,٠٠٠		٢٠,٠٠٠,٠٠٠

١٦- الإيرادات

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
إدارة وتأسيس صناديق إستثمار		**٣٦٠,١٣٠**	٦,٨١٣
عمولات إدارة الأصول		**٣٢,٣٧٨**	٧٣,٨٥٠
فوائد مرابحة قصيرة الأجل	٦	**٧,٦٥٩**	٢٣٣,٣٥٠
توزيعات أرباح		**-**	٦٩,٨٢١
		٤٠٠,١٦٧	٣٨٣,٨٣٤

١٧- تكلفة الإيرادات

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مُعدلة)
رواتب ومزايا موظفين		**٧٢٧,٩٦١**	١,٠٢٠,١٥٣
منافع التزامات الموظفين	١٣	**٢٣,٢١٦**	-
		٧٥١,١٧٧	١,٠٢٠,١٥٣

١٨- مصاريف عمومية وإدارية

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مُعدلة)
رواتب ومزايا موظفين		٤,٣٢٧,٤٦٧	٧,٧٩٧,٢٨٢
استهلاك حق استخدام الأصول	١٠- أ	١,٠٧٩,٨٧٢	٤٥٤,٠٩٢
تأمين		٥٨٣,٢٢٧	١٠٦,٩٥٤
استهلاكات ممتلكات ومعدات	٩	٣٠٦,٨١٢	١٧٩,٣٨٠
اشتراكات		٢٩١,٦٩٥	١٧٦,٧١٧
أتعاب مهنية واستشارات		٢٧٤,٨٧٦	١,١٠٧,٤٩١
ايجارات		٢١٧,٩٣٤	-
اتصالات وانترنت		١٨١,٢٩٠	١٢٤,٣٨٨
مصاريف ضريبة القيمة المضافة		١٥٧,٠٩٩	٢٩٩,٥٢٦
مصاريف مكتبية		١٣٢,٣٩٦	٥٠,٤٠٢
نظافة وصيانة		١١٦,٢٦٥	٧٣,٥٨٣
منافع التزامات الموظفين	١٣	٧٢,٥٤١	٥٩,٢١٦
أخرى		٩٢,٠٠٦	١٧٨,٨٣١
مصاريف حكومية		٥٥,٤٩٥	٦٩,٩٤٠
تدريب		١٧,١٧٧	٣٠,١٩٠
سفر وتنقلات		٦,٨٣٦	٥٢١,٠٤٣
		٧,٩١٢,٩٨٨	١١,٢٢٩,٠٣٥

١٩- مصاريف تسويق

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مصاريف تسويقية ودعائية	٣٧٠,١٠٤	٢٦٦,٣٠٠
إعلانات	-	٢٤٦,٠٩٨
	٣٧٠,١٠٤	٥١٢,٣٩٨

٢٠- إيرادات أخرى

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
أرباح بيع ممتلكات ومعدات		٢٠٩,٣٦٩	-
إيراد من تنازل طرف ذو علاقة عن رصيد مستحق على الشركة	١٢-٢	٢٠٠,٠٠٠	-
		٤٠٩,٣٦٩	-

٢١- تعديل أخطاء سنوات سابقة

قامت الشركة خلال السنة الحالية بإجراء تعديل يتعلق بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار، وذلك نتيجة لإعادة احتساب بعض عقود الإيجار. وقد ترتب على ذلك إجراء التعديلات التالية، بما في ذلك إعادة عرض المعلومات المقارنة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢١-١ أثر إعادة عرض الأرقام المقارنة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

	الرصيد قبل التعديل	التعديلات	الرصيد بعد التعديل
حق إستخدام الأصول، بالصافي	١,١٢٧,٩٧٣	(٤٩٦,٣٩٢)	**٦٣١,٥٨١**
مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول	(٤٤٩,٥٨٧)	١٤٣,٢٣٥	**(٣٠٦,٣٥٢)**
مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	(٥٩٣,٣٨٨)	٤٣٤,٣٢٠	**(١٥٩,٠٦٨)**
الخسائر المتراكمة	(١٥,٤٩٠,٦٠٦)	٨١,١٦٣	**(١٥,٤٠٩,٤٤٣)**

٢١-٢ أثر إعادة عرض الأرقام المقارنة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الآخر للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

	قبل التعديل	التعديلات	إعادة تصنيف	الرصيد بعد التعديل
تكلفة الإيرادات	-	-	(١,٠٢٠,١٥٣)	**(١,٠٢٠,١٥٣)**
مصاريف عمومية وإدارية	(١٢,٥٣٢,٣٤٥)	٢٨٣,١٥٧	١,٠٢٠,١٥٣	**(١١,٢٢٩,٠٣٥)**
تكاليف تمويل	(٩٣,٥٤٩)	٥٨,٣٨٠	-	**(٣٥,١٦٩)**

٢٢- إدارة المخاطر المالية

إن الإدارة العليا للشركة هي المسؤولية عن تأسيس إدارة المخاطر في الشركة والإشراف عليها.

تم تحديد سياسات إدارة المخاطر للشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة من أجل وضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. يتم مراجعة سياسات ونظام إدارة المخاطر بشكل منتظم لعكس التغيرات التي تطرأ في السوق ونشاط الشركة. وتهدف الشركة، من خلال التدريب ومعايير وإجراءات الإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة لفهم الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تشرف إدارة الشركة على كيفية مراقبة الإدارة للامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالشركة وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي واجهتها الشركة.

تتعرض الشركة إلى المخاطر التالية والناتجة من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

مخاطر السوق

إن أهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لمخاطر سوق رأس المال المتمثلة في مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة أدواتها المالية - ستؤثر على دخل الشركة أو قيمة امتلاكها الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق والتحكم فيها ضمن حدود مقبولة بهدف تحسين العائد. مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في معدلات أرباح السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية بسبب التغير في التصنيف الائتماني للمصدر أو الأداة المالية، أو التغير في توجهات السوق وأنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق.

تتمثل مخاطر السوق في ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفوائد ومخاطر الأسعار.

٢٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(١) مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادية حيث أن غالبية معاملاتها وأرصدتها مقومة بالريال السعودي باستثناء بعض المعاملات بالدولار الأمريكي. إن مخاطر تخفيض قيمة العملة لا تكاد تذكر لأن الدولار الأمريكي مرتبط بالريال السعودي.

(٢) مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفوائد

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار الفوائد في السوق. القيمة العادلة ومخاطر معدل الفائدة على التدفق النقدي للشركة ليست ذات صلة حيث أنها ليس لديها موجودات أو مطلوبات محملة بفائدة بإستثناء الفائدة المحملة على مطلوبات عقد الإيجار ةالتي لا تعتبر جوهرية على القوائم المالية.

(٣) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بكل أداة مالية على حدة أو على مصدرها أو نتيجة عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق. تستثمر الشركة بشكل مباشر في أدوات حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها من خلال مدير الصندوق وتراقب نتائجها والحصول على تقرير أداء بشكل دوري من مدير الصندوق بالإضافة إلى حصولها على المدخلات من فريق التقييم حول التوقعات للشركات المستثمر فيها.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. وتتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي على الذمم المدينة التجارية والنقد لدى البنوك.

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك وفقا لسياسة الشركة من خلال إيداع الرصيد لدى بنك ذو تصنيف ائتماني جيد. بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، تقوم الشركة بتقييم الجودة الائتمانية للطرف المقابل، مع الأخذ في الاعتبار مركزه المالي وتجارب التعامل السابق معه وعوامل أخرى. فيما يلي تعرض الشركة لمخاطر الائتمان كما في ٣١ ديسمبر وجميعها ذات استحقاق قصير الاجل:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الموجودات المالية		
مستحق مطلوب من طرف ذو علاقة	**٦,٠٤١,٢٥٨**	-
أرصدة مدينة أخرى	**٣٢٧,٦٥٠**	٥٠,٩٠١
نقد وما في حكمه	**٥٤,٩٢٢**	١,٢٢٧,٧٧٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١,٣٤٨,٨٠٠
ذمم مدينة	**٨,٠١٢**	٥٠,٦٦٦
	٦,٤٣١,٨٤٢	٢,٦٧٨,١٤٠

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك عن طريق مراقبتها بإنتظام، وتوفر الأموال الكافية من خلال التسهيلات البنكية والمركز الرئيسي للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة ذات الاستحقاق قصير الاجل عدا ما تم ذكره خلاف ذلك:

	أقل من سنة	أكثر من سنة	الأجمالي
المطلوبات المالية			
مطلوبات عقود الإيجار	١,٣٣٢,٥٤٨	٨٣٠,١٢٧	**٢,١٦٢,٦٧٥**
أرصدة دائنة اخرى	١٩٢,٦٤٤	-	**١٩٢,٦٤٤**

٢٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات

- لا تخضع الشركة مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية

- لا تخضع الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية حيث تقوم الشركة بمعاملاتها العادية بالريال السعودي وترى إدارة الشركة أن تعرض الشركة لمخاطر التقلب في أسعار العملات محدود جداً.

٢٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

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

إن السوق الرئيسي أو السوق 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.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أومن خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

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.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية المدرجة في هذه القوائم المالية نظراً للفترة القصيرة لهذه الأدوات المالية.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، المذكورة أدناه، وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، مصنّفةً وفق مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة. ولا يتضمن الجدول معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة، نظراً لأن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تكن هناك تحويلات بين قياسات المستوى ١ والمستوى ٢ للقيمة العادلة، ولم يكن هناك تحويلات إلى أو خارج قياسات القيمة العادلة من المستوى ٣.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
	القيمة الدفترية	**القيمة العادلة**		
		المستوى ١	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**
موجودات مالية				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-

٢٣- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
	القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
موجودات مالية				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٣٤٨,٨٠٠	١,٣٤٨,٨٠٠	-	-

٢٤- مساهمة إضافية لإطفاء الخسائر المتراكمة

في ٢٣ يونيو ٢٠٢٤م (الموافق ١٧ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ)، اجتمعت الجمعية العمومية غير العادية للشركة لمناقشة إطفاء الخسائر المتراكمة والتصويت على دعم الشركة بمبلغ وقدره ١٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتمت الموافقة بالإجماع على دعم الشركة بمبلغ وقدره ١٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لإطفاء الخسائر المتراكمة.

٢٥- الأرصدة الأفتتاحية لأرقام المقارنة

في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢، تحول الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة، مع انتقال كامل حقوقها والتزاماتها وتصنيفاتها وتراخيصها، وكافة أصولها والتزاماتها المالية والفنية والإدارية، مع الاحتفاظ باسم ورقم وتاريخ قيدها الأصلي في السجل التجاري. ونظرًا لعدم ممارستها نشاطها الرئيسي وعدم خضوعها لأي فترة زكوية أو مطالبة بإقرار مالي لدى وزارة التجارة حتى تاريخ التحول، فقد تم إدراج الأرصدة الافتتاحية المجمعة منذ التأسيس وحتى تاريخ التحول ضمن قائمة المركز المالي الافتتاحية المرفقة.

٢٦- الحسابات النقدية للعملاء

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت الشركة تحتفظ بحسابات نقدية لعملاء بمبلغ ٦٨٢,٠٦٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٢٩,٢٠٢ ريال سعودي) ليتم استخدامها في الاستثمارات نيابة عن العملاء. ، لا تُدرج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة نظراً لأن الشركة تحتفظ بها بصفة ائتمانية. يتم إيداع بعض الأرصدة النقدية للعملاء المحتفظ بها ضمن حسابات لدى البنوك بعد الحصول على موافقة مسبقة من العملاء.

٢٧- كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٤هـ، الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢م، المعدلة بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ١-١٢٩-٢٠٢٢ بتاريخ ٤ جمادي الاخر ١٤٤٤هـ، الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م. ووفقاً لهذة القواعد، حددت هيئة السوق المالية الإطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها وفقاً لما نصت عليه القواعد.

أصدرت هيئة السوق المالية تعديلات على قواعد الكفاية المالية التي دخلت حيز التنفيذ في ١٠ رمضان ١٤٤٤هـ، الموافق ١ أبريل ٢٠٢٣. تختلف متطلبات كفاية رأس المال وفقاً لأخر تعديل عن المتطلبات السابقة. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بحساب الحد الأدنى لرأس المال المطلوب ونسب كفاية رأس المال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على النحو التالي:

٢٧- كفاية رأس المال (تتمة)

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
قاعدة رأس المال:		
الشريحة الأولى لرأس المال	٦,٦١٦,٦٠٠	٤,٥٩٠,٥٥٨
الشريحة الثانية لرأس المال	-	-
إجمالي قاعدة رأس المال	٦,٦١٦,٦٠٠	٤,٥٩٠,٥٥٨
مخاطر السوق	٢٩,٠٠٥,١٨٥	٥,٩٥٧,٧٤٠
مخاطر الائتمان	-	٢,٦٩٧,٠٠٠
مخاطر التشغيل	٢٨,٥٢٥,٦٤٧	٤٦,٦١٥,٤٤٤
الأصول المرجحة بالمخاطر	٥٧,٥٣٠,٨٣٢	٥٥,٢٧٠,١٨٤
نسبة كفاية رأس المال	١١,٥٠٪	٨,٣٠٪
الحد الأدنى لنسبة كفاية رأس المال	٨٪	٨٪
الحد الأدنى لمتطلبات لكفاية رأس المال	٤,٦٠٢,٤٦٧	٤,٤٢١,٦١٥
الفائض في رأس المال	٢,٠١٤,١٣٣	١٦٨,٩٤٣

تتكون قاعدة رأس مال الشركة من:

- الشريحة الأولى لرأس المال: تتكون من رأس المال المدفوع، والأرباح المبقاه، والاحتياطيات باستثناء احتياطي إعادة التقييم، وفقاً لأحكام المادة (٥) من القواعد المعدلة والمادة (٤) من القواعد.
- الشريحة الثانية لرأس المال: تشمل أدوات رأس المال وفقاً لأحكام المادة (٦) من القواعد المعدلة والمادة (٤) من القواعد.

يتم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المرتبط بمخاطر السوق والائتمان والتسغيل وفقًا للضوابط الواردة في الفصل الثالث من قواعد الكفاية المالية. وتلتزم الشركة بالاحتفاظ برأس مال كافٍ بما يتوافق مع متطلبات هيئة السوق المالية. بحيث ألا تقل نسبة كفاية رأس المال عن النسب التالية المنصوص عليها في القواعد المعدلة.

- **نسبة (6%)** للشريحة الأولى لرأس المال، وتُحتسب بقسمة الشريحة الأولى لرأس المال على الأصول المرجحة بالمخاطر.
- **نسبة (8%)** لإجمالي رأس المال، وتُحتسب بقسمة قاعدة رأس المال على الأصول المرجحة بالمخاطر.

تهدف سياسة إدارة كفاية رأس المال في الشركة إلى الامتثال لمتطلبات هيئة السوق المالية، والحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة عاملة، والمحافظة على قاعدة رأس مال قوية.

٢٨- أحداث لاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة مهمة منذ نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تتطلب إما تعديل أو إفصاح في هذه القوائم المالية.

٢٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٧هـ، الموافق (الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٢٥م).