

شركة راز أموال للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى مساهمي شركة راز أموال للاستثمار (شركة مساهمة مغلقة)

الرأي

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

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

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

٢-٢

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى مساهمي شركة راز أموال للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ

٣١ مارس ٢٠٢٤ م

ريال سعودي	ريال سعودي	م	إيضاح
			الأصول
			الأصول المتداولة
٦,٥٣٧,٧٨٢	٣,٨٤٤,٥٩٩	٥	النقد وما في حكمه
٥٠٧,٩٨٣	٢,٥٢٠,٩٥٢	٦	المديون والأرصدة المدينة الأخرى
-	٥,١٧٣,٧٥٠	٧	الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٠٤٥,٧٦٥	١١,٥٣٩,٣٠١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٤٣٩	٧١,٠٥٠	٩	الممتلكات والمعدات
٢,٤٣٩	٧١,٠٥٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,٠٤٨,٢٠٤	١١,٦١٠,٣٥١		إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١,٦٨٧,٦٥٥	١,٤٤٥,٥٥٨	١٠	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٥٣٣,٣٢١	٢٢,٨٢٨	٨	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
١٣٧,٥٨٧	٢٥٧,٢٦٤	١١	مخصص الزكاة
٢,٣٥٨,٥٦٣	١,٧٢٥,٦٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٣,٧١٨	١٦٩,١١٤	١٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨٣,٧١٨	١٦٩,١١٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,٤٤٢,٢٨١	١,٨٩٤,٧٦٤		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٢٦٠,٥٩٢	٧٧١,٥٥٨	١٤	الاحتياطي النظامي
٢,٣٤٥,٣٣١	٤,٩٤٤,٠٢٩		الأرباح المبقة
٤,٦٠٥,٩٢٣	٩,٧١٥,٥٨٧		إجمالي حقوق المساهمين
٧,٠٤٨,٢٠٤	١١,٦١٠,٣٥١		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧,١٤٣,٢٦٤	٩,٥٨٧,١٠٢	١٥	الإيرادات
٧,٦٩٢	١٥١,٢٦٥		دخل وديعة مرابحة
<u>٧,١٥٠,٩٥٦</u>	<u>٩,٧٣٨,٣٦٧</u>		إجمالي الدخل التشغيلي
			المصاريف
(٣,٢٧٤,٩٩٠)	(٣,٣٩٩,٣٦٨)		رواتب ومزايا موظفين
(١,١٥٣,٤٥٦)	(١,٠٠٧,٩١٩)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
<u>(٤,٤٢٨,٤٤٦)</u>	<u>(٤,٤٠٧,٢٨٧)</u>		إجمالي المصاريف
٢,٧٢٢,٥١٠	٥,٣٣١,٠٨٠		الربح من العمليات الرئيسية
٢١,٠٠٠	٣٥,٨٤٨		الإيرادات الأخرى
<u>٢,٧٤٣,٥١٠</u>	<u>٥,٣٦٦,٩٢٨</u>		الربح قبل الزكاة
(١٣٧,٥٨٧)	(٢٥٧,٢٦٤)	١٠	الزكاة
<u>٢,٦٠٥,٩٢٣</u>	<u>٥,١٠٩,٦٦٤</u>		صافي ربح السنة / الفترة
<u>٢,٦٠٥,٩٢٣</u>	<u>٥,١٠٩,٦٦٤</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة / للفترة

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
٢,٦٠٥,٩٢٣	٢,٦٠٥,٩٢٣	-	-
٢,٦٠٥,٩٢٣	٢,٦٠٥,٩٢٣	-	-
-	(٢٦٠,٥٩٢)	٢٦٠,٥٩٢	-
٤,٦٠٥,٩٢٣	٢,٣٤٥,٣٣١	٢٦٠,٥٩٢	٢,٠٠٠,٠٠٠
٤,٦٠٥,٩٢٣	٢,٣٤٥,٣٣١	٢٦٠,٥٩٢	٢,٠٠٠,٠٠٠
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
٥,١٠٩,٦٦٤	٥,١٠٩,٦٦٤	-	-
٥,١٠٩,٦٦٤	٥,١٠٩,٦٦٤	-	-
-	(٥١٠,٩٦٦)	٥١٠,٩٦٦	-
٩,٧١٥,٥٨٧	٤,٩٤٤,٠٢٩	٧٧١,٥٥٨	٤,٠٠٠,٠٠٠

للفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢ م

إصدار رأس المال

صافي ربح الفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

المحول الى الاحتياطي النظامي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في بداية السنة

زيادة رأس المال (إيضاح ١٣)

صافي ربح السنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

المحول الى الاحتياطي النظامي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الفترة من ١٦ نوفمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٢,٧٤٣,٥١٠	٥,٣٦٦,٩٢٨		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٥١٥	٥,٧٢٠	٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٨٣,٧١٨	٨٥,٣٩٦	١٢	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٨٢٧,٧٤٣	٥,٤٥٨,٠٤٤		
١,٦٨٧,٦٥٥	(٢,٠١٢,٩٦٩)		التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(٥٠٧,٩٨٣)	(٢٤٢,٠٩٧)	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٣٣,٣٢١	(٥٠٩,٧٩٠)	٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٣٧,٥٨٧)	١١	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤,٥٤٠,٧٣٦	٢,٥٥٥,٦٠١		الزكاة المدفوعة
			النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢,٩٥٤)	(٧٥,٠٣٤)	٩	الأنشطة الاستثمارية
			إضافات إلى الممتلكات والمعدات
-	(٥,١٧٣,٧٥٠)		إضافات إلى الاستثمارات المكتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٩٥٤)	(٥,٢٤٨,٠٨٤)		النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢,٠٠٠,٠٠٠	-		النشاط التمويلي
٢,٠٠٠,٠٠٠	-		إصدار رأس المال
٦,٥٣٧,٧٨٢	(٢,٦٩٣,١٨٣)		صافي النقدية الناتجة من النشاط التمويلي
-	٦,٥٣٧,٧٨٢		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٦,٥٣٧,٧٨٢	٣,٨٤٤,٥٩٩		النقد وما في حكمه في بداية السنة/الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة/الفترة
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٣	المعاملات غير النقدية الهامة
			زيادة رأس المال من خلال التحويل من الأرباح المبقاة

١- معلومات حول الشركة

شركة راز أموال للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٤٢٤٥٩ بتاريخ ٩ صفر ١٤٤٣هـ (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٢١م) الصادر بمدينة الرياض.

إن الشركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بموجب ترخيص رقم (٢٢-٢١٢٢٧) لممارسة نشاط إدارة الاستثمارات، وتقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية.

يقع المركز الرئيسي في مدينة الرياض - طريق الأمير سعود بن عبدالعزيز بن محمد - حي المصيف.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي تم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

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

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

- تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة والالتزامات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١.
- التزامات الإيجار في عقود البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.
- الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧.
- عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١.
- بيع الأصول أو المساهمة فيها بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

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

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للمنافع المحددة للموظفين على عددٍ من العوامل التي يتم تحديدها على أساس اكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. وتتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي التكلفة (الدخل) لنهاية الخدمة معدل الخصم. علماً بأن أي تغييرات في هذه الافتراضات ستؤثر على القيمة الدفترية للمنافع المحددة للموظفين.

تُحدد الشركة معدل الخصم المناسب في نهاية كل عام؛ وهو سعر الفائدة المستخدم لتحديد القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والذي يُتوقع أن يكون لازماً لسداد الالتزامات.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

الالتزامات الطارئة

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

مبدأ الاستمرارية

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

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

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

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

تُصنَّف الشركة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

- يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للسنة المالية المُفصَّح عنها؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للسنة المالية المُفصَّح عنها.

وتُصنَّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

النقد وما في حكمه

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

الأدوات المالية

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

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

الإثبات المبدئي والقياس

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

الأصول المالية

الإثبات اللاحق للأصول المالية

لدى الشركة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

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

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

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

الاستثمارات في الأسهم المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

تشتمل الاستثمارات في الأسهم المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الخاصة بالشركة على الاستثمارات في الأسهم.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

عمليات إعادة التصنيف

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

التوقف عن إثبات الأصول المالية

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

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

المطلوبات المالية

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

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على الأرصدة الدائنة أخرى.

الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المُطفأة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والمعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وعندما يتم انشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل الشركة؛ ويستثنى من ذلك جميع التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وأي تكاليف لدراسة الجدوى، فتحمل على المصاريف عند تكبدها إلا إذا كانت تتعلق بأصلٍ محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

تضيف الشركة إلى القيمة الدفترية لبند الممتلكات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكاليفها إذا كان من المتوقع أن يُدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للشركة؛ ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المُستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى مباشرةً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

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

ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستيعادات بمقارنة حصيلة الاستيعادات مع القيمة الدفترية وتدرج في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. وتعتبر قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للاعتراف بها كأجهزة وأثاث ومعدات مكتبية عندما تتوقع الشركة استخدامها خلال أكثر من عام واحد. ويتم إجراء التحويلات إلى فئة الأصول التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصول وتعديلها على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة مالية. ويتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام مُعترف به مبدئياً وذلك عند استيعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرج أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي حصيلة الاستيعادات والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

عقود الإيجار

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

الشركة كمتأجر

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

(١) حق استخدام الأصول

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

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

(٢) التزامات عقود الإيجار

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

٢) التزامات عقود الإيجار (تتمة)

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

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل سنة مالية. يتم إظهار عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المركز المالي مع إثبات الزيادة أو النقص ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة ولن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقلب الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة.

تتكون موجودات أو التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة الحالية لموجودات البرنامج التي يجب أن تسدد منها الالتزامات. وفي الوقت الحاضر، إن البرنامج غير ممول ولا يوجد له أية موجودات.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخصصات

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

الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

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

ضريبة القيمة المضافة

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

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناء على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقا للسياسات المحاسبية للشركة، ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في إحتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة، كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المسافر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لأغراض وإفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

إثبات الإيرادات

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

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

إيرادات خدمات إدارة الأصول من الصناديق الاستثمارية

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات إدارة الأصول على مدى زمني وعلى أساس اتفاقيات الإدارة. يتم احتساب إيرادات الإدارة كنسبة مئوية من قيمة الأصول التي تديرها الشركة أو نسبة مئوية من إجمالي الاشتراكات أو من صافي الأصول. تقدر الشركة مبلغ المقابل الذي تستحقه مقابل خدماتها. وبما أن أتعاب الإدارة غير خاضعة للعدول، لا تتوقع الإدارة حدوث أي عكس ملحوظ في الإيرادات التي تم إثباتها مسبقاً.

إيرادات رسوم الهيكل والاشتراكات من الصناديق الاستثمارية

يتم الاعتراف بالإيرادات من رسوم الهيكل والاشتراك عند الاشتراك في الصندوق ، ويتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة من الزمن (وقت الاشتراك).

إيرادات الخدمات الاستشارية

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات الاستشارية عند تقديم الخدمة وقبولها من العميل ، ويتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة من الزمن (عند تأدية الخدمة).

الدخل من ودائع مريحة

يتم إثبات الدخل من دائع المريحة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

المصروفات

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

المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي استخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما للأصول والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناء على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

شركة راز أموال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	حسابات بنكية جارية
٦,٥٣٧,٧٨٢	٣,٨٤٤,٥٩٩	
<u>٦,٥٣٧,٧٨٢</u>	<u>٣,٨٤٤,٥٩٩</u>	

٦- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	المدينون - أتعاب إدارة مستحقة (*) مصاريف مدفوعة مقدماً ذمم مدينة دفعات مقدمة للموردين سلف الموظفين أخرى
٣٢٥,٠٠٠	٢,٢٨٨,٦٧١	
١١٣,٥٨٩	١٥٢,٧٧٦	
٣٧,٢٩٧	٣٨,٢٨٠	
-	٣١,٤٧٣	
٣٠,٣١٤	٣,٠٠٠	
١,٧٨٣	٦,٧٥٢	
<u>٥٠٧,٩٨٣</u>	<u>٢,٥٢٠,٩٥٢</u>	

(*) إن أرصدة المدينون مستحقة لفترة نفل عن ٩٠ يوماً وقد تم تحصيلها بالكامل لاحقاً لنهاية السنة.

٧- الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	استثمارات في شركات (١) استثمارات في صناديق استثمارية (٢)
-	٤,١٧٣,٧٥٠	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	
<u>-</u>	<u>٥,١٧٣,٧٥٠</u>	

(١) تمثل استثمارات الشركة في حصص شركات غير مدرجة في السوق السعودي. وتنشط تلك الشركات في قطاعات الترفيه والذكاء الاصطناعي والتعليم.

(٢) تمثل الاستثمارات في صناديق استثمارية خاصة مغلقة - أسهم ملكية خاصة. وتستثمر تلك الصناديق في قطاعات مثل الذكاء الاصطناعي والصحة.

تم الاستحواذ على الاستثمارات أعلاه بتاريخ قريب من تاريخ قائمة المركز المالي وبالتالي فإن القيمة العادلة لهذه الاستثمارات تقارب قيمتها الدفترية.

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الرصيد كما في
		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
صناديق استثمارية خاصة مغلقة مدارة من قبل الشركة	إيرادات أتعاب إدارة	٧,٩١٢,٢٠٢	٢,٢٩٩,٨٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي
	إيرادات رسوم الهيكلية من الصناديق الاستثمارية	١٠٧,٠٠٠	٣,٩٣٣,٥٠٠	
	إيرادات رسوم الاشتراك من الصناديق الاستثمارية	١٠٠,٤٠٠	١٦٠,٣٠٠	٣٢٥,٠٠٠
شركة راز القابضة (الشركة القابضة النهائية)	إيرادات أتعاب خدمات استشارية	١,٣١٨,١٠٠	٣٧٠,٠٠٠	٢,١٢٧,٦٧١
	مصرفات مدفوعة بالإنابة تمويل	-	١,٠٢٨,٤٠٩	(٥٣١,٥٩٦)
	مصرفات مدفوعة بالإنابة	-	١٢٦,٨٢١	١٥٦,٤٧٢
عبدالله الزامل (الرئيس التنفيذي)	مصرفات مدفوعة بالإنابة	-	١,٧٢٥	(١,٧٢٥)
شركة إبداع للاستشارات (شركة شقيقة)	مشتريات	٢٢,٨٢٨	-	(٢٢,٨٢٨)

شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يتم اعتماد العمليات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط الخاصة بها من قبل مجلس الإدارة في الشركة. إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مضمونة ولا تحمل أي عمولة ويتم تسويتها نقداً.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

يتم تعريف موظفي الإدارة الرئيسيين على أنهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر). بلغت تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين كالتالي:

الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
٩٢٩,٤٣٠	٩٨٩,٣١٦	منافع ما بعد التوظيف
٤٤,٦١٠	٤١,١٠٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٤,٥٠٠	٤٥,٥٠٠	
١,٠٠٨,٥٤٠	١,٠٧٥,٩٢٥	

شركة راز أموال للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- الممتلكات والمعدات

الإجمالي م ٢٠٢٣ ريال سعودي	تحسينات على مباني مستأجرة ريال سعودي	الأثاث والمفروشات ريال سعودي	الأجهزة المكتبية ريال سعودي	
				التكلفة:
٢,٩٥٤	-	-	٢,٩٥٤	الرصيد في بداية السنة
٧٥,٠٣٤	٢٧,١٤٤	٣٢,٤٥٢	١٥,٤٣٨	الإضافات
(٧٠٣)	-	-	(٧٠٣)	الاستبعادات
٧٧,٢٨٥	٢٧,١٤٤	٣٢,٤٥٢	١٧,٦٨٩	التكلفة في نهاية السنة
				الاستهلاك المتراكم:
٥١٥	-	-	٥١٥	الرصيد كما في بداية السنة
٥,٧٢٠	١,٨١٥	٢,١٦٩	١,٧٣٦	الإضافات
-	-	-	-	الاستبعادات
٦,٢٣٥	١,٨١٥	٢,١٦٩	٢,٢٥١	الرصيد في نهاية السنة
٧١,٠٥٠	٢٥,٣٢٩	٣٠,٢٨٣	١٥,٤٣٨	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				التكلفة:
٢,٩٥٤	-	-	٢,٩٥٤	الإضافات
٢,٩٥٤	-	-	٢,٩٥٤	التكلفة في نهاية الفترة
				الاستهلاك المتراكم
٥١٥	-	-	٥١٥	الإضافات
٥١٥	-	-	٥١٥	الرصيد في نهاية الفترة
٢,٤٣٩	-	-	٢,٤٣٩	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

حمل قسط الاستهلاك على المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

١٠- الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

م ٢٠٢٢ ريال سعودي	م ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٧٣,٤٩٣	الرواتب والمكافآت المستحقة
٥٨٣,٣٩٦	٣٣٩,١٤١	ضريبة القيمة المضافة
٤٧,٩٤٢	١٢,٥٠٠	مصاريف مستحقة الدفع
٥٣,٥٠٤	١٢٥	الدائون التجاريون
٢,٨١٣	٢٠,٢٩٩	أخرى
١,٦٨٧,٦٥٥	١,٤٤٥,٥٥٨	

١١ - الزكاة

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

الوعاء الزكوي

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,٨٤٠,٠٨٣	٦,٤٥٥,٠٧٩	صافي ربح السنة / الفترة المعدل
٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٧٦٠,١٦٣	إجمالي حقوق المساهمين ومصادر التمويل الداخلية
(٢,٤٣٩)	(٧١,٠٥١)	أصول طويلة الأجل فائضة عن مصادر التمويل الخارجية
٤,٨٣٧,٦٤٤	١١,١٤٤,١٩١	
٢,٥٨٣,١٤٧	٤,٦٨٩,١١٢	وعاء الزكاة التقريبي للسنة / للفترة قبل حساب صافي الربح المعدل
٢,٨٤٠,٠٨٣	٦,٤٥٥,٠٧٩	صافي الربح المعدل للسنة / للفترة
٥,٤٢٣,٢٣٠	١١,١٤٤,١٩١	وعاء الزكاة التقريبي

تستحق الزكاة بنسبة ٥,٧٨٪ من وعاء الزكاة التقريبي باستثناء الربح المعدل للسنة. وتحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من الربح المعدل.

حركة مخصص الزكاة:

الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	١٣٧,٥٨٧	الرصيد في بداية السنة/الفترة
١٣٧,٥٨٧	٢٥٧,٢٦٤	المحمل للسنة/الفترة
-	(١٣٧,٥٨٧)	المبالغ المسددة
١٣٧,٥٨٧	٢٥٧,٢٦٤	كما في نهاية السنة

الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي الأول إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادة الزكوية. لم تستلم الشركة أية ربط زكوي بعد.

١٢ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المنافع المحددة للموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة.

كانت حركة التزامات المنافع المحددة للموظفين كما يلي:

الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٨٣,٧١٨	الرصيد في بداية السنة/الفترة
٨٣,٧١٨	٨٥,٣٩٦	المحمل للسنة/الفترة
٨٣,٧١٨	١٦٩,١١٤	كما في نهاية السنة

شركة راز أموال للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣- رأس المال
حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، (٢٠٢٢م: ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

قررت الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٦ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠٢٣م) زيادة رأس مال الشركة من ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ الزيادة من الأرباح المبقاة. واکتملت الاجراءات النظامية المتعلقة بهذه الزيادة خلال عام ٢٠٢٣م.

١٤- الاحتياطي النظامي
دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣م. ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات الصادر في عام ١٤٣٧ هـ ويلغي كل ما يتعارض معه من أحكام. وعلى الشركات القائمة عند نفاذ النظام تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لا تزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام. لم تقم الشركة بتحديث نظامها الأساسي بعد ليتوافق مع أحكام النظام الجديد وعليه فقد تم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة الحالية لحساب الاحتياطي.

علماً أنه بعد تحديث النظام الأساسي حسب النظام الجديد فإن رصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة سوف يخضع لقرار المساهمين مستقبلاً سواء بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المبقاة.

١٥- الإيرادات

الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢,٢٩٩,٨٩٩	٧,٩١٢,٢٠٢	إيرادات اتعاب الإدارة من الصناديق الاستثمارية – على مدى زمني
٧٤٩,٥٦٥	١,٤٦٧,٥٠٠	إيرادات أتعاب خدمات استشارية – عند نقطة من الزمن
٣,٩٣٣,٥٠٠	١٠٧,٠٠٠	إيرادات رسوم الهيكلية من الصناديق الاستثمارية – عند نقطة من الزمن
١٦٠,٣٠٠	١٠٠,٤٠٠	إيرادات رسوم الاشتراك من الصناديق الاستثمارية – عند نقطة من الزمن
<u>٧,١٤٣,٢٦٤</u>	<u>٩,٥٨٧,١٠٢</u>	

١٦- المصاريف العمومية والإدارية

الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٠٢,٠٣٢	٢٧٣,٩٥٠	الأتعاب المهنية والقانونية
٩١,٨٦٣	١٧٥,٧٢٩	رسوم التأمين
-	١٦٠,٦٠٠	الإيجارات قصيرة الأجل
٣,٥٧٢	٩٧,٠١٦	مصاريف السفر
٦٣,٠٠١	٨٢,٥٣٣	الرسوم الحكومية
٨٨,٣٥٧	٧٣,٦٢١	مصاريف التدريب والتطوير
٢,٩٦٢	٥٢,٣٣١	مصاريف التقنية
٣٤,٥٠٠	٤٥,٥٠٠	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٨)
٣٢,٢٨٢	٢٣,١٩٧	المصاريف المكتبية
٣٥,٥٠٠	١٤,٠٠٠	الدعاية والإعلان
٥١٥	٥,٧٢٠	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٩)
-	٥٨٣	الاتصالات والخدمات
٣٩٧,٥٣٠	-	مصروفات التقييم
٢٧٢,٠٠٠	-	الخدمات الاستشارية
٢٩,٣٤٢	٣,١٣٩	أخرى
<u>١,١٥٣,٤٥٦</u>	<u>١,٠٠٧,٩١٩</u>	

١٧-

القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من النقد وما في حكمه والمدينين والاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من المبالغ المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدينين والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والمبالغ المستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

إن الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقع ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

(أ) الموجودات المالية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٦,٥٣٧,٧٨٢	٣,٨٤٤,٥٩٩	الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٥٠٧,٩٨٣	٢,٥٢٠,٩٥٢	النقد وما في حكمه المدينون والأرصدة المدبنة الأخرى
٧,٠٤٥,٧٦٥	٦,٣٦٥,٥٥١	إجمالي الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
-	٥,١٧٣,٧٥٠	الموجودات المالية بالقيمة العادلة
		الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٠٤٥,٧٦	١١,٥٣٩,٣٠١	إجمالي الموجودات المالية

(ب) المطلوبات المالية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٦٨٧,٦٥٥	١,٤٤٥,٥٥٨	المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٥٣٣,٣٢١	٢٢,٨٢٨	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
٢,٢٢٠,٩٧٦	١,٤٦٨,٣٨٦	إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة.

إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

مخاطر السوق

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

(أ) مخاطر العملات

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

(ب) مخاطر أسعار العمولات بشأن التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تنشأ مخاطر أسعار العمولات عن آثار التقلبات في معدلات العمولة السائدة في الأسواق بشأن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية والتدفقات النقدية المستقبلية. لا تخضع الشركة حالياً لمخاطر أسعار العمولات.

١٧- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

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

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

مخاطر الائتمان

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

اعتماد القوائم المالية

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