

شركة راز أموال للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| رقم الصفحة | الفهرس |
|------------|--|
| ٢-١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الربح والخسارة والنخل الشامل الآخر |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٢٢ - ٧ | إيضاحات حول القوائم المالية |

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة راز أموال للاستثمار (شركة مساهمة مقفلة) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، 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 بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها 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 المعتمدة 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 والنظام الأساسي للشركة، 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 تقويم 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 وتقويم 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.
- 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.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادًا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقًا 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلًا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشيبيني
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
التاريخ: ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م

| ريال سعودي | ريال سعودي | إيضاح | |
|------------|------------|-------|---|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٣,٨٤٤,٥٩٩ | ٧,٠٧٢,٣٠٢ | ٥ | النقد وما في حكمه |
| ٢,٥٢٠,٩٥٢ | ١,٠٩٠,٣٠٥ | ٦ | المديون والأرصدة المدينة الأخرى |
| | | | الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٤٢١,٧١٠ | ٧ | - الجزء المتداول |
| ٢,١٧٣,٧٥٠ | ٧,٦٦٤,٤٠٠ | ٨ | الدفوعات المقدمة للاستثمار |
| - | ٥٩٢,٢٥٠ | ١١ | المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة |
| ٩,٥٣٩,٣٠١ | ١٧,٨٤٠,٩٦٧ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| | | | الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٧,١٢٧,١٧٩ | ٧ | - الجزء غير المتداول |
| ٧١,٠٥٠ | ٤٠٢,٥٦٦ | ٩ | الممتلكات والمعدات |
| ٧١,٠٥٠٢,٠ | ٧,٥٢٩,٧٤٥ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ١١,٦١٠,٣٥١ | ٢٥,٣٧٠,٧١٢ | | إجمالي الأصول |
| | | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ١,٤٤٥,٥٥٨ | ٦,٠٥٧,٦٢٧ | ١٠ | الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٢٢,٨٢٨ | ٢,٢٥٦,٥٣٦ | ١١ | المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة |
| ٢٥٧,٢٦٤ | ٢٤٦,٣٤٤ | ١٢ | مخصص الزكاة |
| ١,٧٢٥,٦٥٠ | ٨,٥٦٠,٥٠٧ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ١٦٩,١١٤ | ٣٥٧,٢٨٥ | ١٣ | التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| ١٦٩,١١٤ | ٣٥٧,٢٨٥ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| ١,٨٩٤,٧٦٤ | ٨,٩١٧,٧٩٢ | | إجمالي المطلوبات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ١٤ | رأس المال |
| ٧٧١,٥٥٨ | ٧٧١,٥٥٨ | ١٥ | الاحتياطي |
| ٤,٩٤٤,٠٢٩ | ٧,٦٨١,٣٦٢ | | الأرباح المبقاة |
| ٩,٧١٥,٥٨٧ | ١٦,٤٥٢,٩٢٠ | | إجمالي حقوق المساهمين |
| ١١,٦١٠,٣٥١ | ٢٥,٣٧٠,٧١٢ | | إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين |

| ٢٠٢٣ م ريال سعودي | ٢٠٢٤ م ريال سعودي | إيضاح | |
|----------------------|----------------------|-------|---|
| ٩,٥٨٧,١٠٢ | ١٠,٠٦١,٧٩٦ | ١٦ | الإيرادات |
| ١٥١,٢٦٥ | ١١,٠١٤ | | دخل وديعة مرابحة |
| - | ١,٩٢٣,٨٨٩ | | الربح غير المحقق من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة |
| ٩,٧٣٨,٣٦٧ | ١١,٩٩٦,٦٩٩ | | إجمالي الدخل التشغيلي |
| (٣,٣٩٩,٣٦٨) | (٣,٥٦٣,٢٧١) | | المصاريف |
| (١,٠٠٧,٩١٩) | (١,٣٨٠,٦١٦) | ١٧ | رواتب ومزايا موظفين |
| - | (١٢,٥٢٧) | | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٤,٤٠٧,٢٨٧) | (٤,٩٥٦,٤١٤) | | تكاليف التمويل |
| ٥,٣٣١,٠٨٠ | ٧,٠٤٠,٢٨٥ | | إجمالي المصاريف |
| ٣٥,٨٤٨ | ١٥,٠٠٠ | | الربح من العمليات الرئيسية |
| ٥,٣٦٦,٩٢٨ | ٧,٠٥٥,٢٨٥ | | الإيرادات الأخرى |
| (٢٥٧,٢٦٤) | (٢٤٦,٤١٤) | ١٢ | الربح قبل الزكاة |
| ٥,١٠٩,٦٦٤ | ٦,٨٠٨,٨٧١ | | الزكاة |
| - | (٧١,٥٣٨) | | صافي ربح السنة |
| ٥,١٠٩,٦٦٤ | ٦,٧٣٧,٣٣٣ | | الدخل الشامل الأخر |
| | | | الخسائر الاكتوارية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين |
| | | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |

| الإجمالي ريال سعودي | الأرباح المبقاة ريال سعودي | الاحتياطي ريال سعودي | رأس المال ريال سعودي | |
|------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------|
| ٤,٦٠٥,٩٢٣ | ٢,٣٤٥,٣٣١ | ٢٦٠,٥٩٢ | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| - | (٢,٠٠٠,٠٠٠) | - | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | زيادة رأس المال |
| ٥,١٠٩,٦٦٤ | ٥,١٠٩,٦٦٤ | - | - | صافي ربح السنة |
| ٥,١٠٩,٦٦٤ | ٥,١٠٩,٦٦٤ | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| - | (٥١٠,٩٦٦) | ٥١٠,٩٦٦ | - | المحول الى الاحتياطي |
| ٩,٧١٥,٥٨٧ | ٤,٩٤٤,٠٢٩ | ٧٧١,٥٥٨ | ٤,٠٠٠,٠٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٩,٧١٥,٥٨٧ | ٤,٩٤٤,٠٢٩ | ٧٧١,٥٥٨ | ٤,٠٠٠,٠٠٠ | في ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| - | (٤,٠٠٠,٠٠٠) | - | ٤,٠٠٠,٠٠٠ | زيادة رأس المال |
| ٦,٨٠٨,٨٧١ | ٦,٨٠٨,٨٧١ | - | - | صافي ربح السنة |
| (٧١,٥٣٨) | (٧١,٥٣٨) | - | - | الخسارة الشاملة الأخرى للسنة |
| ٦,٧٣٧,٣٣٣ | ٦,٧٣٧,٣٣٣ | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| ١٦,٤٥٢,٩٢٠ | ٧,٦٨١,٣٦٢ | ٧٧١,٥٥٨ | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

| ٢٠٢٣ م ريال سعودي | ٢٠٢٤ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|---|
| ٥,٣٦٦,٩٢٨ | ٧,٠٥٥,٢٨٥ | الأنشطة التشغيلية |
| | | الربح قبل الزكاة |
| | | التعديلات لـ: |
| | | الربح غير المحقق من الأصول المالية بالقيمة العادلة من |
| - | (١,٩٢٣,٨٨٩) | خلال الربح والخسارة |
| ٨٥,٣٩٦ | ١١٩,٨٩٢ | مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| ٥,٧٢٠ | ٧٧,٧٤١ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ٥,٤٥٨,٠٤٤ | ٥,٣٢٩,٠٢٩ | |
| | | التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية: |
| (٢,٠١٢,٩٦٦) | ١,٤٣٠,٦٤٧ | المديون والأرصدة المدينة الأخرى |
| (٢٤٢,٠٩٧) | ٤,٦١٢,٠٦٩ | الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| (٥٠٩,٧٩٠) | ١,٦٤١,٤٥٨ | المبالغ المستحقة من (إلى) الجهات ذات العلاقة |
| (١٣٧,٥٨٧) | (٢٥٧,٣٣٤) | الزكاة المدفوعة |
| - | (٣,٢٥٩) | التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين |
| ٢,٥٥٥,٦٠١ | ١٢,٧٥٢,٦١٠ | النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | الأنشطة الاستثمارية |
| (٧٥,٠٣٤) | (٤٠٩,٢٥٧) | إضافات إلى الممتلكات والمعدات |
| | | إضافات إلى الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال |
| (٣,٠٠٠,٠٠٠) | (٣,٦٢٥,٠٠٠) | الربح أو الخسارة |
| (٢,١٧٣,٧٥٠) | (٥,٤٩٠,٦٥٠) | الدفوعات المقدمة للاستثمار |
| (٥,٢٤٨,٧٨٤) | (٩,٥٢٤,٩٠٧) | النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| (٢,٦٩٣,١٨٣) | ٣,٢٢٧,٧٠٣ | صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه |
| ٦,٥٣٧,٧٨٢ | ٣,٨٤٤,٥٩٩ | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| ٣,٨٤٤,٥٩٩ | ٧,٠٧٢,٣٠٢ | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |

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 والاستثمارات المكتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل أيضاً 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.

- 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)

تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية المكتسبة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي من الأسواق المالية النشطة تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم ملائمة تشتمل على طريقة التدفقات النقدية المخصومة تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على اعتبارات تتعلق بالمدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغيير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن يؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

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 تقويم 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 جوهرى 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. وتُعدّ الأصول متداولة عندما:

- يُتوقع تسبيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- يُتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للسنة المالية المُفصّل 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 المُفصّل عنها.

وتُصنّف 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.

تُصنّف 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 المُفصّل عنها؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للسنة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف 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، حسبما 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 الذمم المدينة 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 اثبات 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 الأولى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة التي تم جمعها سابقاً في احتياطي إعادة تقويم الاستثمارات إلى قائمة الدخل، لكن تحول إلى الأرباح المبقة.

المطلوبات المالية

تصنف الشركة المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مفاة 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 الأولى لها.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على الأرصدة الدائنة أخرى.

الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المُطفأة.

التوقف عن اثبات المطلوبات المالية

يتوقف التوقف عن اثبات 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 آن واحد.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المتلكات والمعدات

تُدرج المتلكات 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 لبيد المتلكات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبّد تلك التكلفة 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.

يُحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على سنوات الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وذلك على النحو التالي. تظهر المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة، ولا تستهلك.

| <u>السنوات</u> | <u>فئة المتلكات والمعدات</u> |
|-----------------------------------|---------------------------------|
| ٥ سنوات | السيارات |
| ١٠ سنوات | الأجهزة المكتبية |
| ١٠ سنوات | الأثاث والمفروشات |
| ١٠ سنوات أو عقد الإيجار أيهما أقل | التحسينات على المباني المستأجرة |

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 المتلكات 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 كمستأجر

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 لالتزامات 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، فيحسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدّر للأصل. يخضع حق استخدام الأصول كذلك لانخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "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.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

٢) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة 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.

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 يُعدُّ تحديده بشكل فوري. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس مستوى تراكم الفائدة ويُخفف حسب دفعات الإيجار المسددة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات 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 بصفة عامة 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 التقييم 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.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

منافع الموظفين

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة في 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 للالتزامات 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.

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 يُعْتَرَفُ بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعْرَضُ 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، يُعْتَرَفُ 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 يُعْتَرَفُ 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 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 مصلحتهم 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.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

• 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.

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً 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 | التزام 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 اثباتها مسبقاً.

إيرادات رسوم الهيكلية والاشتراكات من الصناديق الاستثمارية

يتم الاعتراف بالإيرادات من رسوم الهيكلية 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، ويتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة من الزمن (عند تأدية الخدمة).

الدخل من ودائع مرابحة

يتم إثبات الدخل من دائع المرابحة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

المصروفات

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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.

٥- النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه من الأرصدة النقدية لدى البنوك والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية في القيمة العادلة.

٦- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

| ٢٠٢٣ م ريال سعودي | ٢٠٢٤ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|-----------------------------------|
| ٢,٢٨٨,٦٧١ | ٦٦٧,٠٠٠ | المدينون |
| ١٥٢,٧٧٦ | ٢٥٥,٢٧٢ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٣,٠٠٠ | ١٣٠,٣٣٦ | سلف الموظفين |
| ٣٨,٢٨٠ | ٣٥,٩٧٢ | المصاريف الحكومية المدفوعة مقدماً |
| ٣١,٤٧٣ | - | دفعات مقدمة للموردين |
| ٦,٧٥٢ | ١,٧٢٥ | أخرى |
| <u>٢,٥٢٠,٩٥٢</u> | <u>١,٠٩٠,٣٠٥</u> | |

٧- الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي مخلص الاستثمارات المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

| الربح غير المحقق | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | |
|------------------|------------------------------------|------------------|--|
| | القيمة العادلة | التكلفة | |
| ١,٥٠٢,١٧٩ | ٧,١٢٧,١٧٩ | ٥,٦٢٥,٠٠٠ | شركة فلك الحلول لأنظمة تقنية المعلومات |
| ٤٢١,٧١٠ | ١,٤٢١,٧١٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | صندوق تكنولوجيا الرعاية الصحية والذكاء الاصطناعي لرأس المال الوطني |
| <u>١,٩٢٣,٨٨٩</u> | <u>٨,٥٤٨,٨٨٩</u> | <u>٦,٦٢٥,٠٠٠</u> | |
| الربح غير المحقق | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | |
| | القيمة العادلة | التكلفة | |
| - | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | شركة فلك الحلول لأنظمة تقنية المعلومات |
| - | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | صندوق تكنولوجيا الرعاية الصحية والذكاء الاصطناعي لرأس المال الوطني |
| <u>-</u> | <u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u> | |

٧- الاستثمارات المكتتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

(١) إن شركة فك الحلول لأنظمة تقنية المعلومات هي شركة ذات مسؤولية محدودة وغير مدرجة والتي تنشط في قطاع الترفيه والنكاه الاصطناعي والترفيه.

(٢) إن صندوق تكنولوجيا الرعاية الصحية والنكاه الاصطناعي لرأس المال الوطني هو صندوق استثماري مغلق ومدار من قبل الشركة والذي يستثمر في شركات تنشط في قطاع النكاه الاصطناعي والصحة.

إن حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

| ٢٠٢٣ م ريال سعودي | ٢٠٢٤ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|---|
| - | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | القيمة العادلة في بداية السنة |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٦٢٥,٠٠٠ | شراء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| - | ١,٩٢٣,٨٨٩ | الربح غير المحقق من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٨,٥٤٨,٨٨٩ | القيمة العادلة في نهاية السنة |

هذا وقد تم تبويب الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

| ٢٠٢٣ م ريال سعودي | ٢٠٢٤ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|--------------------|
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٧,١٢٧,١٧٩ | الجزء غير المتداول |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٤٢١,٧١٠ | الجزء المتداول |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٨,٥٤٨,٨٨٩ | |

٨- الدفعات المقدمة للاستثمار

يمثل هذا البند دفعات مقدمة مقابل حصص في شركات غير مدرجة. لا تزال هذه الاستثمارات في مرحلة مذكرات اتفاق مبسط لحقوق الملكية المستقبلية. تعمل هذه الشركات في قطاعات التقنية المالية والتعليم.

٩- الممتلكات والمعدات

| الإجمالي ٢٠٢٤ م ريال سعودي | تحسينات على مباني مستأجرة ريال سعودي | الأثاث والمفروشات ريال سعودي | الأجهزة المكتبية ريال سعودي | السيارات ريال سعودي | |
|----------------------------------|--|---------------------------------|--------------------------------|------------------------|--|
| ٧٧,٢٨٥ | ٢٧,١٤٤ | ٣٢,٤٥٢ | ١٧,٦٨٩ | - | التكلفة: |
| ٤٠٩,٢٥٧ | - | - | ٢,٣٠٠ | ٤٠٦,٩٥٧ | في ١ يناير ٢٠٢٤ م الإضافات |
| ٤٨٦,٥٤٢ | ٢٧,١٤٤ | ٣٢,٤٥٢ | ١٩,٩٨٩ | ٤٠٦,٩٥٧ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٦,٢٣٥ | ١,٨١٥ | ٢,١٦٩ | ٢,٢٥١ | - | الاستهلاك المتراكم: |
| ٧٧,٧٤١ | ٥,٤٤٤ | ٦,٥٠٨ | ٣,٥٧٥ | ٦٢,٢١٤ | في ١ يناير ٢٠٢٤ م المحمل للسنة |
| ٨٣,٩٧٦ | ٧,٢٥٨ | ٨,٦٧٨ | ٥,٨٢٦ | ٣٤٤,٧٤٣ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٤٠٢,٥٦٦ | ١٩,٨٨٦ | ٢٣,٧٧٤ | ١٤,١٦٣ | ٣٤٤,٧٤٣ | صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

شركة راز أموال للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩- الممتلكات والمعدات

| الإجمالي م ٢٠٢٣ ريال سعودي | تحسينات على مباني مستأجرة ريال سعودي | الأثاث والمفروشات ريال سعودي | الأجهزة المكتبية ريال سعودي | السيارات ريال سعودي | |
|----------------------------------|--|---------------------------------|--------------------------------|------------------------|--|
| | | | | | التكلفة: |
| ٢,٩٥٤ | - | - | ٢,٩٥٤ | - | في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| ٧٥,٠٣٤ | ٢٧,١٤٤ | ٣٢,٤٥٢ | ١٥,٤٣٨ | - | الإضافات |
| (٧٠٣) | - | - | (٧٠٣) | - | الاستبعادات |
| ٧٧,٢٨٥ | ٢٧,١٤٤ | ٣٢,٤٥٢ | ١٧,٦٨٩ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| | | | | | الاستهلاك المتراكم: |
| ٥١٥ | - | - | ٥١٥ | - | في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| ٥,٧٢٠ | ١,٨١٥ | ٢,١٦٩ | ١,٧٣٦ | - | المحمل للسنة |
| ٦,٢٣٥ | ١,٨١٥ | ٢,١٦٩ | ٢,٢٥١ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٧١,٠٥٠ | ٢٥,٣٣٠ | ٣٠,٢٨٣ | ١٥,٤٣٨ | - | صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

١٠- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

| م ٢٠٢٣ ريال سعودي | م ٢٠٢٤ ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|---|
| - | ٤,٤٠٠,٠٠٠ | الدفعات المقدمة من المستثمرين لصناديق تحت التأسيس |
| ١,٠٧٣,٤٩٣ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | المكافآت المستحقة للموظفين |
| ٣٣٩,١٤١ | ٤٠٥,٧٢٦ | ضريبة القيمة المضافة المستحقة |
| - | ١٤٤,٩٧٣ | الإيرادات المستحقة |
| ١٢,٥٠٠ | ٨٧,٣٢٠ | الدائنون التجاريون |
| ١٢٥ | - | مصاريف مستحقة الدفع |
| ٢٠,٢٩٩ | ١٩,٦٠٨ | مستحقات أخرى |
| ١,٤٤٥,٥٥٨ | ٦,٠٥٧,٦٢٧ | |

١١- 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. وفيما يلي عرض لطبيعة العلاقة مع الجهات ذات علاقة:

| العلاقة | الطرف ذو العلاقة |
|-------------------------|--------------------------------|
| صندوق تحت إدارة الشركة | صندوق راز قبل طرح العام الأولي |
| الشركة القابضة النهائية | شركة راز القابضة |
| الرئيس التنفيذي | عبدالله الزامل |
| شركة شقيقة | شركة إبدأ اعمالك |

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١-١١ فيما يلي بيان بأهم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

| مبلغ المعاملة | | طبيعة المعاملة | الطرف ذو العلاقة |
|----------------------|----------------------|---|--------------------------------|
| ٢٠٢٣ م ريال سعودي | ٢٠٢٤ م ريال سعودي | | |
| ٧,٩١٢,٢٠٢ | ٨,٤٢٤,٩١٣ | إيرادات أتعاب إدارة | صندوق راز قبل طرح العام الأولي |
| ١٠٧,٠٠٠ | ١٩١,٠٠٠ | إيرادات رسوم الهيكلية من الصناديق الاستثمارية | |
| ١٠٠,٤٠٠ | ١٦٨,٩٥٠ | إيرادات رسوم الاشتراك من الصناديق الاستثمارية | |
| ١,٣١٨,١٠٠ | ٥٩٢,٢٥٠ | إيرادات أتعاب خدمات استشارية | شركة راز القابضة |
| ١,٠٢٨,٤٠٩ | ٢١٧,٦٨١ | مصرفات مدفوعة بالإنابة | |
| - | ٤٣,٧٠٠ | شراء | |
| ١٢٦,٨٢١ | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | تمويل | |
| - | ٣,٨٠٠ | مصرفات مدفوعة بالإنابة | عبدالله الزامل |
| ٢٢,٨٢٨ | ٢٢,٨٢٨ | مشتريات | شركة إبدأ أعمالك |

٢-١١ يتكون رصيد المبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة في قائمة المركز المالي مما يلي:

| ٢٠٢٣ م ريال سعودي | ٢٠٢٤ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|------------------|
| - | ٥٩٢,٢٥٠ | شركة راز القابضة |
| - | ٥٩٢,٢٥٠ | |

٣-١١ يتكون رصيد المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة في قائمة المركز المالي مما يلي:

| ٢٠٢٣ م ريال سعودي | ٢٠٢٤ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|--------------------------------|
| - | ٢,٢٢٩,٩٠٨ | صندوق راز قبل طرح العام الأولي |
| ٢٢,٨٢٨ | ٢٢,٨٢٨ | شركة إبدأ أعمالك |
| - | ٣,٨٠٠ | عبدالله الزامل |
| ٢٢,٨٢٨ | ٢,٢٥٦,٥٣٦ | |

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.

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

| ٢٠٢٣ م ريال سعودي | ٢٠٢٤ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| ٩٨٩,٣١٦ | ١,٠٦٣,٥١٢ | رواتب ومنافع اخرى قصيرة الاجل |
| ٤٥,٥٠٠ | ٧٤,٦٥٧ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |
| ١,٠٣٤,٨١٦ | ١,١٣٨,١٦٩ | |

١٢- الزكاة

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

الوعاء الزكوي

| ٢٠٢٤ م ريال سعودي | الوعاء الزكوي في ٢٠٢٤ م: |
|---------------------------|---|
| ١٧,٣٨٣,٥٠٥ (٧,٥٢٩,٧٤٥) | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات وما في حكمهما (إجمالي الأصول غير المتداولة وما في حكمها) |
| ٩,٨٥٣,٧٦٠ | إجمالي الوعاء الزكوي |
| ٢٤٦,٣٤٤ | الزكاة المستحقة |

تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٨٤٧٪ من وعاء الزكاة التقريبي.

| ٢٠٢٣ م ريال سعودي | الوعاء الزكوي في ٢٠٢٣ م |
|-----------------------|---|
| ٦,٥٦٤,٧٩٣ (٧١,٠٥٠) | إجمالي حقوق المساهمين ومصادر التمويل الداخلية أصول طويلة الأجل فائضة عن مصادر التمويل الخارجية |
| ٦,٤٩٣,٧٤٣ | وعاء الزكاة التقريبي للسنة قبل حساب صافي الربح المعدل |
| ٦,٤٩٣,٧٤٣ | صافي الربح المعدل للسنة |
| ٢٥٧,٢٦٤ | الزكاة المستحقة |

يتم حساب الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي، مع استثناء الربح المعدل والذي يخضع للزكاة بنسبة ٢,٥٪.

حركة مخصص الزكاة:

| ٢٠٢٣ م ريال سعودي | ٢٠٢٤ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|-----------------------|
| ١٣٧,٥٨٧ | ٢٥٧,٢٦٤ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢٥٧,٢٦٤ | ٢٤٦,٤١٤ | المحمل للسنة |
| (١٣٧,٥٨٧) | (٢٥٧,٣٣٤) | المبالغ المسددة |
| ٢٥٧,٢٦٤ | ٢٤٦,٣٤٤ | كما في نهاية السنة |

١٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين

حركة التزامات المنافع المحددة للموظفين كما يلي:

| ٢٠٢٣ م ريال سعودي | ٢٠٢٤ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|---|
| ٨٣,٧١٨ | ١٦٩,١١٤ | الرصيد في بداية السنة |
| ٨٥,٣٩٦ | ١١٩,٨٩٢ | المحمل للسنة |
| - | (٣,٢٥٩) | المنافع المدفوعة |
| - | ٧١,٥٣٨ | إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر خلال السنة |
| ١٦٩,١١٤ | ٣٥٧,٢٨٥ | كما في نهاية السنة |

١٤- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٨٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، (٢٠٢٣ م: ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

خلال عام ٢٠٢٤ م، تمت زيادة رأس المال من ٤ مليون ريال سعودي إلى ٨ مليون ريال سعودي من خلال رسملة جزء من الأرباح المبقاة وقد اكتملت الاجراءات النظامية خلال عام ٢٠٢٤ م.

خلال عام ٢٠٢٣ م، تمت زيادة رأس المال من ٢ مليون ريال سعودي إلى ٤ مليون ريال سعودي من خلال رسملة جزء من الأرباح المبقاة وقد اكتملت الاجراءات النظامية خلال عام ٢٠٢٣ م.

١٥- الاحتياطي

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٣ م بتعديل النظام الأساسي ليتوافق مع أحكام نظام الشركات السعودي الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ونتيجة لذلك لم تعد الشركة ملزمة بتكوين احتياطي نظامي، وعليه فإن رصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة يخضع لقرار المساهمين سواء بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المبقاة.

١٦- الإيرادات

| ٢٠٢٣ م ريال سعودي | ٢٠٢٤ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|---|
| ٧,٩١٢,٢٠٢ | ٨,٤٢٤,٩١٣ | إيرادات اتعاب الإدارة من الصناديق الاستثمارية – على مدى زمني |
| ١,٤٦٧,٥٠٠ | ١,٢٧٦,٩٣٣ | إيرادات أتعاب خدمات استشارية – عند نقطة من الزمن |
| ١٠٧,٠٠٠ | ١٩١,٠٠٠ | إيرادات رسوم الهيكلية من الصناديق الاستثمارية – عند نقطة من الزمن |
| ١٠٠,٤٠٠ | ١٦٨,٩٥٠ | إيرادات رسوم الاشتراك من الصناديق الاستثمارية – عند نقطة من الزمن |
| ٩,٥٨٧,١٠٢ | ١٠,٠٦١,٧٩٦ | |

١٧ - المصاريف العمومية والإدارية

| ٢٠٢٣ م ريال سعودي | ٢٠٢٤ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|----------------------------|
| ٢٧٣,٩٥٠ | ٤٣٠,٤٩٦ | الأتعاب المهنية والقانونية |
| ١٦٠,٦٠٠ | ٢٦٤,٠٠٠ | الإيجارات قصيرة الأجل |
| ١٧٥,٧٢٩ | ٢٢٣,٥٠٧ | رسوم التأمين |
| ٥٢,٣٣١ | ١١٩,٠١٦ | مصاريف التقنية |
| ٨٢,٥٣٣ | ٨٣,٥١٦ | الرسوم الحكومية |
| ٥,٧٢٠ | ٧٧,٧٤١ | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| ٤٥,٥٠٠ | ٧٤,٦٥٧ | مكافآت مجلس الإدارة |
| - | ٤٠,٠٠٠ | مصروفات التقييم |
| ٩٧,٠١٦ | ٣٠,٦٦٧ | مصاريف السفر |
| ٧٣,٦٢١ | ٢٢,٧٦٣ | مصاريف التدريب والتطوير |
| ٢٣,١٩٧ | ١,٧٣٠ | المصاريف المكتبية |
| ١٤,٠٠٠ | - | الدعاية والإعلان |
| ٥٨٣ | ٥٥٧ | الاتصالات والخدمات |
| ٣,١٣٩ | ١١,٩٦٦ | أخرى |
| <u>١,٠٠٧,٩١٩</u> | <u>١,٣٨٠,٦١٦</u> | |

١٨ - 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.

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 العملات 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 العملات بشأن التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

١٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر

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 أداء 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 ووضوح حدود ائتمان للمعاملات مع أطراف محددة وتقييم 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.

١٩ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة أخرى منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية.

٢٠ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد اصدار القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م).