

شركة راز أموال للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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
١٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة راز أموال للاستثمار (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ("الفترة")، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة 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 مُبينة 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 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 تحريفٍ 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، حسيماً 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 مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، 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.

٢-٢

نقير المراجع المسئقل حول القوائم المالية
إلى السادة مساهمي/ شركة راز أموال للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة) (تنمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)

- 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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 عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
الدمام: ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي		
		الأصول
		الأصول المتداولة
٦,٥٣٧,٧٨٢	٥	أرصدة لدى البنوك
٥٠٧,٩٨٣	٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧,٠٤٥,٧٦٥		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٢,٤٣٩	٧	ممتلكات ومعدات بالصفى
٢,٤٣٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,٠٤٨,٢٠٤		إجمالي الأصول
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
١,٦٨٧,٦٥٥	٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٣٣,٣٢١	٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٣٧,٥٨٧	١٠	مخصص زكاة
٢,٣٥٨,٥٦٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٨٣,٧١٨	١١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨٣,٧١٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,٤٤٢,٢٨١		إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٢,٣٤٥,٣٣١		أرباح مبقاة
٢٦٠,٥٩٢		احتياطي نظامي
٤,٦٠٥,٩٢٣		إجمالي حقوق المساهمين
٧,٠٤٨,٢٠٤		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة راز أموال للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح		
٧,١٤٣,٢٦٤	١٣	الإيرادات	
٧,٦٩٢		دخل وديعة مرابحة	
<u>٧,١٥٠,٩٥٦</u>		إجمالي الدخل التشغيلي	
		المصاريف	
(٣,٢٧٤,٩٩٠)		رواتب ومزايا موظفين	
(١,١٥٣,٤٥٦)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية	
<u>(٤,٤٢٨,٤٤٦)</u>		إجمالي المصاريف	
٢,٧٢٢,٥١٠		الدخل من العمليات الرئيسية	
٢١,٠٠٠		إيرادات أخرى	
<u>٢,٧٤٣,٥١٠</u>		الربح قبل الزكاة	
(١٣٧,٥٨٧)	١٠	الزكاة	
<u>٢,٦٠٥,٩٢٣</u>		صافي ربح الفترة	
<u>٢,٦٠٥,٩٢٣</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة	
<u>١٣,٠٣</u>	١٥	ربح السهم الأساسي والمخفض	

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الإجمالي ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	للفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٦٠٥,٩٢٣	-	٢,٦٠٥,٩٢٣	-	إصدار رأس المال
-	٢٦٠,٥٩٢	(٢٦٠,٥٩٢)	-	صافي ربح الفترة
٤,٦٠٥,٩٢٣	٢٦٠,٥٩٢	٢,٣٤٥,٣٣١	٢,٠٠٠,٠٠٠	المحول الى الاحتياطي النظامي
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
		الأنشطة التشغيلية
٢,٧٤٣,٥١٠		الربح قبل الزكاة
٨٣,٧١٨	١١	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥١٥	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٨٢٧,٧٤٣		
(٥٠٧,٩٨٣)		التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
١,٦٨٧,٦٥٥		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٣٣,٣٢١		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٥٤٠,٧٣٦		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,٩٥٤)	٧	النشاط الاستثماري
(٢,٩٥٤)		إضافات إلى ممتلكات ومعدات
		النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢	الأنشطة التمويلية
٢,٠٠٠,٠٠٠		إصدار رأس المال
٦,٥٣٧,٧٨٢		صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
-		صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك
٦,٥٣٧,٧٨٢		الأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
		الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

١- معلومات حول الشركة

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

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

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

٢- أسس الإعداد**١-٢ بيان الالتزام**

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

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تمثل هذه القوائم المالية أول قوائم مالية للشركة وتغطي الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ (تاريخ قيدها بالسجل التجاري) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية، باستثناء الأدوات المالية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ المعايير والتعديلات الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

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

- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي - بيان الممارسة

٢

- مرجع إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.
- الممتلكات والألات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦
- العقود المُلزِمة - تكاليف إتمام العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية - الرسوم في اختبار "١٠%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات لمتداولة أو غير متداولة

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؛ وندراً 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 - تنمة

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 حدثه 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 جوهرى قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

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 تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة 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 للفترة 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 للفترة المالية المُفصَّح عنها؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها.

وتُصنَّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

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 مكتتاة 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 المكتتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

يتم قياس الاستثمارات المكتتاة 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 المكتتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الخاصة بالشركة على الاستثمارات في الأسهم.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الأدوات المالية (تنمة)

الأصول المالية (تنمة)

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولى 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 الشركة قياسه عند الإثبات الأولى 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 مقاسة 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 كمشقات 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 المطفأة.

التوقف عن اثبات المطلوبات المالية

ينوقف التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات المُستحقة بموجب المطلوبات أو الغائها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بآخر من قبل نفس الجهة المقرضة بشروطٍ مختلفة بشكلٍ كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام 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 في 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 الهامة (تامة)

ممتلكات ومعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تضيف الشركة إلى القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عنشكبه ذلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدر 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. يتم استهلاك الأجهزة المكتبية على ٥ سنوات.

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 الأجهزة المكتبية وأجزاء هام مُعترف به مبدئياً وذلك عند استبعاده 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 الاستبعادات 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 للتزامات 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 المقدر 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.

(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 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

عقود الإيجار (تنمة)**(٢) التزامات عقود الإيجار (تنمة)**

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 ويُخفض 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 التغييرات 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 للنقد والمخاطر الملازمة 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، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُبيدّ ق 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

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدي لدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي قام الموظفون بتقديمها، ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

ترى الإدارة أن مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير جوهرية، وبالتالي تقوم الشركة باحتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين استناداً إلى نظام العمل السعودي.

إن صافي التزام الشركة فيما يتعلق باستحقاقات الموظفين طويلة الأجل هو مبلغ المزايا المستقبلية التي استحقها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المنافع لتحديد قيمها الحالية. يتم إثبات عمليات إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

تقيد منافع إنهاء التوظيف كمصروفات عندما لا يكون من الممكن للشركة أن تسحب عرض هذه المنافع أو عندما تقوم الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة، أيهما أسبق. ويتم خصم هذه المزايا إذا لم يكن من المتوقع تسوية المزايا بالكامل خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

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 الذم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذم 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 الالتزام 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 الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بإفتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الإعتبار 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).

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة - تتمة

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 احتساب 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. 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 مرابحة

يتم إثبات الدخل من دائع المرابحة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

المصروفات

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

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 الآخر.

الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي أرباحها السنوية للإحتياطي النظامي حتى يبلغ الإحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات أرباح نقدية أو غير نقدية على المساهمين وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. تقيد توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

المعلومات القطاعية

إن القطاع هو أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. تتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل من قبل رئيس العمليات بصفته صانع القرار بالشركة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة. تتركز جميع نشاطات الشركة في قطاع تشغيلي واحد وهو خدمات إدارة الأصول في المملكة العربية السعودية. وعليه، لم يتم عرض التحليل القطاعي للقطاعات الجغرافية والتشغيلية.

٥- الأرصدة لدى البنوك

تتكون الأرصدة لدى البنوك من الحسابات الجارية بالريال السعودي لدى بنوك محلية.

٦- المدينون والأرصدة المدينة أخرى

٢٠٢٢

ريال سعودي

٣٢٥,٠٠٠

مدينون

١١٣,٥٨٩

مصاريق مدفوعة مقدماً

٣٧,٢٩٧

ذمم مدينة

٣٠,٣١٤

سلف الموظفين

١,٧٨٣

أخرى

٥٠٧,٩٨٣

٧- ممتلكات ومعدات بالصادفي

الأجهزة المكتبية
ريال سعودي

٢,٩٥٤

التكلفة:

الإضافات

(٥١٥)

الاستهلاك المتراكم:

المحمل خلال الفترة

٢,٤٣٩

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢
ريال سعودي

١,٠٠٠,٠٠٠

أجور ورواتب ومكافآت وما في حكمها مستحقة

٥٨٣,٣٩٦

ضريبة القيمة المضافة المستحقة

٥٣,٥٠٤

دائنون

٤٧,٩٤٢

مصاريف مستحقة الدفع

٢,٨١٣

أخرى

١,٦٨٧,٦٥٥

٩- 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 نفوذًا هامًا عليها. وفيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة والمبالغ المستحقة في نهاية الفترة:

مبلغ المعاملة للفترة	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
من ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
ريال سعودي	مصرفات مدفوعة بالنيابة	عبد الله الزامل
١,٧٢٥	١,٧٢٥	
	إيرادات	شركة راز القابضة
	مصرفات مدفوعة بالنيابة	
	تمويل	
١,٠٢٨,٤٠٩	(٣٧٠,٠٠٠)	
١٢٦,٨٢١	٥٣١,٥٩٦	
	٥٣٣,٣٢١	

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة

شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

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 للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كالتالي:

٢٠٢٢
ريال سعودي

٩٢٩,٤٣٠
٤٤,٦١٠
٣٤,٥٠٠

١,٠٠٨,٥٤٠

رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
منافع ما بعد التوظيف
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

١٠- مخصص الزكاة

يتم تجنب مخصص لمصرف الزكاة ويحمل على قائمة الدخل الشامل للشركة على أساس تقديري. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية، ان وجدت، عند الربط النهائي. بلغت الزكاة المحملة للفترة ١٣٧,٥٨٧ ريال سعودي.

الوعاء الزكوي

٢٠٢٢
ريال سعودي

٢,٨٤٠,٠٨٣
٢,٠٠٠,٠٠٠
(٢,٤٣٩)

٤,٨٣٧,٦٤٤

صافي ربح الفترة المعدل
إجمالي حقوق الملكية ومصادر التمويل الداخلية
أصول طويلة الأجل فائضة عن مصادر التمويل الخارجية

وعاء الزكاة التقريبي للفترة قبل صافي ربح الفترة المعدل
(٤٧٢ يوماً)

٢,٥٨٣,١٤٧
٢,٨٤٠,٠٨٣

٥,٤٢٣,٢٣٠

صافي ربح الفترة المعدل

وعاء الزكاة التقريبي

تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من وعاء الزكاة التقريبي باستثناء الربح المعدل للسنة. وتحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من الربح المعدل.

الوضع الزكوي:

تعزز الشركة تقديم أول إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") خلال العام ٢٠٢٣.

حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٢
ريال سعودي

١٣٧,٥٨٧

١٣٧,٥٨٧

رصيد أول الفترة
المحمل خلال الفترة

- ١١- **التزامات المنافع المحددة للموظفين**
نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية للالتزامات من المنافع المحددة للموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. تبلغ القيمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة المحددة للموظفين ٨٣,٧١٨ ريال سعودي.
- ١٢- **رأس المال**
حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي فقط مقسم إلى ٢٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي
- ١٣- **الإيرادات**

الفترة من ١٦
سبتمبر ٢٠٢١ حتى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي

٣,٩٣٣,٥٠٠	إيرادات رسوم الهيكلية من الصناديق الاستثمارية
٢,٢٩٩,٨٩٩	إيرادات اتعاب الإدارة من الصناديق الاستثمارية
١٦٠,٣٠٠	إيرادات رسوم الاشتراك من الصناديق الاستثمارية
٧٤٩,٥٦٥	أتعاب خدمات استشارية
<u>٧,١٤٣,٢٦٤</u>	

١٤- **المصاريف العمومية والإدارية**

الفترة من ١٦
سبتمبر ٢٠٢١ حتى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي

٣٩٧,٥٣٠	مصروفات التقييم
٢٧٢,٠٠٠	خدمات استشارية
١٠٢,٠٣٢	أتعاب مهنية وقانونية
٩١,٨٦٣	رسوم التأمين
٨٨,٣٥٧	التدريب والتطوير
٦٣,٠٠١	رسوم حكومية
٣٥,٥٠٠	دعاية وإعلان
٣٤,٥٠٠	تعويضات مجلس الإدارة (إيضاح ٩)
٣٢,٢٨٢	مصاريف مكتبية
٣,٥٧٢	مصاريف السفر
٢,٩٦٢	مصاريف تقنية
٥١٥	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
٢٩,٣٤٢	أخرى
<u>١,١٥٣,٤٥٦</u>	

١٥- الربح الأساسي والمخفض للسهم
يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض وذلك بقسمة صافي ارباح الفترة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والبالغة ٢٠٠,٠٠٠ سهم.

١٦- القيمة العادلة للأدوات المالية
القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف رغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والمدينين ، بينما تتكون المطلوبات المالية من المبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة.
قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للأرصدة لدى البنوك والمدينين والمبالغ المستحقة الدفع والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات علاقة والأرصدة الدائنة أخرى والتي تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

(أ) الموجودات المالية

٢٠٢٢	
ريال سعودي	
٦,٥٣٧,٧٨٢	الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٥٠٧,٩٨٣	الأرصدة لدى البنوك
	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧,٠٤٥,٧٦٥	إجمالي الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

(ب) المطلوبات المالية

٢٠٢٢	
ريال سعودي	
١,٦٨٧,٦٥٥	المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٥٣٣,٣٢١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢,٢٢٠,٩٧٦	إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة.

١٧- اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد اصدار القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م).