



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة فرصة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

شركة فرصة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء
شركة فرصة المالية
المحترمين
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة فرصة المالية (شركة مختلطة - ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وكلاً من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

الانتباه - أرقام المقارنة

نود لفت الانتباه إلى إيضاح رقم (١- هـ) المرفق بالقوائم المالية إن أرقام المقارنة تغطي الفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة الشركاء المحترمين
شركة فرصة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة الشركة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام إدارة الشركة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. استنتاجاتنا تستند على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية في توقف الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥
الرياض، المملكة العربية السعودية
١٤ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣ م)

شركة فرصة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٧٦,٦٩٦	٧٧,٩٥٠	٥ ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
-	٢,٨١٢,٠٠٠	٦ عقارات استثمارية
٧٦,٦٩٦	٢,٨٨٩,٩٥٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٦ دفعات مقدمة لشراء عقارات استثمارية
٩,٩٠٠	-	٧ استثمار في شركة تابعة
٢٠٢,٢٢٨	٧,٢٨٢,٠٥٠	٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣,٧٣٠,٠٠٠	٩ مستحق من أطراف ذات علاقة
١٣,٢٧٧,٢٠٨	١٣,٠٧٢,٨٩٤	١٠ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	١٨٩,٧٥٠	١١ ذمم مدينة
-	٢٠٠,٠٠٠	موجودات عقود
١,٤٨٧,١٧٤	٦١٤,٧٤٣	نقد لدى البنوك
١٧,٤٧٦,٥١٠	٢٥,٠٨٩,٤٣٧	مجموع الموجودات المتداولة
١٧,٥٥٣,٢٠٦	٢٧,٩٧٩,٣٨٧	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢ رأس المال
-	٤١٠,٩٩٩	١٣ الاحتياطي النظامي
(٥,٧٦٢,٦٥٣)	١,٤٧٣,٩٢٣	أرباح مبقاه (خسائر متراكمة)
(٤,٧٦٢,٦٥٣)	٣,٨٨٤,٩٢٢	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٤٩,٤٢٣	٥٥,٠٨٤	١٤ التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٤٩,٤٢٣	٥٥,٠٨٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٥ ضمانات مستردة
١٨٧,٥٨١	-	٩ مستحق الى أطراف ذات علاقة
٧٨,٨٥٥	١,٦٢٠,١٩٤	١٦ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٤٠,٢٥٠	ذمم دائنة
-	٣٧٨,٩٣٧	١٧ مخصص الزكاة والضريبة
٢٢,٢٦٦,٤٣٦	٢٤,٠٣٩,٣٨١	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٢,٣١٥,٨٥٩	٢٤,٠٩٤,٤٦٥	مجموع المطلوبات
١٧,٥٥٣,٢٠٦	٢٧,٩٧٩,٣٨٧	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة فرصة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

الفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	إيضاح	الربح أو الخسارة
١,٣٩٥,٥٣٩	٦,١٠٤,٦٣٧	١٨	إيرادات
(٦,٠٤٢,٧٤٤)	(١,٦٧٢,٣٩٥)	١٩	تكلفة الإيرادات
(٤,٦٤٧,٢٠٥)	٤,٤٣٢,٢٤٢		مجمّل الربح (الخسارة)
(١,١١٥,٤٤٨)	(٣٠٣,٧٢٥)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٧٦٢,٦٥٣)	٤,١٢٨,٥١٧		صافي ربح السنة (خسارة) الفترة من العمليات الرئيسية
-	١١٦,٠٥٨		إيرادات أخرى
-	١٨٧,٠٠٠	٦	أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية
-	١٩١,١٥٥		أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢١,٢٧٨	١/٨	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤,٨٢٣	ج/٨	توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٩,٩٠٠)	٧	خسائر استبعاد استثمارات في شركات تابعة
-	(١٥٠,٠٠٠)	ب/٨	الانخفاض في قيمة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٧٦٢,٦٥٣)	٤,٤٨٨,٩٣١		صافي ربح السنة (خسارة) الفترة قبل الزكاة والضريبة
-	(٣٧٨,٩٣٧)	١٧	الزكاة والضريبة
(٥,٧٦٢,٦٥٣)	٤,١٠٩,٩٩٤		صافي ربح السنة (خسارة) الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٥,٧٦٢,٦٥٣)	٤,١٠٩,٩٩٤		إجمالي الربح الشامل للسنة (الخسارة الشاملة) للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة فرصة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال	الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة)	الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة)	المجموع
إيداع رأس المال	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠
صافي خسارة الفترة	-	(٥,٧٦٢,٦٥٣)	(٥,٧٦٢,٦٥٣)	(٥,٧٦٢,٦٥٣)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	١,٠٠٠,٠٠٠	(٥,٧٦٢,٦٥٣)	(٥,٧٦٢,٦٥٣)	(٤,٧٦٢,٦٥٣)
زيادة رأس المال	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠
إطفاء الخسائر المتراكمة	-	٣,٥٣٧,٥٨١	٣,٥٣٧,٥٨١	٣,٥٣٧,٥٨١
صافي ربح السنة	-	٤,١٠٩,٩٩٤	٤,١٠٩,٩٩٤	٤,١٠٩,٩٩٤
الاحتياطي النظامي	-	(٤١٠,٩٩٩)	٤١٠,٩٩٩	-
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٧٣,٩٢٣	١,٤٧٣,٩٢٣	٣,٨٨٤,٩٢٢

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

الفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة (خسارة) الفترة
(٥,٧٦٢,٦٥٣)	٤,٤٨٨,٩٣١	تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة الى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٧,٢٨٥	٢٣,٤٠٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩,٤٢٣	٤٥,٥٩٠	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
-	(١٨٧,٠٠٠)	أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية
-	٩,٩٠٠	خسائر استبعاد استثمارات في شركات تابعة
-	(١٩١,١٥٥)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢١,٢٧٨)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٤,٨٢٣)	توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٥٠,٠٠٠	الانخفاض في قيمة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٦٩٥,٩٤٥)	٤,٣١٣,٥٧٤	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	إضافات إلى دفعات مقدمة لشراء أرض
-	٨٠٧,٥٨١	مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٣,٢٧٧,٢٠٨)	٢٠٤,٣١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	(١٨٩,٧٥٠)	ذمم مدينة
-	(٢٠٠,٠٠٠)	موجودات عقود
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-	ضمانات مستردة
٧٨,٨٥٥	١,٥٤١,٣٣٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٤٠,٢٥٠	ذمم دائنة
٦٠٥,٧٠٢	٦,٥١٧,٣٠٨	الناتج من العمليات التشغيلية
-	(٣٩,٩٢٩)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٦٠٥,٧٠٢	٦,٤٧٧,٣٧٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٣,٩٨١)	(٢٤,٦٦٣)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٢٥,٠٠٠)	إضافات إلى عقارات استثمارية
(٩,٩٠٠)	-	إضافات إلى استثمار في شركة تابعة
(٢٠٢,٢٢٨)	(٧,٥٠٢,٤٣٩)	التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤٨٥,٠٥٠	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤,٨٢٣	المحصل توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٠٦,١٠٩)	(٧,١٦٢,٢٢٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٨٧,٥٨١	(١٨٧,٥٨١)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	رأس المال المدفوع
١,١٨٧,٥٨١	(١٨٧,٥٨١)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
١,٤٨٧,١٧٤	(٨٧٢,٤٣١)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
-	١,٤٨٧,١٧٤	النقد لدى البنوك، بداية الفترة
١,٤٨٧,١٧٤	٦١٤,٧٤٣	النقد لدى البنوك، نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية
-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	المحول من دفعات مقدمة لشراء أرض إلى العقارات الاستثمارية
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	زيادة رأس المال
-	٤٢٥,٢٢٣	الاحتياطي النظامي
-	٣,٥٣٧,٥٨١	إطفاء الخسائر المتركمة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - التكوين والنشاط

أ- سجلت شركة فرصة المالية كشركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٠٦٥٥٨ بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠٢١ م).

ب- يتمثل نشاط الشركة في الترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية.

ج- بتاريخ ٢٧ ربيع الآخر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠٢٣ م) اتفق جميع الشركاء على تعديل عقد تأسيس الشركة وفقاً لنظام الشركات وتعديل الكيان القانوني للشركة ليصبح شركة فرصة المالية ذات مسؤولية محدودة - مختلطة وتم استكمال الإجراءات النظامية لذلك.

د- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

شركة فرصة المالية
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرمز البريدي: ١٣٣١٥
المملكة العربية السعودية

هـ - إن أرقام المقارنة تغطي الفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٤).

السجلات المحاسبية

تحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

استخدام الافتراضات والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات والتي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات.

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة.

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيفن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مفهوم الاستمرارية.

تصنيف العقارات الاستثمارية

تحدد إدارة الشركة ما إذا كانت العقارات مؤهلة كعقارات استثمارية. وعند إجراء التقدير، تأخذ الإدارة بالإعتبار القصد من استخدام هذه العقارات فيما إذا كان سيتم الاحتفاظ بها لأغراض الإيجار أو ارتفاع قيمتها الرأسمالية أو كلاهما، وكذلك تلك العقارات المحتفظ بها للاستخدام المستقبلي غير المحدد إلى جانب مدى أهمية قيمة هذه العقارات وفيما إذا كانت هذه العقارات تولد تدفقات نقدية مستقبلية إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها الشركة.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والآلات والمعدات. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حدا. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمته القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بالانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

الارتباطات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الافتراضات والتقديرات الهامة للأحداث المستقبلية.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

الزكاة وضريبة الدخل

في احتساب الزكاة وضريبة الدخل للسنة الحالية، قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي والضريبي لاحتساب مصروف الزكاة وضريبة الدخل. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة
ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير جوهري في الفترات المستقبلية:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ (تجميع الأعمال): الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لتجميع الأعمال.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ (الممتلكات والآلات والمعدات): يحظر على المنشأة أن تخصص من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف المنشأة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
- التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ (المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة): التكاليف التي تتضمنها المنشأة عند تقييم ما إذا كان العقد يتسبب في خسارة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

يسري عدد من التصريحات الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية.

ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	الوصف	المعيار / التفسير
١ يناير ٢٠٢٣ م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة والإفصاح عن السياسات المحاسبية وممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢
١ يناير ٢٠٢٣ م	تعريف التقديرات المحاسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
١ يناير ٢٠٢٣ م	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

تقوم الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط. لا يتم استهلاك الأراضي. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي كما يلي:

البيان	نسبة الاستهلاك
السيارات	٢٠%
الأثاث والمفروشات	٢٥%
أجهزة الحاسب الآلي	٢٥%
الأجهزة المكتبية	٢٥%

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات، يتم تعديل انخفاض هذه الممتلكات والآلات والمعدات مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبناء المباع في قائمة الربح أو الخسارة والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصاريف التشغيل الأخرى.

العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في أراضي ومباني تحتفظ بها الشركة بغرض تحقيق إيرادات إيجارية أو بغرض إئناء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين.

تظهر العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) حيث أتاح المعيار للشركة بقيد استثماراتها العقارية إما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة.

يتم الإفصاح بالإيضاحات عن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية التي تم تقييمها من قبل خبير مؤهل ومستقل، وذلك وفقاً لمتطلبات الإفصاح وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤٠) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترى للعقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد إيجار تمويلي) أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين صافي المتحصلات من استبعاد العقار الاستثماري ومبلغه الدفترى في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

إن تغير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقاراً تشغله الشركة فيتم إعادة توبيبه إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم إدراج أثر الأرباح والخسائر من إعادة تقييم العقارات الاستثمارية ضمن قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تحدث فيها.

الأدوات المالية

الإثبات وإلغاء الإثبات

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري ويلغى الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إطفائه أو استبعاده أو إلغائه أو انقضاؤه.

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية أولاً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف العملية (إن وجد). يتم تصنيف الموجودات المالية - عدا عن تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط - إلى الفئات التالية:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- يتم تحديد فئة التصنيف عن طريق كل من:
- نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية.

يتم عرض جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالموجودات المالية والمثبتة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل أو بنود مالية أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القياس الملاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات تلبى الشروط التالية (وليس مخصصة كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية.
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين القائم.

تشمل هذه الفئة الموجودات المالية غير المشتقة مثل القروض والذمم المدينة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبني يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال. ويتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. ويندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية أرصدة لدى البنوك والمدينون التي تدرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الاحتفاظ للتحصيل" أو "الاحتفاظ للتحصيل والبيع" والموجودات المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية لا تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة يتم قياسها بالقيمة العادلة من قائمة خلال الربح أو الخسارة.

ويتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يكون هناك سوق نشط.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة عضو في نفس المجموعة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل للموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وإن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم المدير.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم شطب الديون المدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها، ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستخدم متطلبات انخفاض القيمة الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) مزيداً من المعلومات المستقبلية لإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة - نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.

لم يعد إثبات الخسائر الائتمانية يعتمد على قيام الشركة مبدئياً بتحديد حدث خسارة الائتمان. وبدلاً من ذلك تأخذ الشركة بالحسبان نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقع للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

عند تطبيق هذا النهج المستقبلي يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتخفف جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني أو التي تحتوي على مخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى) و،
- الأدوات المالية التي تتخفف جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني ولم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة (المرحلة الثانية)،
- تغطي "المرحلة الثالثة" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير. ومع ذلك لا يقع أي من موجودات الشركة في هذه الفئة.

يتم إثبات ١٢ شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة" لفئة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة" لفئة الثانية.

يتم تحديد مقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تعترف الشركة بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إن وجدت). وبما أن معظم هذه الأدوات تتمتع بتصنيف ائتماني ممتاز فإن احتمال حيادها يُعد ضئيلاً. إلا أنه في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتقييم إذا ما كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان للأداة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
منافع الموظفين

- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
يتم تحديد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي مع قيد أو خصم ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكديدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في قائمة الدخل الشامل الآخر فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

- استحقاق التقاعد
تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، وتمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكديدها.

- منافع الموظفين قصيرة الأجل
يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع
يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات
يجب إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

الالتزامات المحتملة
جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:
- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

مخصص الزكاة وضريبة الدخل
- يتم إثبات مخصص الزكاة وضريبة الدخل في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").
- يتم تحميل مخصص الزكاة وضريبة الدخل في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط الزكوي عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضريبة الاستقطاع
تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة
يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب، حيث يعترف بهذه الحالة بضرورة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- وعند إدراج الحسابات المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تحقق الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كما يلي:

الخطوة ١- تحديد العقود مع العملاء: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المصرح بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء واحد، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥- الاعتراف بالإيراد عندما تفي الشركة بالتزام أداء.

يتحقق الإيراد عند الوفاء بالالتزامات الأداء ويكون ذلك عند تقديم الخدمة للعميل. التزام الأداء هو وعد بتقديم الخدمة للعميل. عند الوفاء بالتزامات الأداء يسجل الإيراد بالقيمة العادلة للمنفعة المقدمة ويستثنى من سعر الخدمة أي مبالغ محصلة بالنيابة عن أي أطراف خارجية وأي خصومات على السعر.

إذا كانت فاتورة الخدمة للعميل تشمل خدمات مختلفة معينة، يتم توزيع سعر الفاتورة بشكل نسبي، ويتحقق إيراد الخدمات عند الوفاء بالتزامات الأداء وتقديم الخدمة للعميل. تقدم الشركة خدماتها بشكل مباشر ولا تعتبر وكيلاً لأي أطراف أخرى.

إيراد الخدمات

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات على مدى من الزمن بالرجوع إلى نسبة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير، واستوفاء الشروط التالية:

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة.
- يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق الإيرادات من رواتب وأجور والتكاليف غير المباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات. يتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والعمومية والإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ، وتنوي الشركة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ أو الاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

٢٠٢٣	السيارات	الأثاث والمفروشات	أجهزة الحاسب الآلي	الأجهزة المكتبية	المجموع
التكلفة					
الرصيد، بداية السنة	٥٨,٤٣٥	٨,٥٨٤	١٦,٠٢٣	١٠,٩٣٩	٩٣,٩٨١
إضافات	-	١٠,٨٤٣	٤٣٥	١٣,٣٨٥	٢٤,٦٦٣
الرصيد، نهاية السنة	٥٨,٤٣٥	١٩,٤٢٧	١٦,٤٥٨	٢٤,٣٢٤	١١٨,٦٤٤
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد، بداية السنة	٩,٣٥٠	٨٠٠	٣,٥٠٤	٣,٦٣١	١٧,٢٨٥
المحمل للسنة (إيضاح -١٩)	١١,٦٥٥	٤,٠٩٤	٥٦٣	٧,٠٩٧	٢٣,٤٠٩
الرصيد، نهاية السنة	٢١,٠٠٥	٤,٨٩٤	٤,٠٦٧	١٠,٧٢٨	٤٠,٦٩٤
صافي القيمة الدفترية	٣٧,٤٣٠	١٤,٥٣٣	١٢,٣٩١	١٣,٥٩٦	٧٧,٩٥٠
٢٠٢٢	السيارات	الأثاث والمفروشات	الحاسب الآلي	الأجهزة المكتبية	المجموع
التكلفة					
الرصيد، بداية الفترة	-	-	-	-	-
إضافات خلال الفترة	٥٨,٤٣٥	٨,٥٨٤	١٦,٠٢٣	١٠,٩٣٩	٩٣,٩٨١
الرصيد، نهاية الفترة	٥٨,٤٣٥	٨,٥٨٤	١٦,٠٢٣	١٠,٩٣٩	٩٣,٩٨١
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد، بداية الفترة	-	-	-	-	-
المحمل للفترة (إيضاح -١٩)	٩,٣٥٠	٨٠٠	٣,٥٠٤	٣,٦٣١	١٧,٢٨٥
الرصيد، نهاية الفترة	٩,٣٥٠	٨٠٠	٣,٥٠٤	٣,٦٣١	١٧,٢٨٥
صافي القيمة الدفترية	٤٩,٠٨٥	٧,٧٨٤	١٢,٥١٩	٧,٣٠٨	٧٦,٦٩٦

٦ - العقارات الاستثمارية

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٢
الرصيد بداية السنة	-
محول من دفعات مقدمة لشراء أرض	٢,٥٠٠,٠٠٠
ضريبة تصرفات عقارية	١٢٥,٠٠٠
الرصيد، نهاية السنة	٢,٦٢٥,٠٠٠
التغير في القيمة العادلة	
الرصيد بداية السنة	-
مكاسب التغير في القيمة العادلة	١٨٧,٠٠٠
الرصيد، نهاية السنة	٢,٨١٢,٠٠٠

ب- قامت إدارة الشركة بالاستعانة بمقيم وذلك للتوصل إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للشركة مبلغ ٢,٨١٢,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وذلك بناءً على التقييم الذي قام به مقيم مستقل (شركة تبيان لاند ستيرلينغ للتقييم العقاري، ترخيص رقم ١٢٤٢٠٠٠١٢١).

- إن آلية التقييم المستخدمة تصنف كمستوى ثالث للقيمة العادلة.

ج- فيما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣

العقارات	منهج التقييم	الغرض	مدخلات هامة	القيمة العادلة
أرض مقام عليها استراحة	القيمة العادلة	التوصل إلى القيمة العادلة	افتراضات التقييم طريقة المقارنة	٢,٨١٢,٠٠٠

٧ - الاستثمار في الشركة التابعة

- أ- خلال العام ٢٠٢٣ م قامت الشركة باستبعاد الاستثمارات في الشركة التابعة شركة فرصة المالية الأولى بناء على قرار الشركاء الصادر في تاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢ م، وبناء عليه تم تصفية الشركة وشطب السجل التجاري لها بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٣ م.
ب- فيما يلي الحركة التي تمت على الاستثمار في الشركة التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٩,٩٠٠	الرصيد، بداية السنة/ الفترة
٩,٩٠٠	-	تكلفة الاستثمار
-	(٩,٩٠٠)	استبعادات خلال السنة
٩,٩٠٠	-	الرصيد، نهاية السنة /الفترة

٨ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

- أ- تتمثل الاستثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٤,٤٥٤,٥٠٠	شركة ضوابط التقنية جوراء
-	٢,٢٥٧,٥٠٠	شركة الخبرة الاحترافية
-	١٥٠,٠٠٠	شركة فرصة لتعلم القيادة
٢٠٢,٢٢٨	-	شركة برج المعرفة
-	٥٧٠,٠٥٠	محفظة استثمارية
-	(١٥٠,٠٠٠)	الانخفاض في قيمة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - ب
٢٠٢,٢٢٨	٧,٢٨٢,٠٥٠	

- ب- فيما يلي الحركة التي تمت على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٢٠٢,٢٢٨	الرصيد، بداية السنة/ الفترة
٢٠٢,٢٢٨	٧,٥٠٢,٤٣٩	أضافات، خلال السنة / الفترة
-	(٢٩٣,٨٩٥)	استبعادات، خلال السنة
-	٢١,٢٧٨	أرباح إعادة تقييم الاستثمارات
-	(١٥٠,٠٠٠)	الانخفاض في قيمة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٢,٢٢٨	٧,٢٨٢,٠٥٠	الرصيد، نهاية السنة /الفترة

- ج- بلغ إجمالي توزيعات الأرباح خلال سنة ٢٠٢٣ م من الاستثمارات ٤,٨٢٣ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: صفر ريال سعودي).

٩ - الأطراف ذات العلاقة

- هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة. وترى الإدارة إن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث. يتألف هذا البند مما يلي:
أ- تتمثل الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١,٨٥٠,٠٠٠	عبد الله زيد ابراهيم الشبل
-	١,٠٨٠,٠٠٠	مازن خليل مطر
-	٨٠٠,٠٠٠	عبد الرحمن سعيد محمد الشهراني
-	٣,٧٣٠,٠٠٠	

- ب- تتمثل الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠٤,٩٠٠	-	عبد الله زيد ابراهيم الشبل
٨٢,٦٨١	-	عبد الرحمن سعيد محمد الشهراني
١٨٧,٥٨١	-	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٩- الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ج- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

حجم المعاملات		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
-	١,٨٥٠,٠٠٠	مسحوبات	شريك	عبد الله زيد ابراهيم الشبل
-	١,٩٥٤,٩٠٠	إطفاء الخسائر المتراكمة		
(١٠٤,٩٠٠)	(١,٨٥٠,٠٠٠)	تمويل		
-	١,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال	شريك	مازن خليل مطر
-	٨٠,٠٠٠	سلفة		
-	١,١١٠,٠٠٠	مسحوبات	شريك	عبد الرحمن سعيد محمد الشهراني
-	١,٥٨٢,٦٨١	إطفاء الخسائر المتراكمة		
(٨٢,٦٨١)	(١,٨١٠,٠٠٠)	تمويل		
٥,٥٥٥,٤٠٧	٦٨٦,٠٠٠	-	موظفين	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

د- اجتمع الشركاء بتاريخ ٦ ربيع الآخر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م) وقرروا بالإجماع استمرار الشركة مع تقديم الدعم المالي لتغطية جزء من الخسائر المتراكمة، وقاموا بتغطية ما قيمته ٣,٥٣٧,٥٨١ ريال سعودي.

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢,٨٩٠,٠٠٠	١٢,٨٩٠,٠٠٠	أتعاب خدمات - ب
٣٢٦,٦٦٤	١٧٦,٦٢٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٠,١٥٠	٦,٢٦٧	سلف وعهد موظفين
٣٩٤	-	ضريبة القيمة المضافة
١٣,٢٧٧,٢٠٨	١٣,٠٧٢,٨٩٤	

ب- تتمثل أتعاب الخدمات في المبالغ المدفوعة لوسيط مقابل اتفاقية تقديم خدمات استشارات موقعة بين الطرفين وذلك بنسبة محددة بين الطرفين كأتعاب عن المبالغ المستلمة من الشركة مقابل هذه الخدمات، كما سيتم استنفاد المبلغ عند اكتمال تأدية الخدمة من قبل الوسيط واستكمال جميع الإجراءات النظامية.

١١- الذمم المدينة

أ- يتألف بند الذمم المدينة البالغ ١٨٩,٧٥٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، في قيمة الذمم المستحقة لدى العملاء مقابل تقديم خدمة الاستشارات المالية ل طرح وإدراج أسهم الشركات.

ب- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١٨٩,٧٥٠	٩٠-١ يوم
-	١٨٩,٧٥٠	

ج- فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو:

٢٠٢٣ م	١ - ٩٠ يوم	المجموع
-	-	-
-	١٨٩,٧٥٠	١٨٩,٧٥٠
-	-	-

تأخذ الشركة بالاعتبار أي تغيير في جودة ائتمان الذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم تحليل مؤشرات انخفاض أو هبوط القيمة فيما يتعلق بالعملاء على أساس فردي. يتم تقييم عملاء التجزئة والذمم المدينة القصيرة الأخرى لتحديد انخفاض القيمة بشكل جماعي. بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تتخضع قيمتها.

١٢- رأس المال

كان رأس مال الشركة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي تم توزيعها على الشركاء على النحو التالي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	المجموع
عبد الرحمن سعيد بن محمد الشهراني	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠
عبد الله زيد ابراهيم الشبل	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠
الإجمالي	١٠٠,٠٠٠		٢,٠٠٠,٠٠٠

١٢ - رأس المال (تتمة)

بتاريخ ٢٧ ربيع الآخر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠٢٣ م) اتفق الشركاء على تعديل عقد تأسيس الشركة وفقاً لنظام الشركات وزيادة هيكل رأس المال عن طريق دخول شريك جديد أصبح هيكل رأس المال كما يلي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	المجموع
مازن خليل مطر	١٠٠,٠٠٠	١٠	١,٠٠٠,٠٠٠
عبد الله زيد إبراهيم الشبل	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠
عبد الرحمن سعيد محمد الشهراني	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠
	٢٠٠,٠٠٠		٢,٠٠٠,٠٠٠

١٣ - الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات، يجوز أن ينص عقد تأسيس الشركة على تجنيب نسبة معينة من صافي الأرباح لتكوين احتياطي يخصص للأغراض التي يحددها عقد التأسيس، وحسب عقد تأسيس الشركة، يتم في نهاية كل سنة مالية تجنيب ١٠% على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي. ويجوز للجمعية العامة العادية أن تقرر وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس المال المدفوع.

١٤ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات بقياس خطة منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الإضافية المقدره بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

معدل الخصم	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
معدل زيادة الرواتب	٦%	٤%
معدل دوران الموظفين	٣%	٣%
	٥%	٥%

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة:

	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الرصيد، بداية السنة / الفترة	٤٩,٤٢٣	-
<u>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة</u>		
تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة	٤٥,٥٩٠	٤٩,٤٢٣
<u>المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر</u>		
<u>الحركة على النقد</u>		
المسدد	(٣٩,٩٢٩)	-
الرصيد، نهاية الفترة	٥٥,٠٨٤	٤٩,٤٢٣

١٥ - الضمانات المستردة

تتمثل الضمانات المستردة البالغة ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في ضمانات مدفوعة مستردة بموجب اتفاقية استشارات تم توقيعها مع شركة أساس وأرباح للتطوير العقاري المحدودة (العميل). تقوم الشركة بموجب هذه الاتفاقية بترتيب صفقة لصالح العميل مع طرف ثالث، تستحق الشركة اتعاباً بنسبة محددة بين الطرفين من قيمة الصفقة بعد استكمال الإجراءات النظامية وإتمام الصفقة، تم تحويل مبلغ وقدره ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للشركة وهو مضمون بسندات لأمر، وسيتم الاعتراف باتعاب الشركة كإيراد عند استكمال الإجراءات النظامية.

١٦ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مطلوبات عقود	١,٦٠٢,٣٦٣	-
مستحقات موظفين	١٠,٥٧٠	٧,٧٤٩
مصاريف مستحقة	٤,٩٦٧	٧١,١٠٦
ضريبة القيمة المضافة	٢,٢٩٤	-
	١,٦٢٠,١٩٤	٧٨,٨٥٥

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١٧ - مخصص الزكاة وضريبة الدخل

أ- مخصص الزكاة

فيما يلي العناصر الرئيسية للزكاة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٥,٧٦٢,٦٥٣)	٣,١٢٢,٠٣٥	صافي الربح (الخسارة) المعدلة
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٢٥,٩٨٣	عناصر الوعاء الموجبة
(٢,٥٨٦,٥٩٦)	(٨,٢٣٠,٣١٣)	عناصر الوعاء السالبة
(٧,٣٤٩,٢٤٩)	(٢,٥٨٢,٢٩٥)	وعاء الزكاة
-	٧٨,٠٥١	الزكاة

تحتسب الزكاة على أساس صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة")، تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على الوعاء الزكوي عن فترة ٣٦٥ يوم. إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٧٨,٠٥١	المكون
-	٧٨,٠٥١	الرصيد، نهاية السنة

ب- مخصص ضريبة الدخل

إن الضريبة المحملة للسنة تتألف مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٣٠٠,٨٨٦	ضريبة الدخل
-	٣٠٠,٨٨٦	الضريبة المحملة للسنة

تم احتساب ضريبة الدخل على أساس صافي الخسارة المعدلة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١,٥١١,٠٩٨	صافي ربح (خسارة) السنة
-	(٦,٦٦٩)	حصته من نهاية الخدمة المدفوعة خلال السنة
-	١,٥٠٤,٤٢٩	الوعاء الضريبي
-	٣٠٠,٨٨٦	ضريبة الدخل

إن حركة مخصص ضريبة الدخل هي على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٣٠٠,٨٨٦	المكون خلال السنة
-	٣٠٠,٨٨٦	الرصيد، نهاية السنة
-	٣٧٨,٩٣٧	مخصص الزكاة وضريبة الدخل + ب

ج- الوضع الزكوي والضريبي

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والضريبية والقوائم المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن كافة السنوات منذ بداية تأسيسها وحتى عام ٢٠٢٢ م، وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم يتم الربط عن تلك الأعوام حتى تاريخه.

١٨ - الإيرادات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

الفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٣٩٥,٥٣٩	٦,١٠٤,٦٣٧	إيرادات خدمات

ب- توقيت إثبات الإيرادات

الفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٣٩٥,٥٣٩	٦,١٠٤,٦٣٧	على مدى من الزمن

١٩ - تكلفة الإيرادات

الفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٩٥٧,٦٧٨	١,١٥٠,٠٠٤	رواتب ومزايا موظفين
١٩٥,٤٤٢	٢٥٨,٩٣٨	اتعاب واستشارات مهنية
١٤٤,١٣٠	٩٤,٩٢٠	قرطاسية ومطبوعات
٤٩,٥٥٢	٧٩,٠٧٣	تأمين طبي
١٧,٢٨٥	٢٣,٤٠٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١١٤,٢١١	١١,٢٢١	اشتركاكات
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠	مكافآت
١,٥٤٨	٣,٣٨٨	مصاريف بنكية
٦٢,٨٩٨	٤٦,٩٤٢	أخرى
٦,٠٤٢,٧٤٤	١,٦٧٢,٣٩٥	

٢٠ - المصاريف العمومية والادارية

الفترة منذ التأسيس في ١١ أبريل ٢٠٢١م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
-	٢٣٧,٣٦٢	إيجارات
٣٦,١٠٢	٦٠,٩٢٦	مصاريف حكومية
٥٥٤,٦٥١	-	رواتب ومزايا موظفين
٥٢٤,٦٩٥	-	مكافآت
-	٥,٤٣٧	أخرى
١,١١٥,٤٤٨	٣٠٣,٧٢٥	

٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمار في الشركة التابعة والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة الشركة المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للشركة والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن الشركة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بناءً ومنتظمة يكون الموظفين فيها على علم بمسؤولياتهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها الشركة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من النقد لدى البنوك والمبالغ المستحقة من العملاء والمبالغ المستحقة من الطرف ذو العلاقة والدفعات المقدمة للموردين والأرصدة المدينة الأخرى. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فتزى الإدارة أن الشركة لا تتعرض لمخاطر جوهرية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط الشركة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. المركز المالي مستقر للأطراف ذات العلاقة.

مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٣,٧٣٠,٠٠٠	مستحق من طرف ذو علاقة
-	١٨٩,٧٥٠	ذمم مدينة
-	٢٠٠,٠٠٠	موجودت عقود
١,٤٨٧,١٧٤	٦١٤,٧٤٣	نقد لدى البنوك
١,٤٨٧,١٧٤	٤,٧٣٤,٤٩٣	

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي: تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تهدف إدارة مخاطر العملات الأجنبية للشركة إلى حماية التدفقات النقدية المستقبلية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو الأوروبي. يتم أخذ التعرضات لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة بالتدفقات النقدية في الاعتبار على مستوى الشركة وتتكون بشكل أساسي من مخاطر صرف العملات الناتجة من الذمم الدائنة والذمم المدينة. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات غير مؤثرة.

مخاطر أسعار العملات: تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر.

مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال الشركة هو دعم أعمالها وزيادة العائد على الملاك.

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم الشركة بإدارة هيكلية رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بالناتج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للملاك. لم تخضع الشركة لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً.

فيما يلي تحليلاً بنسب دين الشركة إلى حقوق الملكية في نهاية السنة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٢,٣١٥,٨٥٩	٢٤,٠٣٩,٣٨١	إجمالي المطلوبات
(١,٤٨٧,١٧٤)	(٦١٤,٧٤٣)	ناقصاً: النقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٠,٨٢٨,٦٨٥	٢٣,٤٢٤,٦٣٨	صافي الدين
(٤,٧٦٢,٦٥٣)	٤,٠٣٤,٩٢٢	صافي حقوق الملكية
-	%٥,٨١	نسبة الدين إلى حقوق الملكية

مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي من الشركاء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات محفظة المطلوبات المالية للشركة:

المجموع ريال سعودي	غير محدد الأجل ريال سعودي	من ١ إلى ١٢ شهوراً ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
٥٥,٠٨٤	٥٥,٠٨٤	-	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	ضمانات مستردة
١,٦٢٠,١٩٤	-	١,٦٢٠,١٩٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٠,٢٥٠	-	٤٠,٢٥٠	ذمم دائنة
٣٧٨,٩٣٧	-	٣٧٨,٩٣٧	مخصص الزكاة
٢٤,٠٩٤,٤٦٥	٥٥,٠٨٤	٢٤,٠٣٩,٣٨١	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

المجموع ريال سعودي	غير محدد الأجل ريال سعودي	من ١ إلى ١٢ شهوراً ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
٤٩,٤٢٣	٤٩,٤٢٣	-	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	ضمانات مستردة
١٨٧,٥٨١	-	١٨٧,٥٨١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٨,٨٥٥	-	٧٨,٨٥٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٢٢,٣١٥,٨٥٩</u>	<u>٤٩,٤٢٣</u>	<u>٢٢,٢٦٦,٤٣٦</u>	

القيمة العادلة

تمثل القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات أو سداد مطلوبات ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

٢٢ - الارتباطات المالية والالتزامات المحتملة
لدى الشركة التزامات محتملة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مقابل سندات لأمر
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	التزامات مقابل عقد إيجار تشغيلي
<u>٢٢,٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢,٣٠٠,٠٠٠</u>	

٢٣ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ١ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٨ يوليو ٢٠٢٣ م)، تمت الموافقة على الطلب المقدم من الشركة إلى وزارة التجارة بتحويل كيانها القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة إلى شركة مساهمة مغلقة، وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بذلك. بتاريخ التحول إلى شركة مساهمة مغلقة.

بخلاف ذلك، تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٤ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل المفوضين بإدارة الشركة بتاريخ ١٤ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣ م).