

شركة لازارد العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية
و
تقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	فهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الخسارة الشاملة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٣-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة لازارد العربية السعودية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م،
- قائمة الخسارة الشاملة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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 المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها 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 الإدارة، 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، وإصدار 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، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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 لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل

(٢ / ٢)

إلى السادة / مساهمي شركة لازارد العربية السعودية
شركة مساهمة مقفلة
الرياض- المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري 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 تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن 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.

عن البسام وشركاؤه



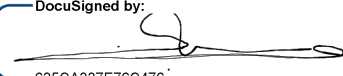
أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٤


٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٢٤,٩٣٧,٠٤٥	٢٩,١٦٤,٦٦٤	٦	نقد وما في حكمه
١٧,٨٠١,٤٤٩	٤,٠٨٩,٣٤١	٧	ذمم مدينة، مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
-	٣,٥٢١,٢٩٥	١٤	مستحق من طرف ذي علاقة
٤٢,٧٣٨,٤٩٤	٣٦,٧٧٥,٣٠٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢١٨,٣٤٥	٢٩١,١٥٨	٨	ممتلكات ومعدات
-	٣,٩٥٤,٤١٨	١٦	موجودات حق الاستخدام
٢١٨,٣٤٥	٤,٢٤٥,٥٧٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٢,٩٥٦,٨٣٩	٤١,٠٢٠,٨٧٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥,٧٠٨,١٨١	٩,٤٠٥,٠٥١	٩	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٨,٩٨٩,٤٧٠	١٣,٧٤٢,٨٢٩	١٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٧٨١,٧٦٥	١٦	التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول
٣٤,٦٩٧,٦٥١	٢٣,٩٢٩,٦٤٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٥٤,١٧٢	١,٧١٨,٨٦٧	١٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٢,٦٩٤,٥٧٦	١٦	التزامات عقود الإيجار- الجزء غير المتداول
١,٠٥٤,١٧٢	٤,٤١٣,٤٤٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٧٥١,٨٢٣	٢٨,٣٤٣,٠٨٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٦١,٧٥٤	٦١,٧٥٤	١٣	احتياطي نظامي
(٢٣٨,٤٨٤)	(٧٤٤,٣٣٠)		الخسارة الإكتوارية
(١١٨,٢٥٤)	(٦,٦٣٩,٦٣٦)		الخسارة المتراكمة
٧,٢٠٥,٠١٦	١٢,٦٧٧,٧٨٨		إجمالي حقوق الملكية
٤٢,٩٥٦,٨٣٩	٤١,٠٢٠,٨٧٦		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

DocuSigned by:
Robert Rountree
3B7BF05BAE7B4EE...

المدير المالي

DocuSigned by:

635CA337E76C476...

المدير التنفيذي

DocuSigned by:

CEF6C2ABC4C4414...

رئيس مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٩,٥١٥,٢٠٣	٩,٨٢٩,٨٤٠	١٧	دخل الأتعاب
(٢٦,٦٤٦,٨٥٢)	(٣,٤٦٠,٩٢٦)		تكلفة الإيرادات
٢,٨٦٨,٣٥١	٦,٣٦٨,٩١٤		صافي الإيرادات
(٨,٥٠٧,٣٠٠)	(٣٠,٠٨٨,٨٨٢)	١٨	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٢٠,١٠٧)	١٦	تكلفة تمويل
٨٤,٧٣٤	(٢٨١,٣٠٧)		(مصروفات) / إيرادات أخرى
(٥,٥٥٤,٢١٥)	(٢٤,٠٢١,٣٨٢)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
(١٠,١٢٤,٣٤٨)	-	١٩	ضريبة الدخل
(١٥,٦٧٨,٥٦٣)	(٢٤,٠٢١,٣٨٢)		صافي الخسارة للسنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
٧,٧٦٤	(٥٠٥,٨٤٦)	١٠	صافي (الخسارة) / الأرباح الاكتوارية من إعادة قياس التزام المنافع المحددة
(١٥,٦٧٠,٧٩٩)	(٢٤,٥٢٧,٢٢٨)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

DocuSigned by:

Robert Rountree

3B7BF05BAE7B4EE...

المدير المالي

DocuSigned by:



635CA337E76C476...

المدير التنفيذي

DocuSigned by:



CEF6C2ABC4C4414...

رئيس مجلس الإدارة

إجمالي حقوق الملكية	إعادة قياس مطلوبات صافي المنافع المحددة	إرباح / (الخسائر) المتراكمة	إاحتياطي النظامي	إمساهمات إضافية من المساهمين	إرأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٥٠,٠١٦	(١١٨,٢٥٤)	(٢٣٨,٤٨٤)	٦١,٧٥٤	-	٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣ م
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٢٤,٠٢١,٣٨٢)	(٢٤,٠٢١,٣٨٢)	-	-	-	-	زيادة رأس المال
(٥٠٥,٨٤٦)	-	(٥٠٥,٨٤٦)	-	-	-	صافي خسارة السنة
(٢٤,٥٢٧,٢٢٨)	(٢٤,٠٢١,٣٨٢)	(٥٠٥,٨٤٦)	-	-	-	الأرباح الإكتوارية (إيضاح ١٠)
١٧,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة
-	١٧,٥٠٠,٠٠٠	-	-	١٧,٥٠٠,٠٠٠	-	معاملات الإضافات مع الملاك (إيضاح ١٢)
١٢,٦٧٧,٧٨٨	(٦,٦٣٩,٦٣٦)	(٧٤٤,٣٣٠)	٦١,٧٥٤	(١٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	الخسارة المحملة على المساهمين (إيضاح ١٢)
						الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧,٨٧٥,٨١٥	٥٦٠,٣٠٩	(٢٤٦,٢٤٨)	٦١,٧٥٤	-	٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢ م
(١٥,٦٧٨,٥٦٣)	(١٥,٦٧٨,٥٦٣)	-	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٧,٧٦٤	-	٧,٧٦٤	-	-	-	صافي خسارة السنة
(١٥,٦٧٠,٧٩٩)	(١٥,٦٧٨,٥٦٣)	٧,٧٦٤	-	-	-	الأرباح الإكتوارية (إيضاح ١٠)
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	معاملات الإضافات مع الملاك (إيضاح ١٢)
٧,٢٥٠,٠١٦	(١١٨,٢٥٤)	(٢٣٨,٤٨٤)	٦١,٧٥٤	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	الخسارة المحملة على المساهمين (إيضاح ١٢)
						الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

DocuSigned by:
Robert Roumisse
387BF05BAE7B4EE...

المدير المالي

DocuSigned by:
محمد بن عبد الله
635CA337E78C476...

المدير التنفيذي

DocuSigned by:
محمد بن عبد الله
CEF6C2ABC4C4414...

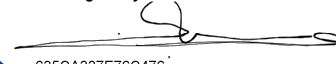
رئيس مجلس الإدارة

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


٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥,٥٥٤,٢١٥)	(٢٤,٠٢١,٣٨٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على:
٥٦,٠٠٧	٩٩,٥٤٨	٨ استهلاك
-	٦٧,٠٢٤	٨ إطفاء موجودات حق الاستخدام
-	٢٠,١٠٨	تكلفة التمويل
١٣٨,٠٣٨	١٦٧,٨٤٩	١٠ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحملة
(٩,٦١١,٩٩٢)	١٣,٧١٢,١٠٨	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	(٣,٥٢١,٢٩٥)	الذمم المدينة، المصروفات المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى
٣,٥٨٩,٨٦٩	٣,٦٩٦,٨٧٠	المستحق من طرف ذي علاقة
١٩,٢٨٣,٢١١	(١٥,٢٤٦,٦٤١)	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٧,٩٠٠,٩١٨	(٢٥,٠٢٥,٨١٢)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
		النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٩,٠٠٠)	١٠ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المسددة
(١٠,١٢٤,٣٤٨)	-	١٩ ضريبة الدخل المسددة
(٢,٢٢٣,٤٣٠)	(٢٥,٠٣٤,٨١٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢٦,٤٦٠)	(١٧٢,٣٦١)	٨ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٦,٤٦٠)	(١٧٢,٣٦١)	شراء ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٢ التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	تمويل المساهمين
-	(٥٦٥,٢٠٨)	متحصلات من زيادة رأس المال
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٤٣٤,٧٩٢	الإيجار التمويلي المسدد
		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
١٢,٧٥٠,١١٠	٤,٢٢٧,٦١٩	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٢,١٨٦,٩٣٥	٢٤,٩٣٧,٠٤٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٤,٩٣٧,٠٤٥	٢٩,١٦٤,٦٦٤	٦ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

DocuSigned by:
Robert Rountree
3B7BF05BAE7B4EE...

المدير المالي

DocuSigned by:

635CA337E76C476...

المدير التنفيذي

DocuSigned by:

CEF6C2ABC4C4414...

رئيس مجلس الإدارة

شركة لازارد العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة مسجلة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ١٣٨٥/٣/٢٢ هـ (الموافق ٢٢ يوليو ١٩٦٥ م)، ووفقاً لأنظمة الاستثمار الأجنبي، الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/١ بتاريخ ١٤٢١/١/٥ هـ وترخيص الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٠٢٠٣١٠٩٨٧٤٧ بتاريخ ١٤٣١/٩/٢٠ هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠١٠ م). السجل التجاري للشركة رقم ١٠١٠٢٩٧٤٣٧ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣١/١٢/٤ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٠ م). الشركة مسجلة بترخيص هيئة سوق المالية رقم ١٠١٤٥-١٠ بتاريخ ١٤٣١/٦/٢٩ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠١٠ م).

حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لمزاولة نشاط تجاري إضافي في خدمات إدارة الموجودات، وتغيير الاسم من شركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) إلى شركة لازارد العربية السعودية (شركة مساهمة مقفلة) وحصلت على شهادة السجل التجاري المعدل بتاريخ ١٤٤٠/٨/٤ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠١٩ م). قامت الشركة بتعديل العقد الأساسي وفقاً لذلك

تهدف الشركة إلى القيام بترتيب أعمال الأوراق المالية وإدارة الصناديق الخاصة غير العقارية وإدارة المحافظ الاستثمارية المتطورة.

٢. أسس الإعداد

١,٢ بيان الالتزام

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

٢,٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا التزامات مكافأة نهاية الخدمة، والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وغيرها من الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة أو التكلفة المطفأة. في هذه القوائم المالية، باستثناء قائمة التدفقات النقدية، تم احتساب جميع المعاملات على أساس الاستحقاق وأيّابعا لفرض الإستمرارية.

ولضمان سريان مبدأ الاستمرارية، قدم المساهمون مساهمات إضافية للشركة وذلك لتغطية خسائرها كما هو مذكور في الإيضاح ١,٤ والإيضاح ١٢.

٣,٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي باعتباره عملة العرض والنشاط الخاصة للشركة.

١,٣. التعديلات

تسري التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه وتطبق هذه السنة ولكن لم يكن لها أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة باستثناء ما تم الإشارة إليه أدناه.

تعديلات جديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٣م

التعديلات على المعايير	الوصف	تدخل حيز النفاذ من السنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	١ يناير ٢٠٢٣م	يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأداة المالية، بحيث تكون المنشأة ملزمة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير السنوية ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م	يعتبر هذا المعيار المحاسبي جديد وشامل لعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وسيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ بمجرد دخوله حيز النفاذ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ - عقود التأمين الذي تم إصداره سنة ٢٠٠٥م. يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.
معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م	هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣م	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣م	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءً مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة.
معيار المحاسبة الدولي ١٢	إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية)	١ يناير ٢٠٢٣م	

٢,٣. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة لكن لم تدخل حيز النفاذ بعد

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أو التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة، لكن لم تدخل حيز النفاذ بعد

التعديلات على المعايير	الوصف	السنوات التي تبدأ في أو بعد تاريخ	تدخل حيز النفاذ من	ملخص للتعديلات
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م	من	أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن هذا الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير المالي، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل إلا إذا تضمن الالتزام القابل للتحويل مشتقات مالية هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية فلا تؤثر شروط هذا الالتزام في التصنيف.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	عقود الإيجار في حالة البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م	من	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح كيفية معالجة المنشأة لمعاملة البيع وإعادة الاستئجار محاسبياً بعد تاريخ المعاملة. ومن المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار عندما تمثل بعض أو كل دفعات الإيجار دفعات متغيرة لا تستند إلى مؤشر أو معدل سعر.
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	اتفاقيات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م	من	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح تزيد من شفافية اتفاقيات تمويل الموردين، و"الإشارات التوجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، التي تلزم المنشآت بتقديم معلومات نوعية وكمية عن ترتيبات تمويل الموردين.
معيار المحاسبة الدولي ٢١	صعوبة تحويل العملات	١ يناير ٢٠٢٥ م	من	تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصرف والتحويل وكيف يتم تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي من شأنها التأثير على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المعلنة والإفصاحات المرفقة إضافة إلى الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بها في الفترات اللاحقة.

ويرد أدناه الافتراضات المستقبلية الرئيسية وغيرها من حالات عدم التأكد من التقديرات الرئيسية كما في تاريخ قائمة المركز المالي، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية ينتج عنها تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية الحالية اللاحقة.

١,٤ الأحكام

- مبدأ الاستمرارية

بلغت خسائر الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٢٤,٥٢٧,٢٢٨ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٥,٦٧٠,٧٩٩ ريال سعودي). تحظى الشركة بدعم مستمر من المساهمين من خلال تغطية الخسارة (الإفصاح على إيضاح ١٢). إن إدارة الشركة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الشركة على البقاء على أساس مبدأ الاستمرارية.

التقييم الإكتواري لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة ("منافع الموظفين") بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يشمل التقييم الإكتواري استخدام العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التغيرات الفعلية مستقبلاً. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظرًا لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل؛ فإن التزام المنافع المحددة يعتبر شديد الحساسية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. يتم تعديل جميع الافتراضات بشكل سنوي، أو بشكل متكرر، إذا لزم الأمر.

٢,٤ المصدر الرئيسي للتقديرات غير المؤكدة

- الأعمار الإنتاجية المقدرة للمعدات، والموجودات غير الملموسة وغيرها

يتم استهلاك / إطفاء تكلفة المعدات، الموجودات غير الملموسة وغيرها على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل. وتشمل العوامل التي تؤثر على تقدير العمر الإنتاجي جدول صيانة الموجودات والتقدم الفني والقيمة المتبقية. لم تقم إدارة الشركة بحساب القيمة المتبقية لموجوداتها باعتبار أنها غير جوهرية.

- تحديد مدة الإيجار للعقود مع خيار تجديدها وإنهائها - الشركة كمتأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار بأنها المدة الغير قابلة للإلغاء فيما يتعلق بالعقد، مع أي فترات بما في ذلك خيار تمديد العقد وذلك إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة خيار التمديد، أو أي فترات بما في ذلك خيار إنهاء العقد وذلك إذا كانت الشركة متأكدة، أنها لن تمارس خيار إنهاء العقد بشكل معقول. وبشكل عام، تمتلك الشركة العديد من عقود الإيجار التي تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق الشركة الأحكام في تقييم ما إذا كانت ستمارس خيار التجديد أو الإنهاء. لذلك، فإنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بدء العقد، تُعيد الشركة تقييم مدة الإيجار وتحديد ما إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف الواقعة ضمن سيطرتها والتي تؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم يرد خلاف ذلك.

١,٥ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه علي، النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك.

٢,٥ المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

تُثبت المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى مبدئياً بسعر المعاملة وتقيّد كمصروفات على مدار فترة المنافع الاقتصادية المتدقّقة من هذه الموجودات للشركة.

٣,٥ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة إن وجد. تشمل التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل والتقدير الأولي لتكاليف تفكيك وإزالة البند واستعادة الموقع الذي يتواجد عليه. تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط في حالة زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند الممتلكات والمعدات. ويتم إثبات جميع المصروفات الأخرى ضمن قائمة الدخل الشامل عند تكديدها. يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات القابلة للتطبيق باستخدام طريقة القسط الثابت. ويتم إطفاء التحسينات على المباني المستأجرة على مدار العمر الإنتاجي المقدر أو المدة المتبقية من عقد الإيجار، أيهما أقصر. وفيما يلي معدلات الاستهلاك المقدرة لفئات الموجودات الرئيسية:

معدلات الاستهلاك

٢٠%

٢٠%

٢٠%

التحسينات على مباني مستأجرة

الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية

أجهزة الكمبيوتر

يمثل الربح أو الخسارة من استبعاد الممتلكات والمعدات الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية لهذه الموجودات ويتم إثباتها ضمن قائمة الدخل الشامل.

٤,٥ انخفاض القيمة

تقوم الشركة سنوياً بمراجعة القيم الدفترية لموجودتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). في حالة عدم إمكانية تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إذا تم تقدير القيمة المستردة من الأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بأقل من قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المستردة. وتقيّد خسائر الانخفاض في القيمة كمصروف مباشرة.

٤,٥ انخفاض القيمة (تتمة)

وعندما يتم لاحقاً رد قيد خسائر الانخفاض، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المستردة التي تم تعديلها، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية تلك القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) خلال السنوات السابقة. ويتم عكس خسارة انخفاض القيمة كدخل مباشرة.

٥,٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو ضمنى نتيجة لأحداث سابقة، وإذا كان من المحتمل أن يتطلّب تسوية هذا الالتزام تدفقاً خارجاً بالموارد الاقتصادية، وإذا أمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ هذا الالتزام

٦,٥ مزايا الموظفين

مخطط المساهمة المحدد

منافع استحقاقات التعاقد التي تقدمها المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية هو نظام مساهمة محددة. الشركة غير ملزمة بتحمل أي التزام بخلاف الاشتراكات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تثبت الشركة الاشتراكات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عند استحقاقها.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم المحاسبة عن التزام الشركة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين على أنها خطة منافع محددة غير ممولية. ويمثل الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي والمتعلق بخطة مكافأة نهاية الخدمة الحالية للالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين المحددة. ويتم قياس مكافأة نهاية الخدمة كما في تاريخ التقرير المالي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تحمل أو تُضاف الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

٧,٥ رأس المال

يتم قياس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة للنقد أو الموارد الأخرى المستلمة أو مستحقة القبض، وذلك بعد خصم التكاليف المباشرة لإصدار أدوات حقوق الملكية.

٨,٥ عقود الإيجار التشغيلي

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي ضمن قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت وذلك على مدار مدة عقد الإيجار التشغيلي وذلك بعد تضمين أي زيادات إن وجدت.

٩,٥ الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به

وإذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة. يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي تقوم فيه الشركة بتحويل الخدمات إلى العملاء بالمبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل تلك الخدمات.

تقوم الشركة بتقييم اتفاقاتها فيما يتعلق بالإيرادات وفقاً لمعايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كوكيل أو كرئيس. قد استنتجت الشركة أنها تعمل كرئيس في اتفاقاتها المتعلقة بالإيرادات نظراً لتعرضها لمخاطر ومنافع جوهرية.

تفاصيل إيرادات الشركة وطريقة الاعتراف بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ هو كما يلي:

أ) أتعاب الخدمات الاستشارية

يشمل الدخل من الخدمات الاستشارية أتعاب المعاملات ورسوم التوكيل بها:

- يتم الاعتراف بأتعاب المعاملات عندما تقدم الشركة جميع الخدمات، على أساس المراحل الرئيسية المحددة بموجب عقد تقديم الخدمة للعميل ويحق له تحصيل الأتعاب من العميل مع عدم وجود التزامات محتملة مرتبطة بذلك الأتعاب.
- تُثبِت رسوم التوكيل بالخدمة بمرور الوقت عند تقديم الخدمات.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٩,٥ الإيرادات من العقود المؤبرمة مع العملاء (تتمة)

ب) اتعاب إدارة الموجودات

يتم إثبات أتعاب إدارة صناديق الاستثمار والمحافظ الخاصة كإيرادات بشكل تناسبي مع تقديم الخدمات.

١٠,٥ ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب ضريبة الدخل على أساس صافي الربح المعدل.

يتم تسجيل أي فروقات في التقدير عند الموافقة على الربط النهائي، وفي ذلك الوقت يُعدّل المخصص.

١١,٥ ضريبة الدخل المؤجلة

تُثبت ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. ويتم الاعتراف بالتزامات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة بشكل عام بالإضافة الي الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي من المحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة متاحة عنده والذي يمكن عنده استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم في مقابلها.

١٢,٥ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد بتاريخ التقرير. أما البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف كما في تاريخ المعاملة الأولية ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه. تُثبت فروقات أسعار الصرف الناتجة عن التحويل ضمن قائمة الخسارة الشاملة.

١٣,٥ الأدوات المالية

١,١٣,٥ الاعتراف الأولي والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام المتعاقد عليها فيما يخص الأداة.

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بقيمتها العادلة زانداً أو ناقصاً، وفي حالة وجود أصل مالي أو التزام مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تُنسب تكاليف المعاملات المتزايدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية، مثل الرسوم والعمولات. يتم حساب تكاليف معاملات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروفات ضمن قائمة الدخل الشامل. مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، يتم إثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة مباشرة، مما يؤدي إلى إثبات خسارة محاسبية ضمن قائمة الدخل الشامل عند نشأة أصل جديد.

٢,١٣,٥ تصنيف وقياس الموجودات المالية

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تتوافق مع تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر. أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفوع والتي تثبت ربحاً متبقياً في صافي موجودات المصدر.

تصنف الشركة موجوداتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي اختار فيها مدير الشركة، عند الاعتراف الأولي، إدراج استثمارات حقوق الملكية بشكل لا رجعة فيه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتتمثل سياسة الشركة في إدراج استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة.

عند استخدام هذا الخيار، فإنه يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. عندما تمثل أرباح الأسهم عانداً على هذه الاستثمارات، فإنه يستمر الاعتراف بها ضمن قائمة الدخل الشامل وذلك عندما يثبت حق الشركة في استلام المدفوعات.

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تستوفي تعريف الالتزام المالي من منظور المصدر، مثل عقود المرابحة والصكوك.

يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات. و
- خصائص التدفقات النقدية للأصل.

وبناء على هذه العوامل، تصنف الشركة أدوات الدين الخاصة بها إلى واحدة من فئات القياس الثلاث التالية:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بالتكلفة المطفأة حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، والتي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات بقيمة مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة ويتم إثباتها بقياسه كما هو مبين في إيضاح ٣,٥ ويتم إثبات الأرباح المحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام معدل العمولة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: إذا كانت التدفقات النقدية لأداة الدين لا تمثل دفعات أصل المبلغ والفائدة، أو إذا لم يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال المحتفظ به لغرض تحصيل التدفقات النقدية أو الاحتفاظ بها لغرض التحصيل والبيع، أو إذا تم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإنها تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن قائمة الدخل الشامل، ضمن "صافي الربح/ (الخسارة) في الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، في الفترة التي تنشأ فيها. ويتم ادراج الربح أو الخسارة من أدوات الدين التي تم تحديدها بالقيمة العادلة أو التي لم يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن "صافي الربح/ (الخسارة) في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". ويتم إثبات إيرادات العمولة المحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام معدل العمولة الفعلي.

نموذج الأعمال: يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة الشركة للموجودات من أجل تحقيق تدفقات نقدية. أي ما إذا كان هدف الشركة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها وأيضاً التدفقات النقدية من بيع الموجودات. وإذا لم ينطبق أي من هذين الشرطين (على سبيل المثال، يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية بغرض المتاجرة)، فإنه يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من "نموذج أعمال آخر" وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتشمل العوامل التي تأخذها الشركة في الاعتبار عند تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات، الخبرة السابقة عن كيفية تحصيل التدفقات النقدية من هذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الموجودات داخلياً ورفع تقارير بذلك لكبار موظفي الإدارة، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها وكيف يتم تعويض المديرين. يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية بغرض المتاجرة بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو كجزء من محفظة الأدوات المالية التي تدار معاً والتي يتوافر دليل على وجود نمط فعلي حديث لتحقيق الأرباح منها على المدى القصير. وهذه الأوراق المالية يتم تصنيفها ضمن "نموذج أعمال آخر" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه: عندما يكون نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو لتحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها وبيع الأصل، فإن الشركة تقوم بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية من الأدوات المالية تتمثل في دفعات من أصل المبلغ والفائدة عليه فقط (اختبار "دفعات أصل المبلغ والفائدة عليه"). وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسي، أي أن الفائدة تشمل فقط المبلغ مقابل القيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، وغيرها من مخاطر الإقراض الأساسي الأخرى، وما إذا كان هامش الربح يتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسي. وعندما تتطوي الشروط التعاقدية على مخاطر أو تقلبات لا تتوافق مع اتفاقية الإقراض الأساسي، فإنه يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. ويتم إعادة التصنيف من بداية فترة الاعتراف الأولى التي تعقب التغييرات. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة الحدوث ولم تحدث أي منها خلال هذه الفترة.

تقوم الشركة على أساس تطليقي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية، والمدرجة بالتكلفة المطفأة، وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً والخسائر الائتمانية على مدى عمر الأصل. الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تنتج عن التخلف عن سداد أداة مالية وتكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الاولي، سيستند المخصص على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣,٥ الأدوات المالية (تتمة)

٤,١٣,٥ الغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو، حسب الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) عندما ينتهي الحق في تحصيل التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم الشركة بتحويل حقه في تحصيل التدفقات النقدية من الأصل، أو تحمّل التزام بسداد كامل التدفقات النقدية المحصّلة إلى طرف آخر دون تأخير جوهري وبموجب ترتيب تحصيل وسداد، وقد قامت الشركة بالتالي:

(أ) تقوم الشركة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري؛ أو
(ب) لم يتم تحويل جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل بشكل جوهري أو الاحتفاظ بها، بل وتقوم بتحويل السيطرة على الأصول.

عندما تحوّل الشركة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل أو تُدخل في ترتيب تمريري، وعندما لا تحوّل أو تحتفظ إلى بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولم تنقل السيطرة على الأصل، فإنها تواصل الاعتراف بالأصل المحوّل في حدود مشاركتها المستمرة. وفي هذه الحالة، تعترف الشركة أيضًا بالتزام مرتبط بالأصل وتقوم بقياس الأصل المحوّل والمطلوبات المرتبطة به بحيث تعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

٥,١٣,٥ المطلوبات المالية

تصنف الشركة المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديها مطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضاءه.

٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد بالصندوق
٢,٥٣٥	٥٩٢	
٢٤,٩٣٤,٥١٠	٢٩,١٦٤,٠٧٢	النقد لدى البنوك
٢٤,٩٣٧,٠٤٥	٢٩,١٦٤,٦٦٤	

يتم إيداع الأرصدة لدى البنوك في حسابات جارية لدى بنوك محلية ولا تحقق أي أرباح.

٧. الذمم المدينة، المصروفات المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مدينة
١٧,٥٨٩,٦٨٢	٢,١٥٩,٩١٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٢١٠,٢٧٩	١,٧١٥,٩٨٥	ضريبة القيمة المضافة المستردة
-	٨٩,٣٨٤	ضريبة استقطاع مستحقة القبض
-	١٢,٧٩٣	تأمين مسترد
-	١٠٩,٧٨١	أخرى
١,٤٨٨	١,٤٨٨	
١٧,٨٠١,٤٤٩	٤,٠٨٩,٣٤١	

٨. الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	أجهزة الكمبيوتر ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ريال سعودي	تحسينات على مباني مستأجرة ريال سعودي	
				٢٠٢٣ م
				التكلفة:
٩١٨,٥٢٢	٣٤٦,١٩٦	١٥٧,٩٤٤	٤١٤,٣٨٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٧٢,٣٦١	١٣,٢٣٠	٤٧,٠٠٥	١١٢,١٢٦	الإضافات
١,٠٩٠,٨٨٣	٣٥٩,٤٢٦	٢٠٤,٩٤٩	٥٢٦,٥٠٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				الاستهلاك المتركم:
٧٠٠,١٧٧	٢٨٤,٤٠٥	١٢٣,٣٧٤	٢٩٢,٣٩٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٩٩,٥٤٨	١٢,٠٩٩	١٨,٠٥٢	٦٩,٣٩٨	المحمل خلال سنة
٧٩٩,٧٢٥	٢٩٦,٥٠٤	١٤١,٤٢٦	٣٦١,٧٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٩١,١٥٨	٦٢,٩٢٢	٦٣,٥٢٣	١٦٤,٧١٢	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				٢٠٢٢ م
				التكلفة:
٨٩٢,٠٦٢	٣١٩,٧٣٦	١٥٧,٩٤٤	٤١٤,٣٨٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٦,٤٦٠	٢٦,٤٦٠	-	-	الإضافات
٩١٨,٥٢٢	٣٤٦,١٩٦	١٥٧,٩٤٤	٤١٤,٣٨٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				الاستهلاك المتركم:
٦٤٤,١٧٠	٢٨٠,٨٣٢	١١٢,٧٦٣	٢٥٠,٥٧٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥٦,٠٠٧	٣,٥٧٣	١٠,٦١١	٤١,٨٢٣	المحمل خلال سنة
٧٠٠,١٧٧	٢٨٤,٤٠٥	١٢٣,٣٧٤	٢٩٢,٣٩٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢١٨,٣٤٥	٦١,٧٩١	٣٤,٥٧٠	١٢١,٩٨٤	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣,١٥٤,٣٣٠	٨,٧٠٢,٨٣٤	مكافآت الموظفين المستحقة
٢,١٨٧,١٣٩	-	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٦٦,٤٠٠	٥٧٢,٢٣٩	رسوم استشارية مستحقة
١٨١,١٣٧	-	ضريبة الاستقطاع المستحقة
١٩,١٧٥	١٢٩,٩٧٨	أخرى
٥,٧٠٨,١٨١	٩,٤٠٥,٠٥١	

١٠. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٩٣٢,٨٩٨	١,٠٥٤,١٧٢	كما في بداية السنة
١٣٨,٠٣٨	١٦٧,٨٤٩	المحمل خلال السنة
-	(٩,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
(٧,٧٦٤)	٥٠٥,٨٤٦	صافي الخسائر / (الأرباح) الاكتوارية من إعادة القياس
١,٠٥٤,١٧٢	١,٧١٨,٨٦٧	

١٠. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تم إجراء التقييم الاكتواري لخطة المنافع المحددة أعلاه باستخدام الافتراضات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥%	٥,٥%	معدل الخصم
٥%	٧%	الزيادة في الرواتب: الموظفين
٥%	٥%	الإدارة التنفيذية
جدول معدل الوفيات	جدول معدل الوفيات	معدل الوفيات

تسوية صافي التزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢٣,٨٩٨	١,٠٥٤,١٧٢	الرصيد الافتتاحي لالتزام المنافع المحددة
١١٣,٢١٦	١١٩,٣٦٤	المبالغ المحملة على قائمة الدخل: تكلفة الخدمة الحالية
٢٤,٨٢٢	٤٨,٤٨٥	تكلفة الفائدة
		الأرباح الاكتوارية من إعادة القياس المحملة ضمن الدخل الشامل الأخر والناتجة عن:
(٧,٧٦٤)	٥٠٥,٨٤٦	التغيرات في الافتراضات المالية
-	(٩,٠٠٠)	المنافع المسددة
١,٠٥٤,١٧٢	١,٧١٨,٨٦٧	الرصيد الختامي لالتزام المنافع المحددة

تحليل الحساسية

فيما يلي قيمة التزامات المنافع المحددة بافتراض التغيرات المحتملة أن تطرأ على أحد الافتراضات الاكتوارية المعنية بصورة معقولة وذلك مع إبقاء الافتراضات الأخرى ثابتة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة:
١,٦٣٠,٧٢١	معدل الخصم + ٥%
١,٨١٣,٨٧٨	معدل الخصم - ٥%
١,٨١٣,٧١٠	الزيادة في الرواتب + ٥%
١,٦٢٩,٩٤٧	الزيادة في الرواتب - ٥%

١١. رأس المال

خلال عام ٢٠٢٣ م قررت الشركة زيادة رأس المال بمبلغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تنفيذاً لقرار الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تكوّن رأس المال المرخص والمصدر من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم مدفوعاً بالكامل بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٢ م: ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد).

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الاسم
رأس المال (بالريال السعودي)	رأس المال (بالريال السعودي)	عدد الأسهم	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	نسبة المساهمة %	
٧,١٢٥,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	٧,١٢٥,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٥	٩٥	مجموعة لازارد المحدودة
٣٧٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٥	٥	شركة لازارد للتتمويل المحدودة
٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	

وتعتبر الولايات المتحدة الأمريكية هي بلد تسجيل المساهمين.

١٢. تغطية الخسائر / المساهمات الإضافية من قبل المساهمين

خلال عام ٢٠٢٣ م، قرر المساهمون ضخ مبلغ ١٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٥,٠٠٠,٠٠٠) لتغطية خسائر الشركة للسنة الحالية البالغة ٢٣,٧٧٥,٤٠٢ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٥,٦٧٠,٧٩٩).

وفقاً للمادة ١٨١ من نظام الشركات، عقد المساهمون اجتماعاً بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م وقرروا تغطية الخسائر التي بلغت ١٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

وفقاً للمادة ١٨١ من نظام الشركات، عقد المساهمون اجتماعاً بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقرروا تغطية الخسائر التي بلغت ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٣. الاحتياطي النظامي

وفقاً لما يقتضيه النظام الأساسي بالشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من أرباحها عن كل فترة حتى يتكون لديها احتياطي يعادل ٣٠٪ من رأس مالها. ويجوز للشركة أن تقرر وقف هذه التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ويُعتبر الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

وبسبب أن الشركة قد تكبدت خسارة عن هذه السنة، لم يتم أي تحويل إلى الاحتياطي النظامي (٢٠٢٢ م: خسارة للسنة).

١٤. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

تتعامل الشركة مع أطراف ذات علاقة في إطار نشاطها المعتاد، وذلك وفقاً للشروط المعتمدة من قبل إدارة الشركة. وفيما يلي ملخص المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات علاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إضافةً إلى أرصدها المستحقة المتبقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

العلاقة	الأطراف ذات علاقة
شريك	مجموعة لازارد (ذ.م. م)
شريك	شركة لازارد المحدودة للتمويل (ذ م م)
شركة تابعة	لازارد وشركاه المحدودة
شركة تابعة	لازارد فريزر وشركاه (ذ.م.م)
شركة تابعة	لازارد (شركة مساهمة بسيطة) وشركاه للخدمات المحدودة
شركة تابعة	شركة لازارد الخليج المحدودة
شركة تابعة	شركة لازارد للتنسيق الاستراتيجي (ذ.م. م)
شركة تابعة	شركة لازارد فريزر (شركة مساهمة بسيطة)

المعاملات

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
شركة لازارد فريزر (شركة مساهمة بسيطة)	شركة تابعة	مصرفات المعاملات بين الشركات	١٩,٥٤٦,٥٨٠	١٩,٧٩٧,٧٦٩
لازارد وشركاه المحدودة	شركة تابعة	مصرفات المعاملات بين الشركات	-	٦,٨٤٩,٠٨٣
لازارد وشركاه للخدمات المحدودة	شركة تابعة	تكاليف الإدارة والدعم المخصصة	١٣٤,٥٢٤	١٠١,٦٩٤
مجموعة لازارد (ذ.م.م)	شريك	تغطية الخسارة	(١٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)
		زيادة رأس المال	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-

التعويضات لكبار موظفي الإدارة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	حجم المعاملات خلال السنة	الرصيد دانن
كبار موظفي الإدارة	الرواتب والمزايا قصيرة الأجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ١٦,٤٤٣,١٥١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٨,٧٠٢,٨٣٤
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣,٥٦١,٧٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣,١٥٤,٣٣٠

* يتم ادراج الرواتب والمزايا والحوافز المستحقة للأطراف ذات علاقة ضمن بند المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي.

١٤. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها (تتمة)

الأرصدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
مستحق إلى أطراف ذات علاقة			
شركة لازارد فريزر (شركة مساهمة بسيطة)		١,٦٠٧,٦٠٠	١٩,٧٥٥,٤٧١
لازارد وشركاه المحدودة		٦,٨٦٣,٥٧٠	٦,٨٤٢,٧٦٢
مجموعة لازارد (ذ.م.م)		٥,١٣٤,٦٢٦	٢,٢٦٧,٩٥٩
شركة لازارد الخليج المحدودة		-	٦٤,٢٧٥
لازارد وشركاه المحدودة للخدمات		-	٢٥,٢٧١
لازارد فريزر وشركاه (ذ.م.م)		٧٣,٩٣٠	٢٤,٠٧٨
لازارد لإدارة الأصول- المملكة المتحدة		٣٧,٠٧٧	-
شركة لازارد للتنسيق الاستراتيجي		٢٦,٠٢٦	٩,٦٥٤
الإجمالي		١٣,٧٤٢,٨٢٩	٢٨,٩٨٩,٤٧٠
مستحق من طرف ذي علاقة			
شركة لازارد الخليج المحدودة		٣,٥٢١,٢٩٥	-
الإجمالي		٣,٥٢١,٢٩٥	-

لا تخضع الأرصدة المستحقة أعلاه لأي فائدة وليس لها تاريخ محدد للسداد.

١٥. المكافآت والحوافز القائمة في حصص حقوق الملكية

قامت الشركة بتخصيص مكافآت وحوافز مستندة إلى حصص في حقوق الملكية لكبار موظفي الإدارة في الشركة. وبموجب تلك المكافآت، توفر الشركة وحدات أسهم مقيدة في الشركة الأم، شركة لازارد المحدودة، تكون الأسهم مُسندة رهناً باستكمال فترة الاستحقاق. وبموجب خطة شركة لازارد المحدودة تُمنح وحدات الأسهم المقيدة على أنها خطة الشركة لعام ٢٠٠٨م. وسوف تكون وحدات الأسهم المقيدة في النهاية في شكل أسهم عادية من الفئة أ.

تتطلب وحدات الأسهم المقيدة عادةً خدمة مستقبلية كشرط لتسليم الأسهم الأساسية من فئة أ للأسهم العادية. ويتم إطفاء القيمة العادلة لوحدات الأسهم المقيدة في تاريخ المنح، مخصصاً منها معدل المصادرة، وذلك على مدى فترات استحقاق الأسهم أو فترات الخدمة المطلوبة (عادةً الثالث بعد عامين، والثلاثين المتبقين بعد السنة الثالثة) ويتم تعديلها من أجل المصادرة الفعلية خلال هذه الفترة. تشمل وحدات الأسهم المقيدة بشكل عام الحق في توزيعات الأرباح الذي ينص على أنه خلال فترات استحقاق الأسهم، تُنسب كل وحدة من وحدات الأسهم المقيدة إلى وحدات أسهم مقيدة إضافية (أو أجزاء منها) والتي تعادل أي توزيعات أرباح مدفوعة على الأسهم العادية من الفئة "أ" وذلك خلال هذه الفترة.

عدد الوحدات المصدرة من وحدات الأسهم المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المبالغ المحملة للرواتب بالريالات السعودية		ريال سعودي	ريال سعودي
إلزام وحدات الأسهم المقيدة بالريالات السعودية		ريال سعودي	ريال سعودي
		٣٧,٢٣٥	١٥٣
		٣,٠٧٤,٨٦٣	٢١,٨٣٦
		٥,٤٨٩,٠٥٧	٢,٤٢٢,٠٧٨
المتوسط المرجح لأسعار الأسهم بالريال السعودي			
	الوحدات	٢,٨٢٢	٣٦,٩٥
		٣٩	٣٩,٩٤
		-	-
		(٢,٨٦١)	٣٦,٩٥
		-	-
		٣٧,٢٣٥	٣٨,٦٢
		-	-
		(١٢,٤١٥)	٩٣,٩٩
		٢٤,٨٢٠	٣٧,٩٣

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

الممنوحة

المُصدرة

المسندة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الممنوحة

المُصدرة

المسندة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦. موجودات حق الاستخدام والتزام عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	موجودات حق الاستخدام التكلفة
-	-	كما في بداية السنة
-	٤,٠٢١,٤٤٢	الإضافات خلال السنة
-	٤,٠٢١,٤٤٢	كما في ٣١ ديسمبر
-	-	الاستهلاك المتراكم
-	(٦٧,٠٢٤)	كما في بداية السنة
-	(٦٧,٠٢٤)	المحمل خلال السنة
-	-	كما في ٣١ ديسمبر
-	٣,٩٥٤,٤١٨	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التزام عقود الإيجار
-	٧٨١,٧٦٥	الجزء المتداول
-	٢,٦٩٤,٥٧٦	التزام عقود الإيجار
-	٣,٤٧٦,٣٤١	الجزء غير المتداول
-	-	التزام عقود الإيجار

تواريخ استحقاق التزامات الإيجار

دفعات الإيجار		
-	٥٦٥,٢٠٨	السنة الأولى
-	٩٩٦,١٧٩	السنة الثانية
-	١,٠٠٣,٥٩٧	السنة الثالثة
-	١,٠١١,٣٨٧	السنة الرابعة
-	١,٠١٩,٥٦٥	السنة الخامسة
-	٤,٥٩٥,٩٣٦	إجمالي التزام الإيجار
-	(٥٧٤,٤٩٤)	يُخصم: تكلفة التمويل
-	٤,٠٢١,٤٤٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	كما في بداية السنة
-	٤,٠٢١,٤٤٢	الإضافات خلال السنة
-	(٥٦٥,٢٠٨)	يُخصم: المسدد خلال السنة
-	٢٠,١٠٧	يُضاف: تكلفة التمويل المحمله
-	٣,٤٧٦,٣٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

المبالغ المثبتة ضمن قائمة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٦٧,٠٢٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	٢٠,١٠٧	تكلفة التمويل

١٩. ضريبة الدخل (تتمة)

كما في ١٣ مارس ٢٠٢٤م، قرر مجلس منازعات الزكاة والضرائب قبول اعتراض الشركة على ضريبة الدخل لسنة ٢٠١٥م فوافق على سداد الشركة مبلغ وقدره ٧,٦٩٥,٧٩٦ ريال سعودي في فترة لاحقه، وقرر رفض اعتراض الشركة على ضريبة الاستقطاع المقدرة بقيمة ٣٠٠,٥٨٠ ريال سعودي.

٢٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١,٢٠ عوامل المخاطر المالية

تهدف الشركة إلى الاحتفاظ بقدرتها على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة وذلك حتى تتمكن من الاستمرار في تقديم أفضل العوائد لمساهميها وضمان الامان لهم بصورة معقولة. وتتعرض الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية في إطار أنشطتها: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يقع على عاتق مدير الشركة مسؤولية اكتشاف المخاطر والتحكم فيها. كما يشرف مجلس إدارة الشركة على مدير الشركة باعتباره المسئول في النهاية عن إدارة كافة شئون الشركة.

يتم إعداد إجراءات مراقبة المخاطر والتحكم فيها في المقام الأول ليتم تنفيذها على أساس الحدود التي وضعها مجلس إدارة الشركة. وتمتلك الشركة وثيقة بالشروط والأحكام الخاصة بها التي تحدد استراتيجيات كافة أعمالها، وتحملها للمخاطر وفلسفتها العامة في إدارة المخاطر وهي ملزمة باتخاذ إجراءات لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع الإرشادات الاستثمارية.

تستخدم الشركة أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي تتعرض لها؛ هذه الطرق موضحة أدناه:

تشمل الموجودات المالية للشركة النقد وما في حكمه والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة والموجودات الأخرى بينما تشمل المطلوبات المالية المستحقة على الشركة المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

(أ) مخاطر السوق

أ) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر الصرف الأجنبي هي مخاطر تغير قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بعملة أجنبية.

الأدوات المالية للشركة مقومة بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المصاحبة لعدم قدرة أحد الأطراف المعنية في الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر.

ويوضح الجدول التالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة على بنود قائمة المركز المالي:

٢٠٢٣ م	
٢٩,١٦٤,٠٧٢	النقد لدي البنوك
٤,٠٨٩,٣٤١	الذمم المدينة والموجودات الأخرى
٣,٥٢١,٢٩٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٦,٧٧٤,٧٠٨	

في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تقييم أرصدة البنوك على أنها عرضة لمخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مصرفية محلية موثوقة وتمتع بتصنيف ائتماني عالي ولم يكن هناك حالات سابقة للتعثر في سداد أي من أرصدة البنوك. ولذلك، فإن احتمالية التعثر في السداد المبنية على العوامل المستقبلية وأي خسارة بافتراض التعثر في السداد تعتبر ضئيلة. والتصنيف الائتماني للبنك هو ب ب ب + بحسب وكالة ستاندرد أند بورز الائتمانية

وتعتبر الذمم المدينة والموجودات الأخرى غير مضمونة، ولا تحقق عوائد، وليس لها سداد محدد. وتستحق الذمم المدينة في غضون فترة نقل عن ٩٠ يوماً من تاريخ التقرير المالي. ومع مراعاة حالات التعثر في السداد السابقة والتوقعات المستقبلية للطرف المقابل، ترى الإدارة أن الذمم المدينة والموجودات الأخرى لم تنخفض قيمتها.

سياسة الشركة في إبرام عقود الأدوات المالية مع الأطراف الموثوقة. تتم إدارة مخاطر الائتمان والتحكم فيها من خلال متابعتها، ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة ذلك ومع التقييم المستمر لهم وكفاءتهم الائتمانية.

٢٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١,٢٠ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المرتبطة بصعوبة جمع الشركة للأموال بغرض أداء التزاماتها عن الأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة لعدم القدرة على بيع أصل مالي بالسرعة المطلوبة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. وتشمل الموجودات المالية للشركة كما في نهاية الفترة بشكل رئيسي الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يمكن الاستفادة منها لتلبية متطلبات السيولة بمستوياتها المتغيرة. كما تقوم الإدارة بمتابعة التدفقات النقدية المتوقعة بانتظام وتضمن الحفاظ على التدفقات النقدية موجبة من أنشطتها التشغيلية وذلك لتمويل الالتزامات المستقبلية على الشركة.

ويُلخص الجدول التالي مجموعات استحقاق الموجودات والمطلوبات الرئيسية لدى الشركة استنادًا إلى آجال استحقاقها المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
أقل من سنة	أكثر من سنة	
-	٢٩,١٦٤,٦٦٤	النقد وما في حكمه
-	٤,٠٨٩,٣٤١	الذمم المدينة، المصروفات المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى
-	٣,٥٢١,٢٩٥	المستحق من طرف ذي علاقة
-	٣٦,٧٧٥,٣٠٠	إجمالي الموجودات
-	٩,٤٠٥,٠٥١	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
-	١٣,٧٤٢,٨٢٩	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٦٩٤,٥٧٦	٧٨١,٧٦٥	التزام عقود الإيجار
١,٧١٨,٨٦٧	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٤١٣,٤٤٣	٢٣,٩٢٩,٦٤٥	إجمالي المطلوبات

٢,٢٠ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية كافية وقوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذلك دعم تنمية الأعمال مستقبلاً. ويقوم مجلس الإدارة بمتابعة العوائد على رأس المال المستخدم.

٢١. الالتزامات المحتملة والارتباطات

لا توجد التزامات محتملة وارتباطات في تاريخ التقرير المالي.

٢٢. الأحداث اللاحقة

كما في ١٣ مارس ٢٠٢٤ م، قرر مجلس منازعات الزكاة والضرائب قبول اعتراض الشركة على ضريبة الدخل لسنة ٢٠١٥ م فوافق على سداد الشركة مبلغ وقدره ٧,٦٩٥,٧٩٦ ريال سعودي في فترة لاحقة، وقرر رفض اعتراض الشركة على ضريبة الاستقطاع المقررة بقيمة ٣٠٠,٥٨٠ ريال سعودي.

لم تقع أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والتي قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

٢٣. إعادة تصنيف أرقام المقارنة

خلال هذه السنة، قامت الشركة بإعادة تصنيف لبعض البنود في القوائم المالية لفترة المقارنة وذلك لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

٢٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م الموافق ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ.