

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة شعاع كابيتال العربية السعودية - شركة مساهمة مغلقة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة أو الدخل والشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

عدم التأكيد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود ان نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) بالقوائم المالية المرفقة، والذي يشير إلى أن الشركة لم تحقق اية إيرادات من العمليات التشغيلية خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٢٠٢٣م، تشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكيد جوهري متعلق بالاستمرارية قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وقد قرر المساهمون استمرار أعمال الشركة ودعمها وتقديم الدعم المالي لها للوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وعليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

إن القوائم المالية المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والتي تم إعدادها وفقاً لمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين قد تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأي غير معدل عنها وذلك في تقريره بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٢٤م).

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 الأساس للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، 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 تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / المساهمين
شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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.
 - 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.
 - تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقديم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، 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 أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٥ شوال ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢٥ م)

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال سعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٦,٥٢٣	٩,١٢٧	٦ - أ	ممتلكات ومعدات
٢٥٢,٥٥٩	-	٧ - أ	أصول حق الاستخدام
١٣,٨١٧,٢٦٧	-	٨ - أ	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٠٨٦,٣٤٩	٩,١٢٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١,٨٤٨,٤١١	-	٩ - أ	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٥٢,٦١٦	٤٢,٢١٩,٦٥٠	١١ - أ	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٩٧,٦٨٠	٢٠,١٤٤		نقد وما في حكمه
١٢,٥٩٨,٧٠٧	٤٢,٢٣٩,٧٩٤		مجموع الموجودات المتداولة
٢٦,٦٨٥,٠٥٦	٤٢,٢٤٨,٩٢١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٦,٣٧٦,٥٨٥	٦,٣٧٦,٥٨٥	١٢	احتياطي نظامي
(٥٤٨,٢٨٤)	(٥٨٧,٠٣٥)		احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٣١,٧٧٨,٥٢٣)	(١٧,٦٨٨,٥٨٢)		خسائر متراكمة
٢٤,٠٤٩,٧٧٨	٣٨,١٠٠,٩٦٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	١,١٢٧,٣٥٦	١٣	قرض من طرف ذو علاقة
١,٠٠٢,٠٠٠	٦٤٥,٠٤٣	١٤ -	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١,٠٠٢,٠٠٠	١,٧٧٢,٣٩٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	٨٨,٠٢٤	٩ - ب	مستحق الى اطراف ذات علاقة
٨٥٨,٨٧٥	١,١٦٦,٢٧٥	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٧٤,٤٠٣	١,١٢١,٢٥٥	١٦ - ج	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١,٦٣٣,٢٧٨	٢,٣٧٥,٥٥٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٦٣٥,٢٧٨	٤,١٤٧,٩٥٣		مجموع المطلوبات
٢٦,٦٨٥,٠٥٦	٤٢,٢٤٨,٩٢١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال سعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الربح أو الخسارة
			إيرادات
(٦٢٦,٢٨٨)	-	٨	خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,١٠٩)	٢٨,٢٠١,٧٣٧	١٩	الإيرادات الأخرى، بالصافي
(٦٢٨,٣٩٧)	٢٨,٢٠١,٧٣٧		صافي الإيرادات
			المصاريف
(٨,٥٤٣,٣٧٧)	(٣,٩٤٥,٠٣٢)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
(١٣١,٣٥٩)	(٧٣,٣٢٧)	١٨	تكاليف تمويل
(١٣,٣٢٣,١٧٠)	(٩,٠١١,٦٩٩)	٩- ج	خسارة ائتمانية متوقعة على أطراف ذات علاقة
(٢١,٩٩٧,٩٠٦)	(١٣,٠٣٠,٠٥٨)		
(٢٢,٦٢٦,٣٠٣)	١٥,١٧١,٦٧٩		صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧٣٣,٣١٢)	(١,٠٨١,٧٣٨)	١٦	الزكاة وضريبة الدخل
(٢٣,٣٥٩,٦١٥)	١٤,٠٨٩,٩٤١		صافي ربح / (خسارة) السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة
٣٥,٠٢٧	(٣٨,٧٥١)	١٤	إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٢٣,٣٢٤,٥٨٨)	١٤,٠٥١,١٩٠		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
		٢٠	ربحية (خسارة) السهم
(٤,٦٧)	٢,٨٢		نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح / (خسارة) السنة

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

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال سعودي)

المجموع	الخسائر المتراكمة	احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٤٧,٣٧٤,٣٦٦	(٨,٤١٨,٩٠٨)	(٥٨٣,٣١١)	٦,٣٧٦,٥٨٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢٣,٣٥٩,٦١٥)	(٢٣,٣٥٩,٦١٥)	-	-	-	صافي خسارة السنة
٣٥,٠٢٧	-	٣٥,٠٢٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل الاخر للسنة
(٢٣,٣٢٤,٥٨٨)	(٢٣,٣٥٩,٦١٥)	٣٥,٠٢٧	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٢٤,٠٤٩,٧٧٨	(٣١,٧٧٨,٥٢٣)	(٥٤٨,٢٨٤)	٦,٣٧٦,٥٨٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤,٠٨٩,٩٤١	١٤,٠٨٩,٩٤١	-	-	-	صافي ربح السنة
(٣٨,٧٥١)	-	(٣٨,٧٥١)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة الاخرى للسنة
١٤,٠٥١,١٩٠	١٤,٠٨٩,٩٤١	(٣٨,٧٥١)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٨,١٠٠,٩٦٨	(١٧,٦٨٨,٥٨٢)	(٥٨٧,٠٣٥)	٦,٣٧٦,٥٨٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال سعودي)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(٢٢,٦٢٦,٣٠٣)	١٥,١٧١,٦٧٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة للبيود غير النقدية:
٢٢٢,٦٤٢	٧,٣٩٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,١٠٩	(٢٠,٢١٧)	(أرباح) / خسائر من بيع ممتلكات ومعدات
٤٤٧,٤٣٦	٢٥٢,٥٥٩	استهلاك أصول حق استخدام
٦٢٦,٢٨٨	-	خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢٨,١٨٣,٨٦٣)	(أرباح) بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣١,٣٥٩	٧٣,٣٢٧	تكاليف تمويل
-	٢,٣٤٣	خسائر استبعاد اصول حق استخدام والتزامات عقود الاجار
١٣,٣٢٣,١٧٠	٩,٠١١,٦٩٩	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٥٩,٤٧٠	١٧٤,٥٧٤	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٧,٦١٣,٨٢٩)	(٣,٥١٠,٥٠٤)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٢,٤٧٥,٧٠١	٢,٩٢٤,٧٣٦	صافي التغير في اطراف ذات علاقة
٢٤٧,٧٦٨	٢٢٦,١٠٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٥٦٤,٣٠١)	٣٠٧,٤٠٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣,٠٢٧,٧٩٦)	(٦٠١,٨٣١)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١,٣٠٦,٤٦٩)	(٧٣٤,٨٨٦)	المسدد من الزكاة
٢١١,٠٧٤	(١,٣٨٨,٩٧٩)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٧٤	المحصل من بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٠,٢١٨	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	٢٠,٢٩٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٠٣,٠٠٠)	-	المدفوع من التزامات عقود الاجار
-	١,٠٩١,١٥١	المحصل من قروض من اطراف ذات علاقة
(٥٠٣,٠٠٠)	١,٠٩١,١٥١	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٩١,٩٢٦)	(٢٧٧,٥٣٦)	صافي التغير في النقد لدى النقد وما في حكمه
٥٨٩,٦٠٦	٢٩٧,٦٨٠	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٩٧,٦٨٠	٢٠,١٤٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
١٣,٣٢٣,١٧٠	٩,٠١١,٦٩٩	ديون معدومة
-	٤٢,٠٠١,١٣٠	ذمة بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٣٥,٠٢٧	٣٨,٧٥١	إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال سعودي)

١ - التكوين والنشاط

أ- شركة شعاع كابيتال العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٣٥٣٨ بتاريخ ٢١ محرم ١٤٢٩ هـ (الموافق ٣٠ يناير ٢٠٠٨). إن الشركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية للقيام بأعمال خدمات الاستثمار المالي بما في ذلك اكتتاب الأوراق المالية والأنشطة المالية الأخرى للشركات وخدمات الاستشارات الاستثمارية وإدارة الموجودات والمحافظ والوساطة طبقاً للترخيص رقم ٠٧٠٥٦٠٣٧ بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠٠٨).

ب- رأس المال
حدد رأس مال الشركة المصدر بـ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية. فيما يلي هيكل ملكية الشركة:

اسم الشريك	عدد الاسهم	قيمة السهم	المجموع
شركة شعاع كابيتال ش.م.ع	٤,٩٨٠,٠٠٠	١٠	٤٩,٨٠٠,٠٠٠
شعاع ١ للوساطة التجارية ذ.م.م	٥,٠٠٠	١٠	٥٠,٠٠٠
شعاع ٢ للوساطة التجارية ذ.م.م	٥,٠٠٠	١٠	٥٠,٠٠٠
شعاع ٣ للوساطة التجارية ذ.م.م	٥,٠٠٠	١٠	٥٠,٠٠٠
شعاع ٤ للوساطة التجارية ذ.م.م	٥,٠٠٠	١٠	٥٠,٠٠٠
	٥,٠٠٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠,٠٠٠

ج- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان الآتي:
حي العقيق - طريق الأمير محمد بن سعد بن عبد العزيز
ص ب ٢٨٢٧ الرمز البريدي ١٣٥١٥
الرياض - المملكة العربية السعودية

٢ - الاستمرارية

لم تتمكن الشركة من تحقيق اية إيرادات من العمليات التشغيلية خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م. هذا الأمر يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري متعلق بالاستمرارية قد يثير شكوكاً كبيرة حول مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م قدم المساهم الرئيسي (شركة شعاع كابيتال ش.م.ع) خطاب دعم مالي اللازم لمواصلة عمليات الشركة كما أكدت نيتها في استمرار تقديم الدعم المالي الكافي لتمكين الشركة من الاستمرار في أعمالها. وعليه، يرى مجلس الإدارة أنه من المناسب إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٣ - أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

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

أسس القياس

تم عرض 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 المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (إيضاح ٥).

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة الانجليزية.

عملة العرض والإفصاح

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

استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة القيام بالأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلا أن عدم تأكيد هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

إن التقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتحديد القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر، يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترة المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

٣ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

التقديرات والافتراضات غير المؤكدة

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 تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية و طريقة الإستهلاك للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

انخفاض الموجودات غير المالية

ترجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتل 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 للتقد 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.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

يتم تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة بناء على مجموعة من العوامل لضمان عدم المبالغة في مستحقات الذمم المدينة نظراً لعدم قابلية تحصيلها. ويستند مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الخاص بكافة العملاء على مجموعة متنوعة من العوامل، بما في ذلك الجودة الشاملة وأعمار المبالغ المدينة والتقييم الائتماني المستمر لظروف العملاء المالية. تعتقد الإدارة بأن المبالغ المتعلقة بالذمم المدينة في العادة قابلة للاسترداد.

خصم مدفوعات الأيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الأيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الإقتراض الافتراضي لقياس التزامات عقود الأيجار. إن معدل الإقتراض الافتراضي هو معدل الفائدة الذي ينعين على الشركة سداهه لكي تقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الافتراضي ما "يتعين على الشركة سداهه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الأيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الإقتراض الافتراضي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

خيارات التمديد والانتهاء في عقود الأيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والانتهاء في عدد من عقود الأيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والانتهاء المحتفظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من الشركة والمؤجر.

عند تحديد مدة عقد الأيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الانتهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الانتهاء) فقط في مدة عقد الأيجار إذا كان عقد الأيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتعدد عملية التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

الزكاة

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

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م:

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:** تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة** توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين** تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وآثارها على مطلوبات المنشأة وتدقيقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.
- اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - آثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية** تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.
- **تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية** التعديلات:

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

- **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"** المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

٥ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن 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.
- فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

٥- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول (تتمة)

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتنائها 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.

الممتلكات والمعدات

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

إن نسبة الاستهلاك المقدر للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والمعدات هي على النحو الآتي:

البيان	نسبة الإستهلاك
أثاث ومعدات مكتبية	من ٢٥% إلى ٣٣%
السيارات	٢٥%
التحسينات على المباني المستأجرة	٢٠%

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

المراجعة السنوية للقيم التخريدية والأعمار الإنتاجية

القيمة التخريدية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للمجموعة الحصول عليه عند إستبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدره للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعتين في نهاية عمره الإنتاجي.

تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة تقرير مالي. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيير كتغير في التقديرات المحاسبية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة موجودات ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للموجودات بشكل فردي ما لم ينتج عن الموجودات تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للموجودات، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية، تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للموجودات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات عقود إيجاراتها التشغيلية. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم إستهلاك أصول حق إستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

٥ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)
أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولاً:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
 - أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
 - أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة كمتأجر؛
 - تقدير للتكاليف التي ستكبدها الشركة كمتأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.
- يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة معدل بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.
- تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

التزام عقد الإيجار يتم إثباته أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

التزام عقد الإيجار يقاس لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
 - تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛
 - إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.
- تقوم الشركة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "حق استخدام الأصول" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

مدة عقود الإيجار

- تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:
- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
 - الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.
- بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة، قامت الشركة بالاعتراف بمصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما يصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تكون مقنانه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة يديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

٥ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

أولاً: الموجودات المالية (تتمة)

ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يكون الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه تحصيل التدفقات النقدية وبيع الموجودات المالية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.
- إن أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة وذلك مع الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المثبتة في الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات دخل العمولة وأرباح أو خسائر الصرف الأجنبي في قائمة الربح أو الخسارة.

ج) الموجودات المالية المقننة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يكون الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة بمعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أن تقوم الشركة بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض والذمم المدينة غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. يخصم النقص بعد ذلك بشكل تقريبي وفقاً لمعدل الفائدة الأصلي الفعال.

الموجودات غير المالية

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو لوحة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

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 أعضاء في نفس الشركة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

٥ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

القروض

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (ممثلة في العائدات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بهذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فروق بين العائدات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والمبلغ القابل للاسترداد كريح أو خسارة على مدة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة طالما أن الشركة ليس لديها حق مؤقت في تأخير تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

منافع الموظفين

- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة 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 ضمن الأرباح المبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات المطلوبات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

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 في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة. كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل (إن وجدت)، والتي تتعلق بالربوط الزكوية على السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم إصدار الربوط النهائية.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف و الأصول 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 بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.

- وعند ادراج الحسابات المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع الى السلطة الضريبية كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

ضريبة الاستقطاع

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

تحقق الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

- ١- تحديد العقد مع العميل: يعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.

٥ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.

٤- تخصيص سعر إلى الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.

٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفى الكيان بالتزام الأداء.

يتحقق الإيراد عند الوفاء بالتزامات 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.

تحديد العقود مع العميل

تقوم الشركة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملائها لأن الإيراد يتحقق فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر (أو كلاهما) العقد بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد الشركة ما إذا كان هذا التغيير سيُعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم الشركة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) التي سيتم التعامل معها كالتزامات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة

تحدد الشركة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير القيمة الزمنية للنقود والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام وذلك عندما يتم حل حالات عدم التأكد المرتبطة بالتغيير.

تخصيص سعر المعاملة

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء والذي يتم عادةً بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على الشركة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. إذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم الشركة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

الإعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات فقط عند قيام الشركة باستيفاء التزام أداء عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل. من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في وقت معين. وعند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد الشركة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة.

إيرادات رسوم إدارة المحافظ والصناديق المالية

يتم إثبات رسوم إدارة المحافظ والصناديق المالية في تواريخ تحققها حسب الاتفاقيات المبرمة مع الجهات صاحبة هذه المحافظ والشروط والأحكام لتلك الصناديق ويتم إثبات الإيرادات الناتجة عن أتعاب الاستشارات والمعلومات المالية عند تقديم الخدمة.

إيرادات خدمات الوساطة في الأسهم

يتم إثبات الإيرادات من خدمات الوساطة في الأسهم في فترة تحققها كما يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات المقدمة للعملاء والمتمثلة في خدمات الإنترنت والخدمات الاستشارية عند تقديم هذه الخدمات.

إيرادات المراجعة

يتم الاعتراف بإيرادات المراجعة بناءً على شروط العقود المبرمة مع العملاء على أساس مبالغ المراجعات ومدتها.

إيرادات الرسوم المرتبطة بالأداء الإيجابي للمحافظ

يتم إثبات الرسوم المرتبطة بالأداء الإيجابي للمحافظ حسب العقد المبرم مع كل عميل بحيث يتم تحديد قيمة الأداء الإيجابي للمحافظ.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

٥ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف الإيرادات الغير المباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية والمصاريف البيعية والتسويقية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية والمصاريف البيعية والتسويقية. يتم توزيع المصاريف المشتركة وفقاً للأسس ثابتة.

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، والتي هي أصول تتطلب فترة زمنية جوهرية لتكون جاهزة للاستخدام المتوقع لها أو بيعها، يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي من صافي ربحية السنة بقسمة صافي ربحية السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. كما يتم احتساب ربحية السهم الأساسي من صافي خسارة السنة من الأعمال الرئيسية بقسمة صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

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 وتتوي 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.

٦ - الممتلكات والمعدات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

التحسينات على المباني المستأجرة - ج	السيارات	اثاث ومعدات مكتبية	المجموع	٢٠٢٤م
١,٠٢٥,٤٩٤	٢٩٨,٢٧٠	٥,١٣٧,٢٥٦	٦,٤٦١,٠٢٠	الرصيد، بداية السنة
(١,٠٢٥,٤٩٤)	(٢٩٨,٢٧٠)	-	(١,٣٢٣,٧٦٤)	إستيعادات
-	-	٥,١٣٧,٢٥٦	٥,١٣٧,٢٥٦	الرصيد، نهاية السنة
١,٠٢٥,٤٩٤	٢٩٨,٢٦٩	٥,١٢٠,٧٣٤	٦,٤٤٤,٤٩٧	الرصيد، بداية السنة
-	-	٧,٣٩٥	٧,٣٩٥	المحمل للسنة (إيضاح ١٧)
(١,٠٢٥,٤٩٤)	(٢٩٨,٢٦٩)	-	(١,٣٢٣,٧٦٣)	استيعادات
-	-	٥,١٢٨,١٢٩	٥,١٢٨,١٢٩	الرصيد، نهاية السنة
-	-	٩,١٢٧	٩,١٢٧	صافي القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٦ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

أ- يتألف هذا البند مما يلي: (تتمة)

التكلفة	٢٠٢٣ م	التحسينات على المباني المستأجرة- ج	السيارات	اثاث ومعدات مكتبية	المجموع
الرصيد، بداية السنة	١,٠٢٥,٤٩٤	٢٩٨,٢٧٠	٢٩٨,٢٧٠	٥,١٤٨,١٠٥	٦,٤٧١,٨٦٩
استيعادات	-	-	-	(١٠,٨٤٩)	(١٠,٨٤٩)
الرصيد، نهاية السنة	١,٠٢٥,٤٩٤	٢٩٨,٢٧٠	٢٩٨,٢٧٠	٥,١٣٧,٢٥٦	٦,٤٦١,٠٢٠
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد، بداية السنة	٨٧١,٦٧٠	٢٩٨,٢٦٩	٢٩٨,٢٦٩	٥,٠٦٠,٦٥٦	٦,٢٣٠,٥٩٥
المحمل للسنة (إيضاح ١٧)	١٥٣,٨٢٤	-	-	٦٨,٨١٨	٢٢٢,٦٤٢
إستيعادات	-	-	-	(٨,٧٤٠)	(٨,٧٤٠)
الرصيد، نهاية السنة	١,٠٢٥,٤٩٤	٢٩٨,٢٦٩	٢٩٨,٢٦٩	٥,١٢٠,٧٣٤	٦,٤٤٤,٤٩٧
صافي القيمة الدفترية	-	١	١	١٦,٥٢٢	١٦,٥٢٣

ب- إن قيمة الأصول المستهلكة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بلغت ٥,١٢٣,٦٥١ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٦,٤٣٨,٨٣٢ ريال سعودي).

ج- إن جميع التحسينات والبالغ تكلفتها صفر ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ١,٠٢٥,٤٩٤ ريال سعودي) تمت على مباني مستأجرة بموجب عقود إيجار تشغيلية.

٧ - أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على أصول حق استخدام:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	التكلفة
١,٣٧٧,٨٤٤	١,٣٧٧,٨٤٤	الرصيد، بداية السنة
-	(١,٣٧٧,٨٤٤)	استيعادات
١,٣٧٧,٨٤٤	-	الرصيد، نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم
٦٧٧,٨٤٩	١,١٢٥,٢٨٥	الرصيد، بداية السنة
٤٤٧,٤٣٦	٢٥٢,٥٥٩	المحمل للسنة (إيضاح ١٧)
-	(١,٣٧٧,٨٤٤)	استيعادات
١,١٢٥,٢٨٥	-	الرصيد، نهاية السنة
٢٥٢,٥٥٩	-	صافي القيمة الدفترية

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات عن عقود الإيجار:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الرصيد، بداية السنة
٤٦٢,٤٠٠	(٧,٩١٦)	الرصيد، بداية السنة
٣٢,٦٨٤	٥,٥٧٣	مصرفوف الفائدة المحمل للسنة - إيضاح ١٨
(٥٠٣,٠٠٠)	-	المسدد
-	٢,٣٤٣	استيعادات
(٧,٩١٦)	-	الرصيد، نهاية السنة (مبالغ مدفوعة مقدماً) - إيضاح ١١

ج- إن مجموع فوائد التمويل المعترف بها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بلغت ٥,٥٧٣ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣٢,٦٨٤ ريال سعودي) (إيضاح ١٨).

د- قامت الشركة باتباع سياسة تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعالة كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الانتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

٨ - استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٤,٤٤٣,٥٥٥	١٣,٨١٧,٢٦٧	الرصيد، بداية السنة
(٦٢٦,٢٨٨)	-	خسائر من إعادة التقييم
-	(١٣,٨١٧,٢٦٧)	إستبعادات - ب
١٣,٨١٧,٢٦٧	-	الرصيد، نهاية السنة

ب- تتمثل الاستبعادات فيما يلي:

خلال السنة، أصدرت المحكمة التجارية للمملكة العربية السعودية خلال جلستها بتاريخ ١١ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٤م) حكماً نهائياً لصالح الشركة فيما يتعلق بدعوى قضائية معلقة بقيمة ٤٠,٣٨٦,٤٦٨ ريال سعودي تتعلق بتخارج شركة شعاع كابيتال العربية السعودية من صندوق إنماء وادي الهدا بناءً على اتفاقية التخارج الموقعة مع شركة أفياء الهدا للتطوير والاستثمار العقاري المحدودة ومبلغ ٦٠٥,٠٠٠ ريال سعودي مقابل أتعاب التحكيم ومبلغ ١,٠٠٩,٦٦٢ ريال سعودي عن أتعاب المحاماة. يعتبر حكم المحكمة نهائياً وحاسماً، ويمنع أي استئناف أو استئناف من قبل المدعى عليه. وطلبت المحكمة تأكيداً من هيئة سوق المال بأن شركة أفياء الهدا للتطوير والاستثمار العقاري المحدودة تمتلك وحدات في الصندوق لمواصلة عملية المزاد أو تحديد المستثمرين المحتملين الذين قد يمتلكون الوحدات بشكل مباشر. إن قيمة الوحدات المملوكة لشركة أفياء الهدا للتطوير والاستثمار العقاري المحدودة أعلى بكثير من مبلغ المطالبة. وتتوقع الشركة استرداد مبلغ المطالبة المذكور أعلاه خلال ال ١٢ شهراً القادمة. ومن المتوقع أن يفي هذا الاسترداد بالتزامات الشركة ومتطلباتها التشغيلية الناشئة خلال ال ١٢ شهراً القادمة دون نقص كبير. وتم تسجيل هذه المطالبة الناتجة عن حكم المحكمة كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
-	٤٠,٣٨٦,٤٦٨	ذمم بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - ج
-	١,٠٠٩,٦٦٢	أتعاب المحاماة - إيضاح ١٩
-	٦٠٥,٠٠٠	أتعاب التحكيم - إيضاح ١٩
-	٤٢,٠٠١,١٣٠	المجموع - إيضاح ١١/ب

ج- إن صافي الربح المحقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
-	٤٠,٣٨٦,٤٦٨	ذمم بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١٣,٨١٧,٢٦٧)	يطرح: صافي القيمة الدفترية لاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بداية السنة - أ
-	٢٦,٥٦٩,٢٠١	صافي الربح المحقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٩ - الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث، يتألف هذا البند مما يلي:

أ- تتمثل الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة فيما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٩,٠١١,٦٩٩	-	صندوق الدمام ريحان ١ - ج
١,٥٠١,٢٠٤	-	صندوق الإنماء وادي الهدا
١,٣٣٥,٥٠٨	-	شركة شعاع كابيتال ش.م.ع
١١,٨٤٨,٤١١	-	

ب- يتمثل الرصيد المستحق إلى طرف ذو علاقة فيما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
-	٨٨,٠٢٤	شركة شعاع كابيتال ش.م.ع

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٩ - الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	-	الرصيد، في بداية السنة
١٣,٣٢٣,١٧٠	٩,٠١١,٦٩٩	المكون
(١٣,٣٢٣,١٧٠)	(٩,٠١١,٦٩٩)	ديون مشطوبة
-	-	الرصيد، في نهاية السنة

د- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع أطراف ذات علاقة:

حجم المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	نوع المعاملة
-	١,٠٩١,١٥١	فرض مساهم
-	٣٦,٢٠٥	تكاليف التمويل
١٣,٣٢٣,١٧٠	٩,٠١١,٦٩٩	شطب ذمم مرتبطة
-	١,٥٠١,٢٠٤	تحصيلات مرتبطة

تعويضات كبار موظفي الإدارة

تتمثل تعويضات كبار موظفي الإدارة في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٢٥,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	معاملات مع كبار موظفي الإدارة
٩٣٨,٩٤٢	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين

١٠ - الذمم المدينة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤١٢,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠	ذمم مدينة
(٤١٢,٥٠٠)	(٤١٢,٥٠٠)	ي طرح: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ب
-	-	

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(٤١٢,٥٠٠)	(٤١٢,٥٠٠)	الرصيد، في بداية السنة
(٤١٢,٥٠٠)	(٤١٢,٥٠٠)	الرصيد، في نهاية السنة

ج- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

المجموع	أكثر من ٣٦٥ يوم	١٨٠ - ٣٦٥ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	١ - ٣٠ يوم	
٤١٢,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠	-	-	-	-	٢٠٢٤ م
٤١٢,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠	-	-	-	-	٢٠٢٣ م

١١ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٤٢,٠٠١,٠٥٦	ذمة من بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - ب
١٧١,٧١٦	١٢٧,٤٦٢	ضريبة القيمة المضافة
١٨٦,٤٨٤	٧٨,١٣٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٦,٥٠٠	١٣,٠٠٠	عهد نقدية وسلف موظفين
٧,٩١٦	-	المدفوع مقدماً من إلتزامات عقود الايجار - إيضاح ٧/ب
٤٥٢,٦١٦	٤٢,٢١٩,٦٥٠	

١١ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى (تتمة)

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على ذمة من بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
-	٤٢,٠٠١,١٣٠	ذمة من بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - إيضاح ٨/ب
-	(٧٤)	المحصل خلال السنة
-	٤٢,٠٠١,٠٥٦	الصافي

١٢ - الاحتياطات

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات، يجوز أن ينص النظام الأساس للشركة على تجنب نسبة معينة من صافي الأرباح لتكوين احتياطي يخصص للأغراض التي يحددها النظام الأساس، وحسب النظام الأساس للشركة، للجمعية العامة العادية عند تحديد نصيب الأسهم في صافي الأرباح ان تقرر تكوين احتياطي، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة وتوزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين وللجمعية كذلك ان تقتطع من صافي الأرباح مبالغ لتحقيق أغراض اجتماعية لعاملي الشركة.

كما لم تقم جمعية الشركاء باتخاذ قرار فيما يخص الاحتياطي النظامي الحالي يعد موائمة نظام أساسها مع نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي م١٣٢/١ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م).

١٣ - القرض من طرف ذو علاقة

أ- أبرمت الشركة خلال عام ٢٠٢٤م مع شركة شعاع كابيتال ش.م.ع (الشركة الأم) اتفاقية تمويل بقيمة ٦,٥ مليون ريال سعودي على ان يتم البدء في سداد المبلغ مع الفوائد المستحقة سنوياً بقيمة ١٠% بعد ٢٤ شهراً من تاريخ الاستلام.
ب- فيما يلي الحركة التي تمت على قرض من طرف ذو علاقة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
-	-	الرصيد بداية السنة
-	١,٠٩١,١٥١	المستلم خلال السنة
-	٣٦,٢٠٥	تكاليف التمويل المحملة - إيضاح ١٨
-	١,١٢٧,٣٥٦	

١٤ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
%٤,٥٠	%٥,٢٥	معدل الخصم
%٤,٥٠	%٥,٢٥	معدل زيادة المزايا
٣,٧٠٦,٦٧٨	١,٠٠٢,٠٠٠	الرصيد، بداية السنة
(٣,٠٢٧,٧٩٦)	(٦٠١,٨٣١)	المسدد
٢٥٩,٤٧٠	١٧٤,٥٧٤	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
٩٨,٦٧٥	٣١,٥٤٩	تكلفة الخدمة الحالية
٣٥٨,١٤٥	٢٠٦,١٢٣	تكلفة الفائدة
(٣٥,٠٢٧)	٣٨,٧٥١	المدرج ضمن بنود الدخل الشامل الأخر
١,٠٠٢,٠٠٠	٦٤٥,٠٤٣	إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
		الرصيد، نهاية السنة

ج- الحساسية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين:

٢٠٢٣م		٢٠٢٤م		
نقص ١%	زيادة ١%	نقص ١%	زيادة ١%	
١,٠٤٩,٦٣٣	٩٥٨,٠٩٥	٦٧٦,٧٥٧	٦١٥,٩١٢	معدل الخصم
٩٦٦,٩٤١	١,٠٣٩,٢١٨	٦٢١,٥٤٩	٦٧٠,٠٧٩	زيادة الراتب

١٤ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة (تتمة)

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه على التغيير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العلمية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغييرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض، وعند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض إكتواري جوهري فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي.

١٥ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٥٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
٣٨٢,١٩١	٢٤٨,١٨٠	مصاريف مستحقة
٢٦,٦٨٤	١٨,٠٩٥	أخرى
٨٥٨,٨٧٥	١,١٦٦,٢٧٥	

١٦ - مخصص الزكاة وضريبة الدخل

أ- تتمثل العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	١٣,٩٦٦,٠٠٠	الحد الأدنى للوعاء الزكوي
-	٣٨,٩٥٨,٤٧٨	الحد الأعلى للوعاء الزكوي
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(١٨,٦٠٢,٦٢٠)	١٣,٩٦٦,٠٠٠	صافي ربح / (خسارة) السنة المعدلة
٣٨,٩٣١,٤٣٨	٣٩,٠٠٤,٥٩٦	عناصر الوعاء الموجبة
(٨,٩٧٢,٧٩٢)	(٤٦,١١٨)	عناصر الوعاء السالبة
٢٩,٩٥٨,٦٤٦	٣٨,٩٥٨,٤٧٨	وعاء الزكاة
٧٣٣,٣١٢	١,٠٠٦,٩٧٨	الزكاة

ب- ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل على أساس صافي الربح المعدل على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(٧٧٨,٩٩٦)	٥٠٢,٣٩٠	صافي ربح / (خسارة) المعدلة
-	(١٢٨,٥٩٠)	المخصوم من الوعاء
(٧٧٨,٩٩٦)	٣٧٣,٨٠٠	الوعاء الضريبي
-	٧٤,٧٦٠	ضريبة الدخل بواقع ٢٠%

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة وضريبة الدخل مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٣٤٧,٥٦٠	٧٧٤,٤٠٣	الرصيد، بداية السنة
٧٣٣,٣١٢	١,٠٨١,٧٣٨	المكون
(١,٣٠٦,٤٦٩)	(٧٣٤,٨٨٦)	المسدد
٧٧٤,٤٠٣	١,١٢١,٢٥٥	الرصيد، نهاية السنة

د- الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقرارات الزكاة وضريبة الدخل الخاصة بها حتى وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة نهائية صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٧ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,٤٦٠,٧٨١	٢,٢٣١,٨٥٨	رواتب ومزايا موظفين
٤٢٥,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
٢,٢٢٢,٠٥١	٣٧٠,٤٩٠	أتعاب مهنية
٤٤٧,٤٣٦	٢٥٢,٥٥٩	إستهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٧)
-	١٨٦,٦٣٨	إيجارات
١٢٣,٩٣١	١٧٣,١٤٧	صيانة ودعم
٣٦٨,٨٧٠	١٢٠,٧٤٨	أتعاب تنظيمية
٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	نفقات مكتب
٥٦,٢٤١	٤٠,٨٤٩	اتصالات
٢٢٢,٦٤٢	٧,٣٩٥	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٤,٥٩١	٥,٠٠٣	سفر
١١,٨٣٤	٦,٣٤٥	أخرى
٨,٥٤٣,٣٧٧	٣,٩٤٥,٠٣٢	

١٨ - تكاليف التمويل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
-	٣٦,٢٠٥	١٣	تكاليف تمويل عن قرض من طرف ذو علاقة
٩٨,٦٧٥	٣١,٥٤٩	١٤	تكلفة الفائدة على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣٢,٦٨٤	٥,٥٧٣	٧	تكاليف تمويل لالتزامات عن عقود الإيجار
١٣١,٣٥٩	٧٣,٣٢٧		

١٩ - الإيرادات الأخرى، بالصافي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٢٦,٥٦٩,٢٠١	صافي الربح المحقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة - إيضاح ٨/ج
-	١,٠٠٩,٦٦٢	أتعاب الحمامات - إيضاح ٨/ب
-	٦٠٥,٠٠٠	أتعاب التحكيم - إيضاح ٨/ب
(٢,١٠٩)	٢٠,٢١٧	أرباح / (خسائر) من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٢,٣٤٣)	خسائر استبعاد اصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار - إيضاح ٧/أ، ب
(٢,١٠٩)	٢٨,٢٠١,٧٣٧	

٢٠ - ربحية (خسارة) السهم

تتمثل ربحية السهم (خسارة) للسنة فيما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(٢٣,٣٥٩,٦١٥)	١٤,٠٨٩,٩٤١	صافي ربح / (خسارة) السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٤,٦٧)	٢,٨٢	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح / (خسارة) السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال السنة نهاية السنة

تم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض عن طريق تقسيم صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال السنة لا يوجد تأثير مخفض على ربحية السهم الأساسي للشركة.

٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١١,٨٤٨,٤١١	-	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٢٩٧,٦٨٠	٢٠,١٤٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,١٤٦,٠٩١	٢٠,١٤٤	نقد وما في حكمه
١٣,٨١٧,٢٦٧	-	الموجودات المالية بالقيمة العادلة
٢٥,٩٦٣,٣٥٨	٢٠,١٤٤	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٥٨,٨٧٥	١,١٦٦,٢٧٥	المطلوبات المالية
-	٨٨,٠٢٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٥٨,٨٧٥	١,٢٥٤,٢٩٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة

لا يوجد لدى الشركة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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 بمسئولياتهم 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 الأطراف ذات العلاقة. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤١٢,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠	ذمم مدينة
٢٩٧,٦٨٠	٢٠,١٤٤	نقد لدى البنك
١١,٨٤٨,٤١١	-	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٥٥٨,٥٩١	٤٣٢,٦٤٤	

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية وودائع، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فترى 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.

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء.

يتم تنفيذ تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصص في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويعكس الاحتمال النتائج المرجحة للاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل صنف من أصناف الموجودات المالية. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام، قدر الإمكان، عن طريق سند إثني نقدي ووديعة نقدية أو دفعة مقدمة، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها في الاعتبار عند حساب الانخفاض في القيمة.

٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

	أكثر من ٣٦٥ يوم	٣٦٥ - ٩١ يوم	٩٠ - ٣١ يوم	٣٠ - ١ يوم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المجموع	٤١٢,٥٠٠	-	-	-	الذمم المدينة
	٤١٢,٥٠٠	-	-	-	التعرض للتعثر % من
%١٠٠	%١٠٠	-	-	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤١٢,٥٠٠)	(٤١٢,٥٠٠)	-	-	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	-	-	-	-	الصافي
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	٤١٢,٥٠٠	-	-	-	الذمم المدينة
	٤١٢,٥٠٠	-	-	-	التعرض للتعثر % من
%١٠٠	%١٠٠	-	-	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤١٢,٥٠٠)	(٤١٢,٥٠٠)	-	-	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	-	-	-	-	الصافي

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤١٢,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠	الرصيد، بداية السنة
٤١٢,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠	الرصيد، نهاية السنة

الوضع المالي للأطراف ذات العلاقة مستقر. هناك مستحقات متجاوزة للاستحقاق أو منخفضة القيمة من أطراف ذات علاقة تم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بها.

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:

نتج 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 تحده الشركة بالناتج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغييرات 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.

٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر رأس المال (تتمة)

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 بالنتائج 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.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	١,١٢٧,٣٥٦	قرض من طرف ذو علاقة
(٢٩٧,٦٨٠)	(٢٠,١٤٤)	يطرح: النقد لدى البنوك
(٢٩٧,٦٨٠)	١,١٠٧,٢١٢	الصافي
٢٤,٠٤٩,٧٧٨	٣٨,١٠٠,٩٦٨	حقوق الملكية
-	%٢,٩	نسبة المديونية %

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية. يتمثل نهج الشركة بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية وشبه النقدية وضمان توافر التمويل من الملاك. تقوم الإدارة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي، وتحافظ على معدل سيولة نقدية متوفر مما يضمن سداد الديون عند استحقاقها.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات محفظة المطلوبات المالية للشركة بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

القيمة الدفترية	اجمالي الدفعات التعاقدية غير المخصومة	غير محددة الأجل	من ١ إلى ٥ سنوات	من شهر إلى ١٢ شهراً	٢٠٢٤ م
٦٤٥,٠٤٣	٦٤٥,٠٤٣	٦٤٥,٠٤٣	-	-	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١,١٢٧,٣٥٦	١,١٢٧,٣٥٦	-	١,١٢٧,٣٥٦	-	قرض من طرف ذو علاقة
١,١٦٦,٢٧٥	١,١٦٦,٢٧٥	-	-	١,١٦٦,٢٧٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٨,٠٢٤	٨٨,٠٢٤	-	-	٨٨,٠٢٤	المستحق إلى أطرف ذاو العلاقة
٣,٠٢٦,٦٩٨	٣,٠٢٦,٦٩٨	٦٤٥,٠٤٣	١,١٢٧,٣٥٦	١,٢٥٤,٢٩٩	
					٢٠٢٣ م
١,٠٠٢,٠٠٠	١,٠٠٢,٠٠٠	١,٠٠٢,٠٠٠	-	-	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٨٥٨,٨٧٥	٨٥٨,٨٧٥	-	-	٨٥٨,٨٧٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٨٦٠,٨٧٥	١,٨٦٠,٨٧٥	١,٠٠٢,٠٠٠	-	٨٥٨,٨٧٥	

القيمة العادلة

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

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

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة إستناداً 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.

٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي كأقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهريا ككل. يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسل قيمتها العادلة. ولا يشمل ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تمثل تقديرا معقولاً للقيمة العادلة.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	-	-	-	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٨١٧,٢٦٧	-	-	١٣,٨١٧,٢٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٢ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتلائم مع تبويب السنة الحالية .

٢٣ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة 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 مجلس الإدارة الشركة بتاريخ ١٥ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢٥م).