

شركة محافظ للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى مساهمي شركة محافظ للاستثمار (شركة مساهمة مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة محافظ للاستثمار (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مبينة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

٢-٢

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى مساهمي شركة محافظ للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

كما هو مبين في الإيضاح (٢) حول القوائم المالية، تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م نصف رأس المال ويتطلب نظام الشركات السعودي في مثل هذه الحالات أن يجتمع المساهمون ويقرروا فيما إذا كانوا يرغبون في الاستمرار في أعمال الشركة أو حلها قبل انتهاء مدتها. وقد قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢٣ م) الاستمرار في أعمال الشركة وتقديم الدعم المالي لها متى ما تطلب ذلك.

شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ
٢٦ مارس ٢٠٢٤ م

شركة محافظ للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

ريال سعودي	ريال سعودي	م	إيضاح
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٣٥٧,٨٢٨	٩٥٧,١٦٣	٦	نقد وما في حكمه
٢٠٦,٢٠٣	٢٣٧,٠٢٩	٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٤١,٠١١	٧٩,٨٥٧	٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١,٧٠٥,٠٤٢	١,٢٧٤,٠٤٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩١,٨٧٣	٧٣,١٦٨	٩	ممتلكات ومعدات
٢٩٧,٨١٢	١٤٣,٤٩٢	١٠	حق استخدام الأصول
٣٨٩,٦٨٥	٢١٦,٦٦٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٠٩٤,٧٢٧	١,٤٩٠,٧٠٩		إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٥٥,٨٩٨	٨٢,٦١٥	١١	قسط متداول من التزامات عقود الإيجار
٥٨,٤٥١	١١٠,٦٦٣	١٢	مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
٥٣,٠٢٨	٣٠,٣٣٧	١٣	مخصص زكاة
٢٦٧,٣٧٧	٢٢٣,٦١٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٧,٤١١	٨٠,٥١٣	١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨٠,٩١٦	-	١١	قسط غير متداول من التزامات عقود الإيجار
١١٨,٣٢٧	٨٠,٥١٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٨٥,٧٠٤	٣٠٤,١٢٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
(١,٢٩٠,٩٧٧)	(١,٨١٣,٤١٩)		خسائر متراكمة
١,٧٠٩,٠٢٣	١,١٨٦,٥٨١		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٠٩٤,٧٢٧	١,٤٩٠,٧٠٩		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الفترة من ١٤ نوفمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٢٩,١٩٩	١,٣٣٥,٤٢٣	١٦ و ٨	إيرادات من خدمات إدارة الأصول
١٤,٨٢٢	٤٤,٦٢٠	٦	دخل وديعة مرابحة
١٤٤,٠٢١	١,٣٨٠,٠٤٣		إجمالي الدخل التشغيلي
المصاريف			
(٥٧٩,٧٩٢)	(١,٠٠٢,٦٠٨)		رواتب ومزايا موظفين
(٧٨٨,٧١٧)	(٩٣٥,٦٦٣)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
(١٨,٥١٨)	(٨,٥٩٣)	١١	أعباء مالية على التزامات عقود الايجار
(١,٣٨٧,٠٢٧)	(١,٩٤٦,٨٦٤)		إجمالي المصاريف
(١,٢٤٣,٠٠٦)	(٥٦٦,٨٢١)		الخسارة من العمليات الرئيسية
٦,٠٠٠	٧٢,٠٠٠		منح واعانات حكومية - صندوق تنمية الموارد البشرية
(١,٢٣٧,٠٠٦)	(٤٩٤,٨٢١)		الخسارة قبل الزكاة
(٥٣,٠٢٨)	(٣٠,٣٣٧)	١٣	الزكاة
(١,٢٩٠,٠٣٤)	(٥٢٥,١٥٨)		صافي خسارة السنة/الفترة
الدخل الشامل الأخر			
(٩٤٣)	٢,٧١٦		بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل
(٩٤٣)	٢,٧١٦		ربح (خسارة) إعادة قياس مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١,٢٩٠,٩٧٧)	(٥٢٢,٤٤٢)		الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى
(٤,٣٠)	(١,٧٥)	١٨	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
			خسارة السهم الأساسية والمخفضة

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠
(١,٢٩٠,٠٣٤)	(١,٢٩٠,٠٣٤)	-
(٩٤٣)	(٩٤٣)	-
(١,٢٩٠,٩٧٧)	(١,٢٩٠,٩٧٧)	-
<u>١,٧٠٩,٠٢٣</u>	<u>(١,٢٩٠,٩٧٧)</u>	<u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u>

للفترة من ١٤ نوفمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إصدار رأس المال
صافي خسارة الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
١,٧٠٩,٠٢٣	(١,٢٩٠,٩٧٧)	٣,٠٠٠,٠٠٠
(٥٢٥,١٥٨)	(٥٢٥,١٥٨)	-
٢,٧١٦	٢,٧١٦	-
(٥٢٢,٤٤٢)	(٥٢٢,٤٤٢)	-
<u>١,١٨٦,٥٨١</u>	<u>(١,٨١٣,٤١٩)</u>	<u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u>

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

في ١ يناير ٢٠٢٣ م
صافي خسارة السنة
الدخل الشامل الاخر للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الفترة من ١٤ نوفمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
(١,٢٣٧,٠٠٦)	(٤٩٤,٨٢١)		الأنشطة التشغيلية
			الخسارة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١٦٨,٣٢٩	١٥٤,٣٢٠	١٠	استهلاك حق استخدام الأصول
١٢,١٩١	٢٠,٢٤١	٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٨,٥١٨	٨,٥٩٣	١١	أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار
٣٦,٤٦٨	٤٥,٨٢٠	١٤	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١,٠٠١,٥٠٠)	(٢٦٥,٨٤٧)		
(٢٠٦,٢٠٣)	(٣٠,٨٢٦)		التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(١٤١,٠١١)	٦١,١٥٤		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٨,٤٥١	٥٢,٢١٢		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
			مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
(١,٢٩٠,٢٦٣)	(١٨٣,٣٠٧)		النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	(٥٣,٠٢٨)		الزكاة المدفوعة
(١,٢٩٠,٢٦٣)	(٢٣٦,٣٣٥)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			النشاط الاستثماري
(١٠٤,٠٦٤)	(١,٥٣٦)	٩	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(١٠٤,٠٦٤)	(١,٥٣٦)		النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
			الأنشطة التمويلية
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥	إصدار رأس المال
(٢٢٩,٣٢٧)	(١٥٤,٢٠١)	١١	سداد التزامات عقود الإيجار
(١٨,٥١٨)	(٨,٥٩٣)	١١	سداد أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار
٢,٧٥٢,١٥٥	(١٦٢,٧٩٤)		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
١,٣٥٧,٨٢٨	(٤٠٠,٦٦٥)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
-	١,٣٥٧,٨٢٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٣٥٧,٨٢٨	٩٥٧,١٦٣		النقد وما في حكمه في نهاية السنة/الفترة

١- معلومات حول الشركة

شركة محافظ للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٥٧١٦٥ بتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٤ نوفمبر ٢٠٢١ م) الصادر بمدينة الرياض.

إن الشركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بموجب ترخيص رقم (٢١٢٢٩-٠٢) وتاريخ ٢٠٢١/٠٩/٠٦ لممارسة نشاط الأوراق المالية المرخص بممارسته وإدارة الاستثمارات.

يقع المركز الرئيسي في مدينة الرياض - طريق الأمير محمد بن سعد بن عبد العزيز - حي العقب.

٢- الخسائر المتراكمة

كما هو مبين في الإيضاح (٢) حول القوائم المالية، تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م نصف رأس المال ويتطلب نظام الشركات السعودي في مثل هذه الحالات أن يجتمع المساهمون ويقرروا فيما إذا كانوا يرغبون في الاستمرار في أعمال الشركة أو حلها قبل انتهاء مدتها. وقد قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢٣ م) الاستمرار في أعمال الشركة وتقديم الدعم المالي لها متى ما تطلب ذلك. بناءً على ذلك ترى الإدارة أن الشركة ستستمر في أعمالها وأنه من المناسب استخدام مبدأ الاستمرارية في إعداد القوائم المالية.

٣- أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

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

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي تم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت الشركة التعديلات والتفسيرات التالية لأول مرة في عام ٢٠٢٣ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للشركة.

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي - بيان الممارسة ٢.
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨.
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة من معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

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

- تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة والالتزامات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١.
- التزامات الإيجار في عقود البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.
- الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧.
- عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١.
- بيع الأصول أو المساهمة فيها بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر؛ وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يرد فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية:

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للمنافع المحددة للموظفين على عددٍ من العوامل التي يتم تحديدها على أساس اكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. وتتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي التكلفة (الدخل) لنهاية الخدمة معدل الخصم. علماً بأن أي تغييرات في هذه الافتراضات ستؤثر على القيمة الدفترية للمنافع المحددة للموظفين.

تُحدد الشركة معدل الخصم المناسب في نهاية كل عام؛ وهو سعر الفائدة المستخدم لتحديد القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والذي يُتوقع أن يكون لازماً لسداد الالتزامات.

الالتزامات الطارئة

بحكم طبيعتها، لن يتم تحديد الالتزامات الطارئة إلا عند حدوث أمر ما أو أكثر أو فشل حدوثه مستقبلاً. إن تقييم مثل هذه الالتزامات ينطوي بطبيعته على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٥- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. وتُعدّ الأصول متداولة عندما:

- يُتوقع تسبيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- يُتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للسنة المالية المُفصّل عنها؛ أو
- تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للسنة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف الشركة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهراً.

تُصنّف الشركة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

- يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للسنة المالية المُفصّل عنها؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للسنة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وما في حكمه

تتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقدية والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي لثلاثة أشهر أو أقل والقابلة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة وتخضع هذه الأرصدة لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

الأدوات المالية

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها.

الإثبات المبدئي والقياس

يتم قياس الأصول المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة. عند الإثبات الأولي لها، فإن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار أصول مالية ومطلوبات مالية تتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أصول مالية مقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل.

الأصول المالية

الإثبات اللاحق للأصول المالية

لدى الشركة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

وتشمل هذه الفئة الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. لدى الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة فقط. تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

الاستثمارات في الأسهم المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

يتم قياس الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج مكاسب أو خسائر القيمة العادلة في قائمة الدخل بالقدر الذي لا تعتبر فيه جزءاً من أداة تغطية مخاطر مخصصة.

تشتمل الاستثمارات في الأسهم المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الخاصة بالشركة على الاستثمارات في الأسهم.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن الذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للشركة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك ملائماً.

التوقف عن إثبات الأصول المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الأصول المالية فقط عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول أو قيام الشركة بتحويل الأصول المالية وكافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية الموجودات إلى طرف آخر. وفي الحالات التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تقوم الشركة بإثبات الحصة المتبقية في الأصل والالتزام المتعلق به بالمبلغ الذي يتعين عليها دفعه. وفي حالة احتفاظ الشركة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في إثبات الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم أو المستحق القبض في قائمة الدخل. وفي المقابل، عند التوقف عن إثبات استثمار في أسهم اختارت المجموعة قياسه عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة التي تم تجميعها سابقاً في احتياطي إعادة تقويم الاستثمارات إلى قائمة الدخل، لكن تحول إلى الأرباح المبقة.

المطلوبات المالية

تصنف الشركة المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مفاة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشنقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على الأرصدة الدائنة أخرى.

الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تقاس جميع المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتوقف التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات المُستحقة بموجب المطلوبات أو إلغاءها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من قبل نفس الجهة المقرض بشروطٍ مختلفة بشكلٍ كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة عند وجود حق نافذ قانوناً حفي الوقت الراهن في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آنٍ واحد.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المتلكات والمعدات

تُدرج المتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وعندما يتم إنشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل الشركة؛ ويستثنى من ذلك جميع التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وأي تكاليف لدراسة الجدوى، فتحمل على المصاريف عند تكبدها إلا إذا كانت تتعلق بأصلٍ محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

تضيف الشركة إلى القيمة الدفترية لبند المتلكات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للشركة؛ ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المُستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى مباشرةً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحميل استهلاك الأصول لتوزيع تكلفة الأصول مطروحاً منها قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستيعادات بمقارنة حصيلة الاستيعادات مع القيمة الدفترية وتدرج في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. وتعتبر قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للاعتراف بها كأجهزة وأثاث ومعدات مكتبية عندما تتوقع الشركة استخدامها خلال أكثر من عام واحد. ويتم إجراء التحويلات إلى فئة الأصول التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يُحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وذلك على النحو التالي.

<u>فئة المتلكات والمعدات</u>	<u>السنوات</u>
الأثاث والمفروشات	١٠ سنوات
العدد والأدوات	٤ سنوات
أجهزة مكتبية وطابعات	٤ سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصول وتعديلها على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة مالية. ويتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود المتلكات والمعدات وأي جزء هام مُعترف به مبدئياً وذلك عند استيعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرج أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي حصيلة الاستيعادات والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

(١) حق استخدام الأصول

تعترف الشركة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يُصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل للمحاسبة عن أي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المكتوبة ودفعات الإيجار المُسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

(١) الشركة كمستأجر (تتمة)

إذا نقلت ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. يخضع حق استخدام الأصول كذلك لانخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فترة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية". ويتم استهلاك حق استخدام الأصول بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدر للأصول، تقدر فترة عقود الإيجار للمعارض من ٢ إلى ١٠ سنوات.

(٢) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة والغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، فيما إذا كانت شروط عقد الإيجار تمنح الشركة الخيار بإنهاء عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع خلالها الحدث أو الظرف الذي يستدعي السداد.

وعند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل التمويل المتزايد الخاص بها في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن معدل الفائدة المنصوص عليه ضمناً في العقد يتعدى تحديده بشكل فوري. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس مستوى تراكم الفائدة ويخفض حسب دفعات الإيجار المسددة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار (مثل التغييرات في دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). وتطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولي موجزة، للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ما، تُقدر الشركة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصل آخر أو مجموعة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة ويُدخّل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. يعتمد احتساب الشركة للانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد بالشركة التي تم تخصيص الأصول لها كل على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة عينة عامة لمدة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترات الطويلة، فيحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفترات اللاحقة.

وعندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمه القابلة للاسترداد؛ بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي ازدادت؛ القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم وجود خسارة ناشئة عن انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الأئتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل سنة مالية. يتم إظهار عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المركز المالي مع إثبات الزيادة أو النقص ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة ولن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة.

تتكون موجودات أو التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة الحالية لموجودات البرنامج التي يجب أن تسدد منها الالتزامات. وفي الوقت الحاضر، إن البرنامج غير ممول ولا يوجد له أية موجودات.

المخصصات

يتم إثبات بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد جزء من أو كامل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل بالصافي، بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة / الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة بموجب لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة)، يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، يتم احتساب الفروق، إن وجدت عند الانتهاء من الربوط عندما يتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي، بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال. يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركين في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بإفتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الإعتبار قدرة المشاركين في السوق علي تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.
- تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.
- يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناء على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
 - المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الاسعار) أو بصورة غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة، ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في إحتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة، كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزم مع المسافر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لأغراض وإفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

إثبات الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة .
الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥ : الاعتراف بالإيرادات	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أوكلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات (تتمة)

إيرادات من خدمات إدارة الأصول

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات إدارة الأصول على مدى زمني وعلى أساس اتفاقيات الإدارة. يتم احتساب إيرادات الإدارة على أساس يومي كنسبة مئوية سنوية من صافي قيمة الأصول التي تديرها الشركة. تقدر الشركة مبلغ المقابل الذي تستحقه مقابل خدماتها. وبما أن أتعاب الإدارة غير خاضعة للعدول، لا تتوقع الإدارة حدوث أي عكس ملحوظ في الإيرادات التي تم إثباتها مسبقاً.

الدخل من ودائع مريحة

يتم إثبات الدخل من دائع المريحة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

المصروفات

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

المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي استخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما للأصول والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناء على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي أرباحها السنوية للاحتياطي النظامي حتى يبلغ الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال، إن هذه الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. تقيد توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

المعلومات القطاعية

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

٦- النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	وديعة مريحة لأجل
٢٥٧,٨٢٨	١٠٧,١٦٣	حسابات بنكية جارية
<u>١,٣٥٧,٨٢٨</u>	<u>٩٥٧,١٦٣</u>	

إن وديعة مريحة لأجل مودعة لدى بنك محلي وذات استحقاق أصلي لأقل من ثلاثة أشهر وتوفر عائد فعلي سنوي ٤,٦٦٪.

شركة محافظ للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- المدينون والأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٠٢,٧٥٦	١٢٠,٠٦٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٣,٠٣٧	-	ضريبة القيمة المضافة
٧,٥٦٨	١١٣,٤٨٢	ذمم مدينة
٢,٨٤٢	٣,٤٨١	أخرى
<u>٢٠٦,٢٠٣</u>	<u>٢٣٧,٠٢٩</u>	

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون والرؤساء وموظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. وفيما يلي عرض للجهات ذات العلاقة وطبيعة علاقتها الشركة. وبيان بالمعاملات خلال الفترة والأرصدة القائمة في نهاية الفترة.

الرصيد كما في		مبلغ المعاملة		السنة المنتهية في	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	الفترة من ١٤ نوفمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي			
		١٢٢,٦١٩	٩١٥,٥٨٨		إيرادات من خدمات إدارة الأصول	مساهمون أفراد
		٢٠٠,٢٤٩	-		مصرفات مسددة بالنيابة	
<u>١٤١,٠١١</u>	<u>٧٩,٨٥٧</u>					

شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يتم اعتماد العمليات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط الخاصة بها من قبل مجلس الإدارة في الشركة. إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مضمونة ولا تحمل أي عمولة ويتم تسويتها نقداً ، بلغت تعويضات موظفين الإدارة التنفيذية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٩- الممتلكات والمعدات

الأجهزة المكتبية		الأثاث والمفروشات		التكلفة:
العدد والأدوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	الطابعات ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٩٨	١٠٤,٠٦٥	٦٠,٣٢٠	٤٠,٧٤٧	الرصيد في بداية السنة
٥٤٨	١,٥٣٦	٩٨٨	-	الإضافات
<u>٣,٥٤٦</u>	<u>١٠٥,٦٠١</u>	<u>٦١,٣٠٨</u>	<u>٤٠,٧٤٧</u>	التكلفة في نهاية السنة
٥١٨	١٢,١٩٢	٨,٩٩٨	٢,٦٧٦	الاستهلاك المتراكم
٨٧٩	٢٠,٢٤١	١٥,٢٨٨	٤,٠٧٤	الرصيد كما في بداية السنة
<u>١,٣٩٧</u>	<u>٣٢,٤٣٣</u>	<u>٢٤,٢٨٦</u>	<u>٦,٧٥٠</u>	المحمل للسنة
<u>٢,١٤٩</u>	<u>٧٣,١٦٨</u>	<u>٣٧,٠٢٢</u>	<u>٣٣,٩٩٧</u>	الرصيد في نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية:
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة محافظ للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- الممتلكات والمعدات (تتمة)

الأجهزة المكتبية والطباعات	الأثاث والمفروشات	العدد والأدوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠,٧٤٧	٦٠,٣١٩	٢,٩٩٨	١٠٤,٠٦٤
٢,٦٧٦	٨,٩٩٧	٥١٨	١٢,١٩١
٣٨,٠٧١	٥١,٣٢٢	٢,٤٨٠	٩١,٨٧٣

التكلفة:
الإضافات والتكلفة في نهاية الفترة

الاستهلاك المتراكم
المحمل للفترة والرصيد في نهاية الفترة

صافي القيمة الدفترية:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

حمل قسط الاستهلاك على المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

١٠- حق استخدام الأصول

يمثل حق استخدام الأصول عقد الإيجار المرتبط بالمقر الرئيسي للشركة. إن الحركة في حق استخدام الأصول هي كما يلي:

الفترة من ١٤ نوفمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
-	٤٦٦,١٤١
٤٦٦,١٤١	-
٤٦٦,١٤١	٤٦٦,١٤١
-	١٦٨,٣٢٩
١٦٨,٣٢٩	١٥٤,٣٢٠
١٦٨,٣٢٩	٣٢٢,٦٤٩
٢٩٧,٨١٢	١٤٣,٤٩٢

التكلفة:
الرصيد في بداية السنة / الفترة
الإضافات خلال السنة/الفترة
الرصيد في نهاية السنة / الفترة

الإطفاء المتراكم
الرصيد في بداية السنة/الفترة
الإضافات خلال السنة/الفترة
الرصيد في نهاية السنة / الفترة

صافي القيمة الدفترية:
كما في ٣١ ديسمبر

١١- التزامات عقود الإيجار

إن صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
١٥٥,٨٩٨	٨٢,٦١٥
٨٠,٩١٦	-
٢٣٦,٨١٤	٨٢,٦١٥

إلتزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي
قسط متداول من التزامات عقود الإيجار
قسط غير متداول من التزامات عقود الإيجار

شركة محافظ للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١ - التزامات عقود الإيجار (تتمة)
فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار المثبتة والتغيرات خلال الفترة:

الفترة من ١٤ نوفمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٢٣٦,٨١٤	الرصيد في بداية السنة/الفترة
٤٦٦,١٤١	-	الإضافات خلال السنة/الفترة
١٨,٥١٨	٨,٥٩٣	الأعباء المالية
(٢٤٧,٨٤٥)	(١٦٢,٧٩٢)	المبالغ المسددة
٢٣٦,٨١٤	٨٢,٦١٥	كما في ٣١ ديسمبر

١٢ - المبالغ المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة أخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٥٦,١١٨	٩٥,٧٤٩	مصاريف مستحقة الدفع
٢,٣٣٣	١٤,٩١٤	أخرى
٥٨,٤٥١	١١٠,٦٦٣	

١٣ - الزكاة
يتم تجنب مخصص لمصروف الزكاة ويحمل على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل للشركة على أساس تقديري. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية، ان وجدت، في نهاية السنة. بلغت الزكاة المحملة للسنة ٣٠,٣٣٧ ريال سعودي.

الوعاء الزكوي

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣,٢٣٦,٨١٤	٣,١٢٠,٠٢٦	إجمالي حقوق المساهمين ومصادر التمويل الداخلية
(٣٨٩,٦٨٥)	(١,٥٠٧,٦٣٧)	أصول طويلة الأجل فائضة عن مصادر التمويل الخارجية
٢,٨٤٧,١٢٩	١,٦١٢,٣٨٩	
٣,٣٢١,٦٥١	١,٦١٢,٣٨٩	وعاء الزكاة التقريبي للسنة قبل حساب صافي الربح المعدل
(١,٢٠٠,٥٣٨)	(٤٤٩,٠٠٣)	صافي الخسارة المعدلة للسنة
٢,١٢١,١١٣	١,١٦٣,٣٨٦	وعاء الزكاة التقريبي

تستحق الزكاة بنسبة ٥,٧٨٪ من وعاء الزكاة التقريبي باستثناء الربح المعدل للسنة. وتحتسب الزكاة بنسبة ٥,٢٪ من الربح المعدل.

شركة محافظ للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣ - الزكاة - تتمة

حركة مخصص الزكاة:

الفترة من ١٤ نوفمبر ٢٠٢١ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٥٣,٠٢٨	الرصيد في بداية السنة/الفترة
٥٣,٠٢٨	٣٠,٣٣٧	المحمل للسنة/الفترة
-	(٥٣,٠٢٨)	المبالغ المسددة
٥٣,٠٢٨	٣٠,٣٣٧	كما في نهاية السنة

الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي الأول إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادة الزكوية. لم تستلم الشركة أية ربط زكوي بعد.

١٤ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

نفذت الإدارة إجراء لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المنافع المحددة للموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. ونورد في الجداول التالية ملخصاً لمكونات صافي مصروف المنافع المُعترف بها في قائمة الدخل الشامل والأرصدة المُصرَّح عنها في قائمة المركز المالي:

كانت حركة التزامات المنافع المحددة للموظفين خلال الفترة كما يلي:

الفترة من ١٤ نوفمبر ٢٠٢١ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٣٧,٤١١	في بداية السنة/الفترة
٣٦,٤٦٨	٤٥,٨٢٠	تكاليف الخدمات الحالية
٩٤٣	(٢,٧١٨)	الخسارة من إعادة القياس المحملة على الدخل الشامل الآخر
٣٧,٤١١	٨٠,٥١٣	في نهاية السنة

وفيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
%٣,٢	%٣,٨٠	معدل الخصم
%٢,٥	%٢	معدل زيادة الراتب
٨	٧	عدد الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في متوسط المرجح للافتراضات الرئيسية:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	التغير في الافتراض	الافتراضات الهامة
٣٥,٧٩١	٧٦,٦٧٠	%١+	معدل الخصم
٣٨,٤٠٩	٨٤,٨٩٥	%١-	
٣٨,٣٩٦	٨٤,١٩٠	%١+	معدل زيادة الراتب
٣٥,٧٣٦	٧٦,١٣٥	%١-	

شركة محافظ للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

- ١٥- رأس المال
حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.
- ١٦- الإيرادات
وتتمثل الإيرادات من خدمات إدارة الأصول والتي يتم إثباتها على مدى زمني ويتم احتسابها على أساس يومي كنسبة مئوية سنوية من صافي قيمة الأصول التي تديرها الشركة.
- ١٧- المصاريف العمومية والإدارية

الفترة من ١٤ نوفمبر
٢٠٢١ م إلى ٣١
ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢٥٧,١٠٧	١٥٩,٤٤٠	استثمارات وتراخيص
١٥٤,٣٢٠	١٦٨,٣٢٩	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ١٠)
١٠٤,٧٦٧	٥٩,١١٦	رسوم واشتراقات
٩٩,٦٥٤	٦٣,٩٢٩	التأمينات الاجتماعية
٩٣,٩٢٥	٧٨,٤٤٣	تأمين طبي
٤٢,٧٦٠	٩٢,٠٣٨	رسوم حكومية
٤٠,٠٠٠	٦٠,٩٧٧	اتعاب مهنية
٢٠,٨٤٤	١٥,٨٢٨	منافع عامة
٢٠,٢٤١	١٢,١٩١	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٩)
١٦,٠١١	٢,٤٦٢	إيجارات قصيرة الأجل
٥,٠٤٣	١٥,١٥٠	نشر وإعلان
٨٠,٩٩١	٦٠,٨١٤	أخرى
٩٣٥,٦٦٣	٧٨٨,٧١٧	

- ١٨- الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم
يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة وذلك بقسمة صافي خسارة الفترة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والبالغة ٣٠٠,٠٠٠ سهم.

- ١٩- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر
القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف رغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من النقد وما في حكمه والمدينين والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى والتزامات عقود الإيجار.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدينين والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

أ) الموجودات المالية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٣٥٧,٨٢٨	٩٥٧,١٦٣	الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفاة
٧,٥٦٨	١١٣,٤٨٢	النقد وما في حكمه
١٤١,٠١١	٧٩,٨٥٧	ذمم مدينة
١,٥٠٦,٤٠٧	١,١٥٠,٥٠٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
		إجمالي الموجودات المالية المتداولة المقيدة بالتكلفة المطفاة

١٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(ب) المطلوبات المالية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٣٦,٨١٤	٨٢,٦١٥	المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٥٨,٤٥١	١٠١,٧٤٩	التزامات عقود الأيجار
٢٩٥,٢٦٥	١٨٤,٣٦٤	مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
		إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٢١٤,٣٤٩	١٨٤,٣٦٤	إجمالي المطلوبات المالية المتداولة
٨٠,٩١٦	-	إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة
٢٩٥,٢٦٥	١٨٤,٣٦٤	إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة.

إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن أنشطة الشركة تتعرض لمخاطر مالية متنوعة بما في ذلك مخاطر أسعار السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يقع على عاتق إدارة الشركة مسؤولية تحديد المخاطر والسيطرة عليها. تتم بصورة رئيسية وضح إجراءات متابعة ومراقبة المخاطر ليتم تنفيذها على أساس الحدود المقررة من قبل مجلس إدارة الشركة. تحدد وثيقة الشروط والأحكام الخاصة بالشركة استراتيجية العمل الخاصة به ومدى تحمله للمخاطر وفلسفة إدارة المخاطر بوجه عام، وهو ملزم باتخاذ الإجراءات اللازمة لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار العملات وأسعار تحويل العملات الأجنبية.

(أ) مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا يوجد لدى الشركة أي تعرضات لمخاطر أسعار الصرف الأجنبي حيث يتم إجراء كافة المعاملات بالريال السعودي.

(ب) مخاطر أسعار العملات بشأن التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تنشأ مخاطر أسعار العملات عن آثار التقلبات في معدلات العمولة السائدة في الأسواق بشأن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية والتدفقات النقدية المستقبلية. إن كافة استثمارات الشركة حالياً في ودائع قصيرة الأجل تحمل معدل عمولة ثابتة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات الذي يواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد المستمر من توفر الأموال الكافية من خلال المساهمين الملتزم بها للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

إن قيمة المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالشركة بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وجميعها تسدد خلال سنة من تاريخ إعداد القوائم المالية. وعليه تكون فترة الاستحقاق المتوقعة لكافة المطلوبات القائمة بتاريخ إعداد القوائم المالية خلال اثني عشر شهراً.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يوجد لدى الشركة نظام تصنيف داخلي رسمي. تتم إدارة المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان ووضع حدود ائتمان للمعاملات مع أطراف محددة وتقويم الملاءة الائتمانية للأطراف الأخرى بصورة مستمرة. وتتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للأطراف الأخرى. كما تقوم إدارة الشركة بالحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة الأرصدة القائمة بصورة مستمرة والتعامل مع أطراف ذات سمعة جيدة.

٢٠ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد اصدار القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م).