

شركة سدو المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة سدو المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

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

رقم الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة 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 سدو المالية (شركة مساهمة مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سدو المالية (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 ملخصًا بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقًا للميثاق الدولي لسلك 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 وفقًا لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساسًا لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إنَّ الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإنَّ الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقًا 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إنَّ التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائمًا عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، 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 وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقًا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.



٢-٢

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى مساهمي شركة سدو المالية
(شركة مساهمة مغلقة) (تنمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادًا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلًا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى بالناطق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
التاريخ: ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م



شركة سدو المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٥٩٥,٦٠٤	٢,٦٥٤,١٠١	٥	نقد وما في حكمه
١٩٣,٣٤٥	٢١٨,٦٩٥	٦	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
١,٧٨٨,٩٤٩	٢,٨٧٢,٧٩٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٧٤,٤١٢	٣٠٠,٤٨٧	٨	ممتلكات ومعدات
٣٨٨,٦٦٣	٤٣٥,٨٣٨	٩	حق استخدام الأصول
٧٦٣,٠٧٥	٧٣٦,٣٢٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٥٥٢,٠٢٤	٣,٦٠٩,١٢١		إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٩٦,٤٦٩	١٠٠,٨٤٢	١٠	قسط متداول من التزامات عقود الإيجار
٧٥,٥٤٠	106,492	١١	المبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥٦,١٩٤	٧٦,٨١٦	١٢	مخصص زكاة
٢٢٨,٢٠٣	284,150		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٧,٤٧١	٤٥,٨٤٠	١٣	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٦٣,٠٨٥	٣٠٢,٠٢٦	١٠	قسط غير متداول من التزامات عقود الإيجار
٢٨٠,٥٥٦	347,866		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٠٨,٧٥٩	٦٣٢,٠١٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال الإضافي
٨٤,٣٣٠	١٩٧,٨٨٥	١٦	الاحتياطي
٧٥٨,٩٣٥	١,٥٧٩,٢٢٠		الأرباح المبقاة
٢,٠٤٣,٢٦٥	٢,٩٧٧,١٠٥		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٥٥٢,٠٢٤	٣,٦٠٩,١٢١		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة سبدو المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	إيضاح	
٢,٩٤٠,١٩٣	٣,٠١٢,٣٩٠	١٧,٧	الإيراد من أتعاب إدارة صناديق استثمارية
٢,٩٤٠,١٩٣	٣,٠١٢,٣٩٠		إجمالي الدخل التشغيلي
المصاريف			
(٩٩٢,١٠٥)	(1,330,932)		رواتب ومزايا موظفين
(٥٦٦,١٠٩)	(٦١٠,٢٥٦)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٢١,٥٥٩)	(١٥,٨٩٤)	١٩	الأعباء المالية
(١,٥٧٩,٧٧٣)	(١,٩٥٧,٠٨٢)		إجمالي المصاريف
١,٣٦٠,٤٢٠	١,٠٥٥,٣٠٨		الربح من العمليات الرئيسية
٢٩,٠٦٠	١٤٣,٩٤١	٢٠	إيرادات أخرى
١,٣٨٩,٤٨٠	١,١٩٩,٢٤٩		الربح قبل الزكاة
(٤٣,٠٧٣)	(٦٣,٦٩٥)	١٢	الزكاة
١,٣٤٦,٤٠٧	١,١٣٥,٥٥٤		صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر			
(٣٥)	(١,٧١٤)		بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل خسارة إعادة قياس مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٣٥)	(١,٧١٤)		الخسارة الشاملة الأخرى
١,٣٤٦,٣٧٢	١,١٣٣,٨٤٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة سدو المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الاحتياطي ريال سعودي	رأس المال الإضافي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٦٩٦,٨٩٣	(٥٠٣,١٠٧)	-	٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١,٣٤٦,٤٠٧	١,٣٤٦,٤٠٧	-	-	-
(٣٥)	(٣٥)	-	-	-
١,٣٤٦,٣٧٢	١,٣٤٦,٣٧٢	-	-	-
-	(٨٤,٣٣٠)	٨٤,٣٣٠	-	-
٢,٠٤٣,٢٦٥	٧٥٨,٩٣٥	٨٤,٣٣٠	٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١,١٣٥,٥٥٤	١,١٣٥,٥٥٤	-	-	-
(١,٧١٤)	(١,٧١٤)	-	-	-
١,١٣٣,٨٤٠	١,١٣٣,٨٤٠	-	-	-
-	(١١٣,٥٥٥)	١١٣,٥٥٥	-	-
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٢,٩٧٧,١٠٥	١,٥٧٩,٢٢٠	١٩٧,٨٨٥	٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

في ١ يناير ٢٠٢٣ م

صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول الى الاحتياطي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول الى الاحتياطي
توزيعات ارباح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة سدو المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٨٩,٤٨٠	١,١٩٩,٢٤٩	الأنشطة التشغيلية
٧٦,٣٤٧	٧٦,٦١٧	الربح قبل الزكاة
٩٩,٢٣٣	١٠٢,٦٥٧	التعديلات لـ:
٢١,٤٣٦	١٥,٤٥٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٧,٤٣٦	٢٦,٦٥٥	استهلاك أصول حق الاستخدام
		أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار
		تكاليف الخدمات المالية للالتزامات المحددة للموظفين
١,٦٠٣,٩٣٢	١,٤٢٠,٦٢٨	
(٨٦,٧٧٤)	(٢٥,٣٥٠)	التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(١١٤,٢١٨)	-	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٤٨,٥٨٥	٣٠,٩٥٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٤٥١,٥٢٥	١,٤٢٦,٢٣٠	المبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
		النقدية الناتجة من العمليات
-	(٤٣,٠٧٣)	الزكاة المدفوعة
١,٤٥١,٥٢٥	١,٣٨٣,١٥٧	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(٢,٦٩٢)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
-	(٢,٦٩٢)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١١٣,٢٥٧)	(١٢١,٩٦٨)	سداد التزامات عقود الإيجار
-	(٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح
(١١٣,٢٥٧)	(٣٢١,٩٦٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٣٣٨,٢٦٨	١,٠٥٨,٤٩٧	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٥٧,٣٣٦	١,٥٩٥,٦٠٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٥٩٥,٦٠٤	٢,٦٥٤,١٠١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- معلومات حول الشركة

شركة سدو المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٣٩٦٣٧ بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م) الصادر بمدينة الرياض.

إن الشركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بموجب ترخيص رقم (٢١٢٢٦-٠٢) وتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢١ م) لممارسة نشاط إدارة الاستثمارات وفقاً لترخيص هيئة السوق المالية.

يقع المركز الرئيسي في مدينة الرياض.

٢- أسس الإعداد

١-٢ 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.

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت الشركة لأول مرة المعايير والتعديلات التالية، السارية على الفترات التي تبدأ في أو قبل ١ يناير ٢٠٢٤ م والتي ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة:

- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الالتزامات الى متداولة وغير متداولة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، ترتيبات تمويل الموردين.

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الصادرة ولكن غير سارية المفعول حتى الآن وغير المطبقة مُبَكَّراً 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.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) - عدم القابلية للتبادل.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، التبيويب والقياس للأدوات المالية.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ 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:

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للندبة عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لأصول مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصا التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للندبة الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتنا لغرض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول أو الاستهلاك المادي لها. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية عند الضرورة، ويُعدّل الاستهلاك المُحتمل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للمنافع المحددة للموظفين على عددٍ من العوامل التي يتم تحديدها على أساسٍ 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.

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

الالتزامات الطارئة

بحكم طبيعتها، لن يتم تحديد الالتزامات الطارئة إلا عند حدوث أمرٍ ما أو أكثر أو فشل حدثه مُستقبلاً. 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 تأكيد جوهرى قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

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

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- يُتوقع تسبيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها 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.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

النقد وما في حكمه

يتكون 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.

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.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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 لملكية الموجودات إلى طرف آخر. وفي الحالات التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تقوم الشركة بإثبات الحصة المتبقية في الأصل والالتزام المتعلق به بالمبلغ الذي يتعين عليها دفعه. وفي حالة احتفاظ الشركة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في إثبات الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم أو المستحق القبض في قائمة الدخل. وفي المقابل، عند التوقف عن إثبات استثمار في أسهم اختارت 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 كمشقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على الأرصدة الدائنة أخرى.

الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس 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 المقرضة بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تجرى 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 آن واحد.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والمعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وعندما يتم انشاء 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 الممتلكات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبّد 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.

السنوات	فئة الممتلكات والمعدات
٦ سنوات	تحسينات على المباني المستأجرة
٧ سنوات	الأثاث والمفروشات
٣ سنوات	أجهزة ومعدات مكتبية
٣ سنوات	أجهزة الحاسب الآلي

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 الممتلكات 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.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (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 الائتمان 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 للالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة 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 للالتزامات 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 والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي، بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المنكبة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضرريبة 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 الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق علي تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناء على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

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

إثبات الإيرادات

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

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

رسوم الاشتراك من الصناديق:

يتحقق التزام أداء رسوم الاشتراك بمجرد توقيع نموذج الاشتراك المعتمد، وبالتالي فإن الشركة تقوم بإثبات الإيرادات مقابل رسوم الاشتراك في وقت الوفاء بالتزام الأداء.

أتعاب ادارة من صناديق الاستثمارية:

يتم احتساب أتعاب الإدارة على أساس يومي أو أسبوعي أو شهري أو نصف سنوي (النسبة المئوية السنوية المتناسبة للاستحقاق الدوري) مع الإشارة الي صافي قيمة الموجودات الدورية للصندوق. يتم اثبات أتعاب الإدارة على أساس الاستحقاق مقابل تقديم خدمات ادارة الأصول التي تقدمها الشركة على مدى زمني.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المصاريف

يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء أعباء 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 بالمعاملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير.

وبالنسبة للأصول 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 بناءً 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.

٥- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٥٩٥,٦٠٤	٢,٦٥٤,١٠١	حسابات بنكية جارية
١,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع بنكية
١,٥٩٥,٦٠٤	٢,٦٥٤,١٠١	

٦- المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
١١٢,٦٤٨	١٦٢,٩٨٤	ضريبة القيمة المضافة
٦٥,٥٤١	٥٥,٦٠٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢,٠٦٨	-	سلف موظفين
٣,٠٨٨	١٠٨	أخرى
١٩٣,٣٤٥	٢١٨,٦٩٥	

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون 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 السنة والأرصدة القائمة في نهاية السنة.

العلاقة	الطرف ذو العلاقة
صندوق مدار من قبل الشركة	صندوق سدو للشركات الناشئة (١)، لأسهم الملكية الخاصة
مساهم	سالم يحيى بن وشيلي
مساهم	قصي عبد الله السيف

شركة سددو المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
صندوق سددو للشركات الناشئة (١)، لأسهم الملكية الخاصة سالم يحيى بن وشيلي قصي عبد الله السيف	اتعاب ادارة تمويل تمويل	٣,٠١٢,٣٩٠ - -	٢,٩٤٠,١٩٣ ٨,٨٥٣ ٩,١٥٤
٨- الممتلكات والمعدات			
	تحسينات على المباني المستأجرة ريال سعودي	أجهزة ومعدات مكتبية ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي
		الأثاث والمفروشات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة:-			
الرصيد في بداية السنة الإضافات	٢٣٤,٨٣٣ -	٢٠٤,٥٥٦ -	٤٨٠,١٢٥ ٢,٦٩٢
التكلفة في نهاية السنة	٢٣٤,٨٣٣	٢٠٤,٥٥٦	٤٨٢,٨١٧
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في بداية السنة المحمل للسنة	٤٣,٨٤٢ ٣٣,٥٤٨	٤٠,٧٦٨ ٢٩,٢٢٢	١٠,٩٦٧ ٧,٨٣١
الرصيد في نهاية السنة	٧٧,٣٩٠	٦٩,٩٩٠	١٨٢,٣٣٠
صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٥٧,٤٤٣	١٣٤,٥٦٦	٣٠٠,٤٨٧
	تحسينات على المباني المستأجرة ريال سعودي	أجهزة ومعدات مكتبية ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي
		الأثاث والمفروشات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة:-			
الرصيد في بداية السنة	٢٣٤,٨٣٣	٢٠٤,٥٥٦	٤٨٠,١٢٥
التكلفة في نهاية السنة	٢٣٤,٨٣٣	٢٠٤,٥٥٦	٤٨٠,١٢٥
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة المحمل للسنة	١٠,٢٩٤ ٣٣,٥٤٨	١١,٥٤٦ ٢٩,٢٢٢	٣,٤١٥ ٧,٥٦١
الرصيد في نهاية السنة	٤٣,٨٤٢	٤٠,٧٦٨	١٠٥,٧١٣
صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٩٠,٩٩١	١٦٣,٧٨٨	٣٧٤,٤١٢

شركة سدو المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٥٩٥,٣٩٩	٥٩٥,٣٩٩	التكلفة:
-	١٤٩,٨٣٢	الرصيد في بداية السنة
٥٩٥,٣٩٩	٧٤٥,٢٣١	تعديل عقد الإيجار
١٠٧,٥٠٣	٢٠٦,٧٣٦	الرصيد في نهاية السنة
٩٩,٢٣٣	١٠٢,٦٥٧	الإطفاء المتراكم
٢٠٦,٧٣٦	٣٠٩,٣٩٣	الرصيد في بداية السنة
٣٨٨,٦٦٣	٤٣٥,٨٣٨	المحمل خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية:
		كما في ٣١ ديسمبر

١٠- التزامات عقود الإيجار
إن صافي القيمة الحالية لدفوعات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٩٦,٤٦٩	١٠٠,٨٤٢	التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي
٢٦٣,٠٨٥	٣٠٢,٠٢٦	قسط متداول من التزامات عقود الإيجار
٣٥٩,٥٥٤	٤٠٢,٨٦٨	قسط غير متداول من التزامات عقود الإيجار

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٤٥١,٣٧٥	٣٥٩,٥٥٤	الرصيد في بداية السنة
-	١٤٩,٨٣٢	تعديل عقد إيجار
٢١,٤٣٦	١٥,٤٥٠	الأعباء المالية
(١١٣,٢٥٧)	(١٢١,٩٦٨)	المبالغ المسددة
٣٥٩,٥٥٤	٤٠٢,٨٦٨	الرصيد في نهاية السنة

١١- المبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٤٢,٩١٧	41,488	مصاريف مستحقة الدفع
٣٢,٦٢٣	٦٥,٠٠٤	مخصص الاجازات والتذاكر
٧٥,٥٤٠	106,492	

١٢ - 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.

الوعاء الزكوي

٢٠٢٤ م ريال سعودي	الوعاء الزكوي في ٢٠٢٤ م:
٣,٢٠٠,٦٠٣ (٧٣٦,٣٢٥)	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات وما في حكمهما (إجمالي الأصول غير المتداولة وما في حكمها)
٢,٤٦٤,٢٧٨	إجمالي الوعاء الزكوي
٢,٤٦٤,٢٧٨	صافي الوعاء الزكوي
<u>٦٣,٦٩٥</u>	الزكاة المستحقة

تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٨٤٧٪ من وعاء الزكاة التقريبي.

٢٠٢٣ م ريال سعودي	الوعاء الزكوي في ٢٠٢٣ م
١,٥٧٢,٦٧٥ (١,٢٦٦,١٨٢)	إجمالي حقوق المساهمين ومصادر التمويل الداخلية أصول طويلة الأجل فائضة عن مصادر التمويل الخارجية
٣٠٦,٤٩٣	وعاء الزكاة التقريبي للسنة قبل حساب صافي الربح المعدل
١,٤٠٦,٩١٦	صافي الربح المعدل للسنة
<u>٤٣,٠٧٣</u>	الزكاة المستحقة

يتم حساب الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي، مع استثناء الأرباح المعدلة، والتي تخضع للزكاة بنسبة ٢,٥٪

حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
١٣,١٢١	٥٦,١٩٤	الرصيد في بداية السنة
٤٣,٠٧٣	٦٣,٦٩٥	المحمل للسنة
-	(٤٣,٠٧٣)	المبالغ المسددة
<u>٥٦,١٩٤</u>	<u>٧٦,٨١٦</u>	كما في نهاية السنة

١٢ - الزكاة (تتمة)

الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن السنوات ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ وسدنت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادة الزكوية. لم تستلم الشركة أية ربط زكوي بعد.

١٣ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المنافع المحددة للموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 السنة كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٧,٤٧١	في بداية السنة
١٧,٣١٣	٢٦,٢١١	تكاليف الخدمات الحالية
١٢٣	٤٤٤	الأعباء المالية
٣٥	١,٧١٤	الخسارة من إعادة القياس المحملة على الدخل الشامل الآخر
١٧,٤٧١	٤٥,٨٤٠	في نهاية السنة

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
%٤,٩١	%٥,٥٠	معدل الخصم
%٢	%٢	معدل زيادة الراتب
٤	٦	عدد الموظفين

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	التغير في الافتراض	الافتراضات الهامة
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٦,٥٣٠	٤٣,٤١٣	%١+	معدل الخصم
١٨,٤٧٦	٤٨,٤٢٩	%١-	
١٨,٣١٦	٤٧,٩٧٠	%١+	معدل زيادة الراتب
١٦,٦٥٨	٤٣,٧٨٧	%١-	

١٤ - رأس المال

القيمة الإجمالية	نسبة الملكية %	قيمة السهم	عدد الأسهم	الشريك
٥٠٠,٠٠٠	%٥٠	١٠	٥٠,٠٠٠	السيد / سالم يحيى بن وشيلي
٥٠٠,٠٠٠	%٥٠	١٠	٥٠,٠٠٠	السيد / قصي عبدالله السيف
١,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠		١٠٠,٠٠٠	

١٥- رأس المال الإضافي

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	السيد / سالم يحيى بن وشيلي
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	السيد / قصي عبدالله السيف
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قام المساهمون في الشركة بتقديم دعم مالي للشركة بقيمة ٢٠٠ ألف ريال سعودي.

١٦- الاحتياطي

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣م. ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات الصادر في عام ١٤٣٧هـ ويلغي كل ما يتعارض معه من أحكام. وعلى الشركات القائمة عند نفاذ النظام تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لا تزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام.

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٥م بتعديل النظام الأساسي ليتوافق مع أحكام نظام الشركات السعودي الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ونتيجة لذلك لم تعد الشركة ملزمة بتكوين احتياطي نظامي، وعليه فإن رصيد الاحتياطي المكون في السنوات السابقة يخضع لقرار الشركاء مستقبلاً سواء بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المبقاة.

١٧- الإيرادات

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
<u>٢,٩٤٠,١٩٣</u>	<u>٣,٠١٢,٣٩٠</u>	أتعاب إدارة صناديق استثمارية

تمثل الإيرادات من تعاب إدارة صناديق استثمارية والتي يتم إثباتها على مدى زمني ويتم احتسابها على أساس نصف سنوي كنسبة مئوية سنوية من صافي قيمة الأصول التي تديرها الشركة.

١٨- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٩٩,٢٣٣	١٠٢,٦٥٧	استهلاك حق استخدام الأصول
٧٦,٣٤٧	٧٦,٦١٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٥,٥٧٠	٧٥,٥٦٢	مصاريف حكومية
٢٣,٠٨٣	٦٧,٢٢٥	مصاريف تأمين
١١٥,٥٢٠	٥٤,٨٤٣	الأتعاب المهنية
٦,٢٩٥	٤٣,٦٤٨	مصاريف رسوم واشترابات
٣٢,٦٢١	٣٢,٣٨٣	مصروف بدل الاجازة والتذاكر
٢٥,٠٩٧	١٧,١١٩	مصاريف سفر
٢٠,٦٩٤	٤,٥٦٤	مصاريف خدمية
٥,٦٨٥	٣,٥١٢	مصاريف ورسوم بنكية
١٢٥,٩٦٤	١٣٢,١٢٧	أخرى
<u>٥٦٦,١٠٩</u>	<u>٦١٠,٢٥٧</u>	

١٩- الأعباء المالية

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٢١,٤٣٦	١٥,٤٥٠	الأعباء المتعلقة بالتزامات الإيجار
١٢٣	٤٤٤	الأعباء المتعلقة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٢١,٥٥٩</u>	<u>١٥,٨٩٤</u>	

٢٠- الإيرادات أخرى

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٦,٠٦٠	١٠٧,٩٤١	الدخل من ودائع المرابحات
٢٣,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	منح واعانات حكومية - صندوق تنمية الموارد البشرية
<u>٢٩,٠٦٠</u>	<u>١٤٣,٩٤١</u>	

٢١-

القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من النقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من الأرصدة الدائنة الأخرى والتزامات عقود الإيجار.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والتزامات عقود الإيجار والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

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 العملة 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.

٢١- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي 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 الملزم 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 أداء مالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يوجد لدى الشركة نظام تصنيف داخلي رسمي. تتم إدارة المخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان ووضع حدود ائتمان للمعاملات مع أطراف محددة وتقييم 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.

٢٢- الأحداث اللاحقة

بخلاف ما تم ذكره في الإيضاح (١٦) حول القوائم المالية، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة أخرى منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية.

٢٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد اصدار القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥م).