



RSM

المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية
Allied Accountants Professional Services

شركة براق الخيل المالية
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السيد الشريك
شركة براق الخيل المالية
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة براق الخيل المالية (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي

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

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السيد الشريك
شركة براق الخيل المالية
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

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

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
٩ رجب ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠٢٣ م)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
			موجودات
			موجودات غير متداولة
٣٥,٦٢٨	٢٥,٣٠٢	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١,٨٧٦	١,٠٠٧	٦	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٧	إستثمار في منشأة تابعة
٤٢,٥٠٤	٣١,٣٠٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٧٤,٥١٤	١٨٤,٥٦٤	٨	مستحق من طرف ذو علاقة
٤٧٠,٦٨٥	٢١٨,٣٠٩	٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥٢٧,٣٦٩	١,٣٦٨,٧٥٢		نقد لدى البنك
١,١٧٢,٥٦٨	١,٧٧١,٦٢٥		مجموع الموجودات المتداولة
١,٢١٥,٠٧٢	١,٨٠٢,٩٣٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
(٩٢٦,٧٠٧)	(٣٥٧,٩٩٧)		خسائر متراكمة
١,٠٧٣,٢٩٣	١,٦٤٢,٠٠٣		صافي حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١٤,١٥٢	٢٧,٦٥٢	١٢	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٤,١٥٢	٢٧,٦٥٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٩٩,٧١٩	٩٠,٢٩٧	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٧,٩٠٨	٤٢,٩٨٢	١٤	مخصص الزكاة
١٢٧,٦٢٧	١٣٣,٢٧٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١٤١,٧٧٩	١٦٠,٩٣١		مجموع المطلوبات
١,٢١٥,٠٧٢	١,٨٠٢,٩٣٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
الربح أو الخسارة		
إيرادات النشاط	٢,٢٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
مصاريف النشاط	(١,٥٨٨,٣٠٨)	(١,٠٧٢,٧٩٩)
صافي الربح (الخسارة) من الأعمال الرئيسية	٦١١,٦٩٢	(١٧٢,٧٩٩)
إيرادات أخرى	-	٧,٦٤٥
صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة	٦١١,٦٩٢	(١٦٥,١٥٤)
زكاة	(٤٢,٩٨٢)	(٢٧,٩٠٨)
صافي ربح (خسارة) السنة	٥٦٨,٧١٠	(١٩٣,٠٦٢)
الدخل الشامل الآخر		
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة	٥٦٨,٧١٠	(١٩٣,٠٦٢)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المجموع	الخسائر المتراكمة	رأس المال	
١,٢٦٦,٣٥٥	(٧٣٣,٦٤٥)	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١٩٣,٠٦٢)	(١٩٣,٠٦٢)	-	صافي خسارة السنة
١,٠٧٣,٢٩٣	(٩٢٦,٧٠٧)	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٦٨,٧١٠	٥٦٨,٧١٠	-	صافي ربح السنة
١,٦٤٢,٠٠٣	(٣٥٧,٩٩٧)	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٦٥,١٥٤)	٦١١,٦٩٢	صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١٣,١٧٥	١٤,٨١٢	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٦٩	٨٦٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥,٣٨٥	١٣,٥٠٠	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١٤٥,٧٢٥)	٦٤٠,٨٧٣	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٥٠)	مستحق من طرف ذو علاقة
(١٠٠,٣٢١)	٢٥٢,٣٧٦	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤١,٢٦٨	(٩,٤٢٢)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣٢,٦٤٦)	(٢٧,٩٠٨)	المسدد من الزكاة
(٢٤٧,٤٢٤)	٨٤٥,٨٦٩	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٣٩٠)	(٤,٤٨٦)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٣٩٠)	(٤,٤٨٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٥٥,٨١٤)	٨٤١,٣٨٣	صافي التغير في النقد لدى البنك
٧٨٣,١٨٣	٥٢٧,٣٦٩	النقد لدى البنك، بداية السنة
٥٢٧,٣٦٩	١,٣٦٨,٧٥٢	النقد لدى البنك، نهاية السنة

١ - التكوين والنشاط

أ- تأسست شركة براق الخيل المالية (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥١٩٨٢٧ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠١٩ م) وساري حتى تاريخ ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٤ م)، وبموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (٣٠-١٨١٩٧) الصادر بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٠ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٩ م).

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

ب- يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي:
شركة براق الخيل المالية
الرياض- حي العليا
الرمز البريدي: ١٢٦٢٢
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

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

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وبغير اللغة العربية.

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

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

إن التقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتحديد القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر.

تتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ تقرير المالي والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تخضع لأي خسارة انخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة) استخدام الأحكام التقديرات والافتراضات (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة، تشمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات، يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

تصنيف الأدوات المالية

تحدد الشركة عند الاعتراف الأولي التصنيف المتعلق بالموجودات المالية والمطلوبات المالية استناداً إلى حكمها.

انخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم عمل تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها من الذمم المدينة عندما يكون من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ الغير جوهريّة بشكل فردي والتي تجاوزت موعد استحقاقها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها وفقاً لطول فترة تجاوز استحقاقها.

منافع الموظفين

تقوم الشركة باحتساب التزامات خطة منافع محددة الموظفين المحددة وفقاً لما هو محدد في أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية. يتم قياس واثبات التزام نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية كل سنة مالية. حيث تبنت إدارة الشركة التبسيطات الواردة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية حيث أن الشركة غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الائتمان المُخططة لتقيس التزامها وتكلفتها بموجب خطط المنفعة المحددة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

الزكاة

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

مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم يتم إيضاحه خلال ذلك.

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

- اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢
- تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية للشركة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية.

المعيار / التفسير	الوصف
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	تجميع الأعمال "دمج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ لإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لدمج الأعمال.
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	العقارات والآلات والمعدات " علي الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل لاستخدام المقصود منه بدلاً. عن ذلك؛ سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة " التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

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

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

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

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	"عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات وتحسين الإفصاحات.	١ يناير ٢٠٢٣ م
التعديلات على بيان الممارسة رقم ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إصدار أحكام الأهمية النسبية.	١ يناير ٢٠٢٣ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.	١ يناير ٢٠٢٣ م
التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	"ضرائب الدخل" على الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة.	١ يناير ٢٠٢٣ م

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

نورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن تكون متاحة الوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات الغير مالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة).

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكور أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى الثاني: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة.

الممتلكات والآلات والمعدات

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

إن نسب الاستهلاك للبند الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

البيان	نسبة الاستهلاك
الأثاث والمفروشات	٢٠%
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠%
أجهزة الاتصال	٢٠%

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

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

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

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

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

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها بشكل منفصل عند الإعراف الأولي بالتكلفة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة إن وجدت. يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة).

إن نسبة الإطفاء المقدرة لهذه الموجودات غير الملموسة هي على النحو التالي:

البيان	النسبة %
موقع الكتروني	٢٠

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقييم إنخفاض قيمتها عندما يكون هناك دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها، تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذو العمر الإنتاجي المحدد نهاية كل فترة تقرير على الأقل، يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو التغير في النمط المتوقع لتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

الاستثمارات في المنشأة التابعة

المنشأة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى. تتحقق السيطرة عندما تصبح الشركة لديها الحق في عائدات متغيرة نتيجة مشاركتها في منشأة تستثمر بها، ولدى الشركة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى الشركة ما يلي:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- حق أو حقوق للحصول على عوائد متغيرة نتيجة التدخل في المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت تؤدي إلى تحقق السيطرة. من أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المستثمر بها، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى الشركة نفوذ على المنشأة المستثمر بها، والتي تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقد مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر بها في حال كانت الحقائق أو الظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من الشروط الثلاث للسيطرة.

المطلوبات المالية

استبقى المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشكل كبير على المتطلبات الحالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بخصوص تصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه وعلى الرغم من أن جميع تغيرات القيم العادلة للمطلوبات بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩) المحددة بموجب خيار القيمة العادلة التي تم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة، فإن التغيرات في القيم العادلة بموجب المعيار (٩) تُعرض عموماً على النحو التالي:

- عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة العائد للتغيرات في مخاطر انتماء الالتزام في الدخل الشامل الآخر، و
- عرض المبلغ المتبقي من التغير في القيم العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

عند الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة. لاحقاً، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة، ما لم يكن مطلوباً قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو المنشأة اختارت قياس الالتزام من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمتطلبات المعيار (٩).

الطرف ذو العلاقة

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

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الذمم المدينة

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

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

تقوم الشركة باحتساب التزامات خطة منافع محددة الموظفين المحددة وفقاً لما هو محدد في أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية. يتم قياس واثبات التزام نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية كل سنة مالية. حيث تبنت إدارة الشركة التبسيطات الواردة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية حيث أن الشركة غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لتقيس التزامها وتكلفتها بموجب خطط المنفعة المحددة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

- استحقاق التقاعد

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

- منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات أو البضائع المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة والمحتمل أن يكون هناك تدفقات نقدية خارجة لتسوية تلك الالتزامات ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

الزكاة

- يتم إثبات زكاة الشركة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ("الهيئة").
- يتم تحميل الزكاة ضمن قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط الزكوية على السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربط النهائية.

ضرائب الاستقطاع

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

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ م (الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

الإيرادات

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

- ١- تحديد العقد مع العميل: يعترف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
- ٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
- ٤- تخصيص سعر إلى الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
- ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف الإيرادات غير المباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

- الشركة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنتقل فعلياً لجميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية الممتلكات إلى الشركة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة

يتم استنفاد الأصول المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكيد أن الشركة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استنفاد الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المقاصة

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

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

٢٠٢٢ م	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	أجهزة اتصال	المجموع
التكلفة				
الرصيد، بداية السنة	٤٢,٩١٦	٩,٣٣٢	١٧,٧٦٠	٧٠,٠٠٨
إضافات خلال السنة	-	٤,٤٨٦	-	٤,٤٨٦
الرصيد، نهاية السنة	٤٢,٩١٦	١٣,٨١٨	١٧,٧٦٠	٧٤,٤٩٤
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد، بداية السنة	٢٢,١٤٢	٢,٤٤٨	٩,٧٩٠	٣٤,٣٨٠
المحمل للسنة	٨,٥٨٣	٢,٦٧٧	٣,٥٥٢	١٤,٨١٢
الرصيد، نهاية السنة	٣٠,٧٢٥	٥,١٢٥	١٣,٣٤٢	٤٩,١٩٢
صافي القيمة الدفترية، نهاية السنة	١٢,١٩١	٨,٦٩٣	٤,٤١٨	٢٥,٣٠٢

٢٠٢١ م	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	أجهزة اتصال	المجموع
التكلفة				
الرصيد، بداية السنة	٣٩,٩٢٠	٣,٩٣٨	١٧,٧٦٠	٦١,٦١٨
إضافات خلال السنة	٢,٩٩٦	٥,٣٩٤	-	٨,٣٩٠
الرصيد، نهاية السنة	٤٢,٩١٦	٩,٣٣٢	١٧,٧٦٠	٧٠,٠٠٨
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد، بداية السنة	١٣,٦٤٨	١,٣١٩	٦,٢٣٨	٢١,٢٠٥
المحمل للسنة	٨,٤٩٤	١,١٢٩	٣,٥٥٢	١٣,١٧٥
الرصيد، نهاية السنة	٢٢,١٤٢	٢,٤٤٨	٩,٧٩٠	٣٤,٣٨٠
صافي القيمة الدفترية، نهاية السنة	٢٠,٧٧٤	٦,٨٨٤	٧,٩٧٠	٣٥,٦٢٨

٦ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي
أ- فيما يلي الحركة التي تمت على الموجودات غير الملموسة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	التكلفة
٤,٣٤٢	٤,٣٤٢	الرصيد، بداية السنة
٤,٣٤٢	٤,٣٤٢	الرصيد، نهاية السنة
الإطفاء المتراكم		
٢,٤٦٦	١,٥٩٧	الرصيد، بداية السنة
٨٦٩	٨٦٩	المحمل للسنة
٣,٣٣٥	٢,٤٦٦	الرصيد، نهاية السنة
١,٠٠٧	١,٨٧٦	صافي القيمة الدفترية، نهاية السنة

ب- تتمثل الموجودات غير الملموسة في مواقع إلكترونية.

٧ - استثمار في منشأة تابعة

يتمثل الاستثمار في المنشأة التابعة والبالغ رصيده ٥,٠٠٠ ريال سعودي في الاستثمار في منشأة ميرشنتس برايفت انتيتي ١ بنسبة ١٠٠% من رأس مال المنشأة والبالغ رصيده ٥,٠٠٠ ريال سعودي، وطبقاً لدراسة الاضمحلال التي أعدتها الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لم ينتج أي مؤشرات تؤدي الى الاضمحلال في قيمة الاستثمار.

قامت الإدارة بتصنيف الاستثمار ليصبح إستثمارات في منشأة تابعة بدلاً من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، حيث لا يعتبر تغير في السياسة المحاسبية للإستثمار ولم ينتج عنه تغير في ارقام المقارنة.

لم يتم عمل قوائم مالية موحدة لشركة براق الخيل المالية نظراً لأن الشركة مستثناة من التوحيد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة" حيث أن نشاط الشركة هو الترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية "تقديم خدمات استشارية مساندة للمجالات الاستثمار".

٨ - المستحق من الطرف ذو العلاقة

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

أ- يتمثل الرصيد المستحق من الطرف ذو العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
١٨٤,٥٦٤	١٧٤,٥١٤

منشأة ميرشنتس برايفت انتيتي ١

ب- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الطرف ذو العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
منشأة ميرشنتس برايفت انتيتي ١	منشأة تابعة	مصاريف مدفوعة بالإنابة	١٠,٠٥٠	١٠,٠٠٠

٩ - الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	ذمم مدينة
١٢٣,٧٥١	٢٣٠,٠٠٠	خطابات ضمان
٥١,٣١٩	٥١,٣١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٢,٠٠٠	٥٣,١٢٧	تأمينات مستردة
١١,٢٣٩	١١,٢٣٩	ذمم موظفين
-	١٢٥,٠٠٠	
٢١٨,٣٠٩	٤٧٠,٦٨٥	

١٠ - رأس المال
حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسمة إلى ٢٠٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي مملوكة بالكامل للسيد/ طارق وليد غالب توفيق.

١١ - الاحتياطي النظامي
- تماشياً مع متطلبات نظام الشركات (المادة ١٧٦) وعقد تأسيس الشركة، فإنه يتطلب من الشركة تجنب ١٠% على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي. ويجوز للشركاء أن يقرروا وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس المال. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.
- لم يتم تجنب احتياطي نظامي نظراً لتحقيق خسائر متراكمة.

١٢ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة للسنتين المنتهيتين كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨,٧٦٧	١٤,١٥٢	الرصيد، بداية السنة
		<u>المرج بقائمة الربح أو الخسارة</u>
٥,٣٨٥	١٣,٥٠٠	تكلفة الخدمة
١٤,١٥٢	٢٧,٦٥٢	الرصيد، نهاية السنة

ب- قررت إدارة الشركة عدم احتساب خطة منافع الموظفين كما في نهاية السنة بواسطة خبير اكتواري وفقاً لطريقة وحدة الانتماء المتوقعة والابقاء على احتساب المخصص حسب نظام العمل والعمال السعودي وذلك كون ان الفرق بين الاحتساب حسب نظام العمل والاحتساب الاكتواري غير جوهري.

١٣ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨٢,٢١٩	٥٢,٧٩٧	ضريبة قيمة مضافة
١٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	أخرى
٩٩,٧١٩	٩٠,٢٩٧	

١٤ - مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٧٣٣,٦٤٥)	(٩٢٦,٧٠٧)	خسائر متراكمة
٨,٧٦٧	١٤,١٥٢	المخصصات بداية السنة
(٣٧,٥٠٤)	(٢٦,٣٠٩)	موجودات غير متداولة
١,٢٣٧,٦١٨	١,٠٦١,١٣٦	
(١٥٩,٧٦٩)	٦٢٥,١٩٢	صافي ربح (خسارة) السنة المعدلة
١,٠٧٧,٨٤٩	١,٦٨٦,٣٢٨	الوعاء الزكوي
٢٧,٩٠٨	٤٢,٩٨٢	الزكاة

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٢,٦٤٦	٢٧,٩٠٨	الرصيد، بداية السنة
٢٧,٩٠٨	٤٢,٩٨٢	المكون خلال السنة
(٣٢,٦٤٦)	(٢٧,٩٠٨)	المسدد خلال السنة
٢٧,٩٠٨	٤٢,٩٨٢	الرصيد، نهاية السنة

١٤ - مخصص الزكاة (تتمة)

ج- الموقف الزكوي

قدمت الشركة الإقرار الزكوي والقوائم المالية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك منذ تأسيسها وحتى عام ٢٠٢١ م وسددت المستحق عليها بموجب الاقرارات، حصلت على الشهادات المطلوبة، لم يتم الحصول على الربوط الزكوية حتى تاريخه.

١٥ - إيرادات النشاط

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٧٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠
٢٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠
٩٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠

خدمات استشارات - أعمال تمويل الشركات

خدمات الترتيب في أسواق المال

١٦ - مصاريف النشاط

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٤٢,٧٥٠	٥٤٠,٠٠٠
٢٧٣,٣٤٣	٤٧٥,٨٣٧
٤٧٨,٩٩٠	٣٠٦,٠٠٧
٧٨,٢٧٦	٧٤,٩٢٦
٤٩,٧٥٢	٧١,٧٦٥
٤٠,٢٢٠	٣٩,٧٨٠
٧,١٠٠	٢٤,٩٥٠
١٣,١٧٥	١٤,٨١٢
٢,٤٥٧	٤,٧٣٦
٢,١٨١	٣,١٦٢
٢,٧٨٦	١,٢٨٨
١,٠٨٠	١,٠٨٠
٨٦٩	٨٦٩
٢,٦٠٦	-
٧٧,٢١٤	٢٩,٠٩٦
١,٠٧٢,٧٩٩	١,٥٨٨,٣٠٨

مكافآت

رواتب ومزايا موظفين

أتعاب مهنية واستشارية

إيجارات (*)

تأمين

رسوم حكومية

مصاريف حكومية

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح - ٥)

سفر وتنقلات

برامج اتصالات ومعلومات

طباعة وقرطاسية

أجهزة اتصال

إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح - ٦)

اشتراكات

أخرى

(*) يمثل بند الإيجارات في القيمة السنوية لعقد إيجار تشغيلي قصير الأجل ومنخفض القيمة لمقر الشركة بالإضافة الي أن العقد لا يحتوي على خيار شراء , ولا يتم تجديده تلقائيا لذا يتم الاعتراف بعقود الإيجار منخفضة القيمة قصيرة الاجل كمصاريف تشغيلية.

١٧ - الأدوات المالية والمخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والمستحق من الطرف ذو العلاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنك محلي ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا تتعرض الشركة للقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات جوهريّة بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية. تتضمن عملية إدارة مخاطر السيولة المتبعة لدى الشركة التأكد وبأكبر قدر ممكن من توفر سيولة كافية لمقابلة التزاماتها حال استحقاقها.

١٧ - الأدوات المالية والمخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وحيث يتم إظهار الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فقد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة. تعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٨ - أمور هامة

أقر مجلس هيئة السوق المالية تعديلات على القواعد المنظمة للمنشآت ذات الأغراض الخاصة بقرار رقم ٢٠٢١-٠٧-٠١ وتاريخ ١ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠٢٢ م)، عليه فإن طبيعة أدوات الدين المدعومة بأصول التي تصدرها المنشأة تتطلب نقل ملكية المنشأة إلى وصي يكون من مؤسسات السوق المالية المرخص لها بممارسة أعمال الحفظ. لم يتم نقل ملكية المنشأة إلى وصي حتي تاريخ اعتماد القوائم المالية.

١٩ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٠ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩ رجب ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠٢٣ م).