

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

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

<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
٢٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السيد المالك المحترم
شركة درب التجار المالية
(شركة براق الخيل المالية - سابقا)
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة درب التجار المالية (شركة براق الخيل المالية - سابقا) (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (٢) المرفق بالقوائم المالية، الذي يشير أن الشركة تكبدت صافي خسارة قدرها ٩٨٠,٤٤٥ ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأن الخسائر المتراكمة للشركة والتي بلغت ١,٤٠٧,٧٣٧ ريال سعودي قد تجاوزت نصف رأس المال في ذلك التاريخ ، هذه الأحداث أو الظروف، تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكا كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وقد اتخذت الشركة الإجراءات المذكورة في إيضاح رقم (٢)، وبناءً عليه لم يتم تعديل رأينا بخصوص هذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس المديرين ، هو المسئول 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 الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع ، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متي كان موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السيد المالك المحترم
شركة درب التجار المالية
(شركة براق الخيل المالية - سابقاً)
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية و تقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد 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.
 - تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. و تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقديم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



عبد الله بن أحمد الفداغي

ترخيص رقم ٧٠٦

الرياض، المملكة العربية السعودية
٦ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٢٥ م)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
			موجودات
			موجودات غير متداولة
٢١,٦٥٠	٢٠,١٤٨	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
١٣٨	-	٦	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢١,٧٨٨	٢٠,١٤٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٦١٨,٩٠٩	٥٥٥,٦٨٠	٨	نعم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,١٢٣,٤١٣	١٩٧,٧٢٣	٩	نقد وما في حكمه
١,٧٤٢,٣٢٢	٧٥٣,٤٠٣		مجموع الموجودات المتداولة
١,٧٦٤,١١٠	٧٧٣,٥٥١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
(٤٢٧,٢٩٢)	(١,٤٠٧,٧٣٧)		خسائر متراكمة
١,٥٧٢,٧٠٨	٥٩٢,٢٦٣		صافي حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤٨,٤٤٠	١١٥,٠١٤	١١	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٤٨,٤٤٠	١١٥,٠١٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٠٠,٧٩٩	٥٠,٥٥٩	١٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٢,١٦٣	١٥,٧١٥	١٣	مخصص الزكاة
١٤٢,٩٦٢	٦٦,٢٧٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١٩١,٤٠٢	١٨١,٢٨٨		مجموع المطلوبات
١,٧٦٤,١١٠	٧٧٣,٥٥١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة درب التجار المالية
(شركة براق الخيل المالية - سابقا)
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الربح أو الخسارة		
إيرادات النشاط	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠
مصاريف النشاط	(١,٤٨٤,٣٤٦)	(١,٣٨٠,٠٤٣)
مجمّل الخسارة	(٩٨٤,٣٤٦)	(٣٣٠,٠٤٣)
الإنخفاض في قيمة الإستثمار في منشأة تابعة	-	(٥,٠٠٠)
الانخفاض في قيمة المستحق من طرف ذو علاقة	-	(١٩٤,٥٦٤)
إيرادات أخرى	١٩,٦١٦	٥٠٢,٤٧٥
خسارة السنة قبل الزكاة	(٩٦٤,٧٣٠)	(٢٧,١٣٢)
زكاة	(١٥,٧١٥)	(٤٢,١٦٣)
صافي خسارة السنة	(٩٨٠,٤٤٥)	(٦٩,٢٩٥)
الدخل الشامل الآخر		
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	(٩٨٠,٤٤٥)	(٦٩,٢٩٥)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

المجموع	الخسائر المتراكمة	رأس المال	
١,٦٤٢,٠٠٣	(٣٥٧,٩٩٧)	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٦٩,٢٩٥)	(٦٩,٢٩٥)	-	صافي خسارة السنة
١,٥٧٢,٧٠٨	(٤٢٧,٢٩٢)	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٩٨٠,٤٤٥)	(٩٨٠,٤٤٥)	-	صافي خسارة السنة
٥٩٢,٢٦٣	(١,٤٠٧,٧٣٧)	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٧,١٣٢)	(٩٦٤,٧٣٠)	خسارة السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي خسارة السنة قبل الزكاة من الأنشطة التشغيلية
١٦,٨٣٨	٩,٢٤٧	إستهلاك ممتلكات و معدات
٨٦٩	١٣٨	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٥,٠٠٠	-	الإنخفاض في قيمة الإستثمار في منشأة تابعة
١٩٤,٥٦٤	-	الإنخفاض في قيمة المستحق من طرف ذو علاقة
٢٠,٧٨٨	٦٦,٥٧٤	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢١٠,٩٢٧	(٨٨٨,٧٧١)	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٠,٠٠٠)	-	مستحق من طرف ذو علاقة
(٤٠٠,٦٠٠)	٦٣,٢٢٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٠,٥٠٢	(٥٠,٢٤٠)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤٢,٩٨٢)	(٤٢,١٦٣)	المسدد من الزكاة
(٢٣٢,١٥٣)	(٩١٧,٩٤٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣,١٨٦)	(٧,٧٤٥)	المسدد لشراء ممتلكات ومعدات
(١٣,١٨٦)	(٧,٧٤٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٥,٣٣٩)	(٩٢٥,٦٩٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٣٦٨,٧٥٢	١,١٢٣,٤١٣	النقد وما في حكمه ، بداية السنة
١,١٢٣,٤١٣	١٩٧,٧٢٣	النقد وما في حكمه ، نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - التكوين والنشاط

أ- تأسست شركة درب التجار المالية (براق الخيل المالية - سابقاً) (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥١٩٨٢٧ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٦ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠١٩ م) وساري حتى تاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٧ نوفمبر ٢٠٢٥ م)، وبموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (٣٠-١٨١٩٧) الصادر بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٠ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٩ م).

ب- تم تعديل المادة (١) من عقد تأسيس شركة براق الخيل المالية في ١٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٩ إبريل ٢٠٢٣ م)، ليصبح اسم الشركة بعد التعديل درب التجار المالية (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة).

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

د- يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي:

شركة درب التجار المالية (براق الخيل المالية - سابقاً)
الرياض- حي العليا
الرمز البريدي: ١٢٢٤٤
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 الإستمرارية 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 وباللغة 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.

مبدأ الاستمرارية

تكبدت الشركة صافي خسارة قدرها ٩٨٠,٤٤٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كما تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف رأس المال حيث بلغت قيمتها ١,٤٠٧,٧٣٧ ريال سعودي. وقد قامت إدارة الشركة بتقييم قدرتها على الإستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وتوصلت إلى قناعة بأن لديها الموارد اللازمة للإستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور، مدعومة بالدعم المالي من المالك. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي ثيقن جوهرية قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الإستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري والقيم المتبقية للممتلكات 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 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.

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

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

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 تحتل أي خسارة انخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للإسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للإسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للإسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية.

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، وتشمل 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 إلتزامات خطة منافع محددة الموظفين المحددة وفقاً لما هو محدد في أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية. يتم قياس وإثبات إلتزام 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 إلتزامها 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 (إيضاح ١٣).

٣ - المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

تتبع الشركة السياسات المحاسبية المطبقة وطرق الاحتساب المستخدمة في إعداد القوائم المالية وهي تتماشى مع تلك التي أُتبعت في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي تدخل حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٤ م. لم تقم بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد. يسري مفعول العديد من التعديلات لأول مرة في ٢٠٢٤ م، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة.

المعايير الجديدة سارية المفعول والتي ليس لها أي أثر على القوائم المالية

تاريخ السريان

البيان

المعايير والتفسيرات والتعديلات

١ يناير ٢٠٢٤	تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
--------------	--	---

٣ - المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المنشأة (تتمة)
٤ - المعايير الجديدة سارية المفعول والتي ليس لها أي أثر على القوائم المالية (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية - ترتيبات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وآثارها على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.	١ يناير ٢٠٢٤

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلي أهم المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ ويُسمح بالتطبيق
المبكر؛ ومع ذلك، لم تتبناها الشركة مبكراً في إعداد هذه البيانات المالية.
ومن غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير كبير على القوائم المالية للشركة.

تاريخ السريان	البيان	المعايير والتفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٥	تتأثر الشركة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل
١ يناير ٢٠٢٥	- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية والغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية
	- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.	
	- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛	
	- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي: - هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛ - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) ؛ - تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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 اقتنائها 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 اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

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.

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 تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم اثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم 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.

٤ - ملخص لأهم السياسات ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

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

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

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

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها بشكل منفصل عند الإعراف الأولى 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.

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 انخفاض قيمتها عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض 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 التغيير 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.

٤ - ملخص لأهم السياسات ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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 انتمان 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 لمطلوبات 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.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر انتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها 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 بحساب التزامات خطة منافع الموظفين المحددة وفقاً لأنظمة العمل المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم قياس وإثبات التزام نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية كل سنة مالية. وقد اعتمدت إدارة الشركة التبسيطات الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة، نظراً لعدم قدرتها على استخدام طريقة وحدة الانتمان المخطط لقياس التزاماتها وتكاليفها بموجب خطط المنفعة المحددة دون تكبد نفقات أو جهود غير ضرورية.

- 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 المتوقعة 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 الموردين.

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 بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").
- يتم تحميل الزكاة ضمن قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية على السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

٤ - ملخص لأهم السياسات ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقاً 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.

يتحقق الإيراد عند الوفاء بالتزامات الأداء ويكون ذلك عند تقديم الخدمة للعميل. التزام الأداء هو وعد بتقديم الخدمة للعميل. عند الوفاء بالتزامات الأداء يسجل الإيراد بالقيمة العادلة للمنفعة المقدمة ويستثنى من سعر الخدمة أي مبالغ محصلة بالنيابة عن أي أطراف خارجية وأي خصومات على السعر.

إذا كانت فاتورة الخدمة للعميل تشمل خدمات مختلفة معينة، يتم توزيع سعر الفاتورة بشكل نسبي، ويتحقق إيراد الخدمات عند الوفاء بالتزامات الأداء وتقديم الخدمة للعميل. تقدم الشركة خدماتها بشكل مباشر ولا تعتبر وكيلاً لأي أطراف أخرى.

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 والمصاريف 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 تنقل فعلياً جميع 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 التأكد 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 بالعملة الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملة 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.

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

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

٥ - ممتلكات ومعدات، بالصافي

٢٠٢٤ م	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	أجهزة اتصال	المجموع
التكلفة				
الرصيد، بداية السنة	٤٧,١٩١	٢٢,٧٢٩	١٧,٧٦٠	٨٧,٦٨٠
إضافات خلال السنة	-	٧,٧٤٥	-	٧,٧٤٥
الرصيد، نهاية السنة	٤٧,١٩١	٣٠,٤٧٤	١٧,٧٦٠	٩٥,٤٢٥
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد، بداية السنة	٤٠,٠٠٦	٩,١٣٢	١٦,٨٩٢	٦٦,٠٣٠
المحمل للسنة	٣,٧٣٥	٤,٦٤٤	٨٦٨	٩,٢٤٧
الرصيد، نهاية السنة	٤٣,٧٤١	١٣,٧٧٦	١٧,٧٦٠	٧٥,٢٧٧
صافي القيمة الدفترية، نهاية السنة	٣,٤٥٠	١٦,٦٩٨	-	٢٠,١٤٨
٢٠٢٣ م	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	أجهزة اتصال	المجموع
التكلفة				
الرصيد، بداية السنة	٤٢,٩١٦	١٣,٨١٨	١٧,٧٦٠	٧٤,٤٩٤
إضافات خلال السنة	٤,٢٧٥	٨,٩١١	-	١٣,١٨٦
الرصيد، نهاية السنة	٤٧,١٩١	٢٢,٧٢٩	١٧,٧٦٠	٨٧,٦٨٠
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد، بداية السنة	٣٠,٧٢٥	٥,١٢٥	١٣,٣٤٢	٤٩,١٩٢
المحمل للسنة	٩,٢٨١	٤,٠٠٧	٣,٥٥٠	١٦,٨٣٨
الرصيد، نهاية السنة	٤٠,٠٠٦	٩,١٣٢	١٦,٨٩٢	٦٦,٠٣٠
صافي القيمة الدفترية، نهاية السنة	٧,١٨٥	١٣,٥٩٧	٨٦٨	٢١,٦٥٠

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	التكلفة
٤,٣٤٢	٤,٣٤٢	الرصيد، بداية السنة
٤,٣٤٢	٤,٣٤٢	الرصيد، نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
٣,٣٣٥	٤,٢٠٤	الرصيد، بداية السنة
٨٦٩	١٣٨	المحمل للسنة - إيضاح ١٥
٤,٢٠٤	٤,٣٤٢	الرصيد، نهاية السنة
١٣٨	-	صافي القيمة الدفترية، نهاية السنة

ب- تتمثل الموجودات غير الملموسة في الموقع الإلكتروني الخاص بالشركة.

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

٧ - مستحق من الطرف ذو العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع طرف ذو علاقة ضمن أعمال الشركة الإعتيادية 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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٩٤,٥٦٤	-	ميرشنتس برايفت انتيتي ١
(١٩٤,٥٦٤)	-	المكون خلال السنة (*)
-	-	

(*) إلحاقاً لقرار مجلس المديرين رقم (٢) لعام ٢٠٢٣ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما هو موضح أعلاه في إيضاح رقم (٧) الخاص بشطب وتصفية منشأة ميرشنتس برايفت انتيتي ١ (Merchants Private Entity)، ونتيجة لذلك أدى إلي إضمحلال إجمالي الرصيد المستحق من أطراف ذو العلاقة (ميرشنتس برايفت انتيتي ١).

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
١٠,٠٠٠	-	مصاريف مدفوعة بالإنابة	منشأة تابعة	منشأة ميرشنتس برايفت انتيتي ١

٨ - الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٤٤,٤٨٠	٣٩٤,٢٨٦	المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية (*)
١١٥,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	ذمم مدينة
٤٤,٨٧٨	٣٥,١٥٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١١,٢٣٩	١١,٢٣٧	تأمينات مستردة
٣,٣١٢	-	إيرادات مستحقة
٦١٨,٩٠٩	٥٥٥,٦٨٠	

(*) يمثل رصيد المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية في قيمة التأمينات الإجتماعية المدفوعة عن السيد/ طارق وليد غالب توفيق من بداية النشاط وحتى فبراير ٢٠٢٣ وقد تم رد إجمالي المدفوع عنه بصفته مالك للشركة واثباته رصيد دائن في سجلات المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية بقيمة ٤٧٢,٠٥٠ ريال سعودي كما هو موضح في إيضاح رقم (١٦) وقد قامت المؤسسة بتخفيض الرصيد الدائن بالمستحق علي الشركة من التأمينات الإجتماعية للعاملين خلال العام.

٩ - نقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٢٣,٤١٣	١٩٧,٧٢٣	نقد لدى البنوك
١,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيره الأجل*
١,١٢٣,٤١٣	١٩٧,٧٢٣	

* تشمل الودائع قصيرة الأجل مبالغ الودائع التي تم ربطها خلال عام ٢٠٢٣، والتي تواريخ استحقاقها محددة في مارس ويونيو ٢٠٢٤.

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.

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

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

١١ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٧,٦٥٢	٤٨,٤٤٠	الرصيد، بداية السنة
		<u>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة</u>
٢٠,٧٨٨	٦٦,٥٧٤	تكلفة الخدمة
٤٨,٤٤٠	١١٥,٠١٤	الرصيد، نهاية السنة

ب- قررت إدارة الشركة عدم احتساب خطة منافع الموظفين كما في نهاية السنة بواسطة خبير ائتماري والابقاء على احتساب المخصص حسب نظام العمل والعمال السعودي وذلك كون ان الفرق بين الاحتساب حسب نظام العمل والاحتساب الائتماري غير جوهري.

١٢ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	مصروفات مستحقة
٥٨,٢٩٩	١٨,٠٥٩	ضريبة قيمة مضافة
١٠٠,٧٩٩	٥٠,٥٥٩	

١٣ - مخصص الزكاة

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٢,٩٨٢	٤٢,١٦٣	الرصيد، بداية السنة
٤٢,١٦٣	١٥,٧١٥	المكون خلال السنة
(٤٢,٩٨٢)	(٤٢,١٦٣)	المسدد خلال السنة
٤٢,١٦٣	١٥,٧١٥	الرصيد، نهاية السنة

ب- الموقف الزكوي
قدمت الشركة الإقرار الزكوي والقوائم المالية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك منذ تأسيسها وحتى عام ٢٠٢٤ م وسددت المستحق عليها بموجب الاقرارات، حصلت الشركة على الشهادات المطلوبة.

١٤ - إيرادات النشاط

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	خدمات الترتيب في أسواق المال
١٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	خدمات استشارات - أعمال تمويل الشركات
١,٠٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٠٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	عند نقطة معينة

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

١٥ - مصاريف النشاط

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦٧٠,٣٤٤	٨٣٩,٨٧٠	رواتب ومزايا موظفين
١٢٨,٩٣٢	٢٠١,٤٩٩	أتعاب مهنية واستشارية
٧٤,٩٢٦	٩٧,٩٣٦	إيجارات (*)
١,٧٦٠	٥٨,١٩٧	مصاريف حكومية
١٢٤,٥٦٠	١٠٠,٨٣٤	تأمين
٢,٧٣٧	٦,١٣٥	طباعة وقرطاسية
١٦,٨٣٨	٩,٢٤٧	استهلاك ممتلكات معدات (إيضاح - ٥)
٢٣٦,٣٠٠	١٣١,٥٠٠	مكافآت
١٦,٩٨٨	٤,٥٤١	أجهزة اتصال
٣٦٥	٤,٠٠٧	برامج اتصالات ومعلومات
٣٤,٧٩٤	٣,٤٥٥	سفر وتنقلات
٨٦٩	١٣٨	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح - ٦)
٤٠,٠٠٠	-	رسوم حكومية
٣٠,٦٣٠	٢٦,٩٨٧	أخرى
١,٣٨٠,٠٤٣	١,٤٨٤,٣٤٦	

(*) 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 تلقائياً لذا يتم الإعتراف بعقود الإيجار منخفضة القيمة قصيرة الاجل كمصاريف تشغيلية.

١٦ - إيرادات أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٧٢,٠٥٠	-	رد مدفوعات من التأمينات الإجتماعية (إيضاح - ٨)
٣٠,٤٢٥	١٤,٥٦٦	عوائد ودائع
-	٥,٠٥٠	إيرادات أخرى
٥٠٢,٤٧٥	١٩,٦١٦	

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.

القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة ، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة ولها تاريخ استحقاق قصير الأجل ، فمن المفترض أن القيم الدفترية تقارب قيمتها العادلة. لذلك ، فهي لا تتضمن معلومات القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
القيمة الدفترية			
المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
٥٥٥,٦٨٠	٥٥٥,٦٨٠	-	موجودات مالية
١٩٧,٧٢٣	١٩٧,٧٢٣	-	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧٥٣,٤٠٣	٧٥٣,٤٠٣	-	نقد وما في حكمه
٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	-	مطلوبات مالية
٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	-	مصاريف مستحقة

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

١٧ - الأدوات المالية والمخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
القيمة الدفترية			
المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
			مطلوبات مالية
٦١٨,٩٠٩	٦١٨,٩٠٩		ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,١٢٣,٤١٣	١,١٢٣,٤١٣	-	نقد و ما في حكمه
١,٧٤٢,٣٢٢	١,٧٤٢,٣٢٢	-	
			مطلوبات مالية
٤٢,٥٠٠	٤٢,٥٠٠	-	مصاريف مستحقة
٤٢,٥٠٠	٤٢,٥٠٠	-	

مخاطر الائتمان

تتمثل المخاطر الائتمانية بعدم وفاء أحد الأطراف المقابلة بالالتزامات المترتبة عليه بموجب إحدى الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع العملاء، مما يؤدي إلى نشوء خسارة مالية، تتعامل الشركة مع بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة وسليمة، وتقيد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة في صافي مخصص الديون مشكوك في تحصيلها كالاتي.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦١٨,٩٠٩	٥٥٥,٦٨٠	
١,١٢٣,٤١٣	١٩٧,٧٢٣	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى نقد وما في حكمه
١,٧٤٢,٣٢٢	٧٥٣,٤٠٣	

المعاملات مع عملاء رئيسيين:

واجهت الشركة تركيزاً لمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مع عميل واحد (٢٠٢٣: عميل واحد) يمثل ١٠٠% (٢٠٢٣: ١٠٠%) من أرصدة العملاء في ذلك التاريخ.

مخاطر العملات

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

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية حال استحقاقها. وتتمثل طريقة الشركة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الاضرار بسمعة الشركة.

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

٢٠٢٤ م	من شهر إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	غير محدد المدة	الإجمالي	القيمة الدفترية
المطلوبات						
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى						
٥٠,٥٥٩	-	-	-	-	٥٠,٥٥٩	٥٠,٥٥٩
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة						
١١٥,٠١٤	-	-	-	١١٥,٠١٤	١١٥,٠١٤	١١٥,٠١٤
١٦٥,٥٧٣	-	-	-	١١٥,٠١٤	١٦٥,٥٧٣	١٦٥,٥٧٣

١٧ - الأدوات المالية والمخاطر والقيمة العادلة (تتمة)
مخاطر السيولة (تتمة)

القيمة الدفترية	الإجمالي	غير محدد المدة	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من شهر إلى ١٢ شهراً	٢٠٢٣ م
						المطلوبات
						مصاريف مستحقة
١٠٠,٧٩٩	١٠٠,٧٩٩	-	-	-	١٠٠,٧٩٩	ومطلوبات أخرى
٤٨,٤٤٠	٤٨,٤٤٠	٤٨,٤٤٠	-	-	٤٨,٤٤٠	التزامات خطة منافع
١٤٩,٢٣٩	١٤٩,٢٣٩	٤٨,٤٤٠	-	-	١٤٩,٢٣٩	الموظفين المحددة

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 - الأحداث اللاحقة

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

١٩ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مدير الشركة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٢٥ م).