

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 - ٢٠ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

إلى السيد المالك المحترم شركة درب التجار المالية

(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة درب التجار المالية (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 ٢٠٢٥م، 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 لسلك واداب المهنة للمحاسبين المهنين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فطنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

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 و نظام الأساس للشركة. وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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 لدي الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس المديرين، 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، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متي كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها علي 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 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، 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 الجوهرية 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 أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقديم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة ارس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٦ م)

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح | |
|-------------|-----------|-------|---|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٢٠,١٤٨ | ٢٥,٠٦٩ | ٥ | ممتلكات ومعدات، بالصافي |
| - | ١٥ | ٦ | استثمار في شركة زميلة |
| ٢٠,١٤٨ | ٢٥,٠٨٤ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٥٥٥,٦٨٠ | ٤٤٣,١٧١ | ٨-أ | نعم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| - | ٥٠٠,٠٠٠ | ٩ | ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك |
| ١٩٧,٧٢٣ | ٥٤٣,٨٨١ | ١٠ | نقد وما في حكمه |
| ٧٥٣,٤٠٣ | ١,٤٨٧,٠٥٢ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| ٧٧٣,٥٥١ | ١,٥١٢,١٣٦ | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ١١ | رأس المال |
| (١,٤٠٧,٧٣٧) | (٧٧٩,٨٠٠) | | خسائر متراكمة |
| ٥٩٢,٢٦٣ | ١,٢٢٠,٢٠٠ | | صافي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ١١٥,٠١٤ | ١٩١,٩٥٥ | ١٢ | التزامات خطة منافع الموظفين المحددة |
| ١١٥,٠١٤ | ١٩١,٩٥٥ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| - | ١٥ | ٧ | مستحق إلي طرف ذو علاقة |
| ٥٠,٥٥٩ | ٦٧,٦٨١ | ١٣ | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى |
| ١٥,٧١٥ | ٣٢,٢٨٥ | ١٤ | مخصص الزكاة |
| ٦٦,٢٧٤ | ٩٩,٩٨١ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ١٨١,٢٨٨ | ٢٩١,٩٣٦ | | مجموع المطلوبات |
| ٧٧٣,٥٥١ | ١,٥١٢,١٣٦ | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

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

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح | |
|-------------|-------------|-------|--|
| | | | الربح أو الخسارة |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٣,٧٢٩,٢٥٤ | ١٥ | إيرادات النشاط |
| (١,٤٨٤,٣٤٦) | (٢,٩٩٧,٢٩٩) | ١٦ | مصاريف النشاط |
| (٩٨٤,٣٤٦) | ٧٣١,٩٥٥ | | مجمّل الربح/ (الخسارة) |
| - | (٨٤,٢٣٨) | ٨ | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| ١٩,٦١٦ | ١٢,٥٠٥ | ١٧ | إيرادات أخرى |
| (٩٦٤,٧٣٠) | ٦٦٠,٢٢٢ | | الربح/ (الخسارة) السنة قبل الزكاة |
| (١٥,٧١٥) | (٣٢,٢٨٥) | ١٤ | زكاة |
| (٩٨٠,٤٤٥) | ٦٢٧,٩٣٧ | | صافي الربح/ (الخسارة) السنة |
| - | - | | الدخل الشامل الآخر |
| (٩٨٠,٤٤٥) | ٦٢٧,٩٣٧ | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |

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

| المجموع | الخسائر المتراكمة | رأس المال | |
|-----------|-------------------|-----------|--------------------------------|
| ١,٥٧٢,٧٠٨ | (٤٢٧,٢٩٢) | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| (٩٨٠,٤٤٥) | (٩٨٠,٤٤٥) | - | صافي خسارة السنة |
| ٥٩٢,٢٦٣ | (١,٤٠٧,٧٣٧) | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٦٢٧,٩٣٧ | ٦٢٧,٩٣٧ | - | صافي ربح السنة |
| ١,٢٢٠,٢٠٠ | (٧٧٩,٨٠٠) | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

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

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|--|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| (٩٦٤,٧٣٠) | ٦٦٠,٢٢٢ | صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة |
| | | تعديلات لتسوية صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة لـ صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| ٩,٢٤٧ | ٨,٥٠٥ | استهلاك ممتلكات و معدات |
| ١٣٨ | - | إطفاء الموجودات غير الملموسة |
| - | ٨٤,٢٣٨ | المكون من خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٦٦,٥٧٤ | ٧٦,٩٤١ | المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة |
| (٨٨٨,٧٧١) | ٨٢٩,٩٠٦ | |
| | | التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية |
| ٦٣,٢٢٩ | ٢٨,٢٧١ | ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| (٥٠,٢٤٠) | ١٧,١٢٢ | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى |
| (٤٢,١٦٣) | (١٥,٧١٥) | المسدد من الزكاة |
| (٩١٧,٩٤٥) | ٨٥٩,٥٨٤ | صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٧,٧٤٥) | (١٣,٤٢٦) | المسدد لشراء ممتلكات ومعدات |
| - | (٥٠٠,٠٠٠) | المسدد لربط ولدائع قصيرة الأجل لدي البنوك |
| (٧,٧٤٥) | (٥١٣,٤٢٦) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| (٩٢٥,٦٩٠) | ٣٤٦,١٥٨ | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ١,١٢٣,٤١٣ | ١٩٧,٧٢٣ | النقد وما في حكمه، بداية السنة |
| ١٩٧,٧٢٣ | ٥٤٣,٨٨١ | النقد وما في حكمه ، نهاية السنة |

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

١ - التكوين والنشاط

أ- تأسست شركة درب التجار المالية (براق الخيل المالية - سابقا) (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 ٨ جمادى الثاني ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠٢٦ م)، وبموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (٣٠-١٨١٩٧) الصادر بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٠ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٩ م).

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

ج- يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي:
شركة درب التجار المالية (براق الخيل المالية - سابقا)
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 المكتملة 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 المكتملة 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 والتقدير والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بالأحكام والتقدير 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 والتقدير 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 التأكيد 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 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.

| العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات | البيان |
|--------------------------------|-----------------------------|
| ٥ سنوات | أجهزة الحاسب الآلي والمعدات |
| ٥ سنوات | أثاث وتراكيبات |

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

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 جوهريه 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 وإثبات التزام نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية كل سنة مالية. حيث تبنت إدارة الشركة التيسيطات 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 عانها الزكوي لإحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات (إيضاح ١٢).

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

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المطبقة من الشركة :

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م:

المعايير والتفسيرات

| التعديلات | البيان | تاريخ السريان |
|--|--|-------------------------------|
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل | تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. | تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م |

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ ويُسمح بالتطبيق المبكر؛ ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية، ومن غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

| المعيار / التفسير | الوصف | تاريخ التطبيق |
|--|--|--|
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية | - توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني. - توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط. - إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ -إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. | الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م |
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية الموحدة. | المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية الموحدة، 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 الموحدة لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية الموحدة للمجموعة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) ؛ - تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام. | الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م |
| بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك - التعديلات على IAS ٢٨ و IFRS ١٠ | تتناول هذه التعديلات التناقضات في المحاسبة عن مبيعات أو مساهمات الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك الاعتراف الكامل بالربح أو الخسارة: إذا كانت الأصول تشكل عملاً (وفقاً لـ IFRS ٣) ، يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة بالكامل، الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة: إذا لم تشكل الأصول عملاً، يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة فقط بقدر حصة المستثمرين غير المرتبطين | تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن لا يزال يُسمح بالتبني المبكر |

٤ - 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 بنوي 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.

الإدوات المالية:

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي كالتالي: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر –

الاستثمارات في أدوات الدين؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية؛ القيمة العادلة

من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات تلبى الشروط التالية (وليست

مخصصة كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة)

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية.
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين القائم.

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا كانت تفي بالشرطين التاليين ولم يتم تعيينها كـ (القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة).

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال الهدف منه تحقيق كل من جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين القائم.

عند الاعتراف الأولي بالاستثمارات في الأدوات المالية لأدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض التداول، يمكن للشركة اختيار بشكل غير قابل للتغيير تقديم التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر يتم اتخاذ هذا الاختيار على أساس استثماري فردي.

يتم قياس جميع الموجودات المالية التي لا يتم تصنيفها على أنها تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل كما هو موضح أعلاه تقاس على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يشمل ذلك جميع الأصول المالية المشتقة.

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة تعيين الموجود المالي بشكل غير قابل للتغيير كـ إذا كان يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة بحيث يقل ذلك أو يقضي على تطابق المحاسبة الذي كان سيحدث بخلاف ذلك.

يتم قياس الموجودات المالية (ما لم يكن ذمم تجارية دون عنصر تمويل كبير يتم قياسه أولياً بسعر المعاملة) أولياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي يتم تحملها مباشرة على اقتنائه،

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للأصول المالية:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من تُفاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويُعترف بالأرباح والخسائر الصافية، بما في ذلك خلال الأرباح والخسائر أي دخل من الفوائد أو الأرباح، في قائمة الربح أو الخسارة

الموجودات المالية عند التكلفة المطفأة تُفاس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وتُخفف التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. ويُعترف بإيرادات الفوائد، وأرباح وخسائر صرف أو الخسارة. ويُعترف بأي ربح أو خسارة العملات الأجنبية، وانخفاض القيمة في قائمة الربح ناتجة عن إلغاء الاعتراف في قائمة الربح أو الخسارة

استثمارات في ادوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تُفاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويُعترف بإيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، وانخفاض القيمة، في قائمة الربح أو الخسارة. وتُعترف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. وعند إلغاء الاعتراف، يُعاد تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة

استثمارات في ادوات حقوق الملكية تُفاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. وتُدرج توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو الخسارة، ما لم تُمثل هذه التوزيعات بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. أما الأرباح والخسائر الصافية الأخرى، فتُدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر، ولا يُعاد تصنيفها أبداً ضمن قائمة الربح أو الخسارة

إستبعاد الموجودات المالية

يتم التخلص من الموجود المالي (أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) بشكل رئيسي (أي التخلص منه من قائمة المركز المالي للشركة) في الحالات التالية:

- عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي؛
- عندما تكون الشركة قد نقلت حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، أو تكبدت التزاماً لدفع التدفقات النقدية التي تم استلامها بالكامل ودون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ (أ) تم نقل جميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بالأصل بشكل كبير؛ (ب) تم نقل السيطرة على الأصل ولم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل كبير بالمخاطر والمكافآت المرتبطة بالأصل.

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بشطب المطلوبات المالية عندما يتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهائها. كما تقوم الشركة بشطب مطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروط وتدفقات النقدية للالتزام المعدل بشكل كبير، وفي هذه الحالة يتم التعرف على مطلوب مالي جديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند التخلص من مطلوب مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ الدفترى المطفأ والمبلغ المدفوع) بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات تم تحملها) في قائمة الأرباح والخسائر.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من الحسابات المستحقة والدفع النقدي والنقد المعادل والأصول الأخرى.

يتم قياس مخصصات الخسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة طوال العمر الافتراضي للأداة المالية: هذه هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنشأ من جميع أحداث التخلف المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمقدار يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة طوال العمر الافتراضي للأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كان قد تم زيادة مخاطر الائتمان للأصل المالي بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والمستندة التي تتعلق بالأمر ومتاحة دون تكلفة أو جهد مفرط.

يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي، استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المستتير، بما في ذلك المعلومات المستقبلية

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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.

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 المقدر، باستخدام طريقة القسط الثابت.

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

| النسبة الاستهلاك | البيان |
|------------------|--------------------|
| ٢٠% | الأثاث والمفروشات |
| ٢٠% | أجهزة الحاسب الآلي |
| ٢٠% | أجهزة الاتصال |

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير 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.

الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً دون أن يكون لها سيطرة أو سيطرة مشتركة على سياساتها المالية والتشغيلية. ويُقصد بالتأثير الهام القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها.

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، حيث يتم الاعتراف بحصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركات الزميلة ضمن قائمة الدخل الشامل.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة عن نفس الفترة المالية للشركة، كما تُجرى التعديلات اللازمة عند الضرورة ليتوافق التطبيق المحاسبي للشركات الزميلة مع السياسات المحاسبية المعتمدة لدى الشركة.

الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض في قيمة استثماراتها في الشركة الزميلة، وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية.

في تاريخ التقرير المالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض في قيمة الاستثمار. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بمقارنة القيمة الدفترية للاستثمار مع قيمته القابلة للاسترداد. وإذا تجاوزت القيمة الدفترية القيمة القابلة للاسترداد، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار وفقاً لذلك.

٤ - ملخص لأهم السياسات ذات الأهمية النسبية (تتمة)

معاملات مع أطراف ذات العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية
- أ- إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية.
 - له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية.
 - هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية.
- ب- إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).
 - كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة.
- تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية.

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 وتخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تحسم 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 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 التقييم 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.

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

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية 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 الائتمان المخطط لقياس التزامها 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 خارجية 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.

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.

الاعتراف بالإيرادات

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

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

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 أن 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 شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

| ٥ - ممتلكات ومعدات، بالصافي | | | | ٢٠٢٥ م | |
|-----------------------------|-------------|----------------|---------------|--------|-----------------------------------|
| المجموع | أجهزة اتصال | أجهزة حاسب آلي | أثاث ومفروشات | | <u>التكلفة</u> |
| ٩٥,٤٢٥ | ١٧,٧٦٠ | ٣٠,٤٧٤ | ٤٧,١٩١ | | الرصيد، بداية السنة |
| ١٣,٤٢٦ | - | ١٢,٦٢٦ | ٨٠٠ | | إضافات خلال السنة |
| ١٠٨,٨٥١ | ١٧,٧٦٠ | ٤٣,١٠٠ | ٤٧,٩٩١ | | الرصيد، نهاية السنة |
| | | | | | <u>الاستهلاك المتراكم</u> |
| ٧٥,٢٧٧ | ١٧,٧٦٠ | ١٣,٧٧٦ | ٤٣,٧٤١ | | الرصيد، بداية السنة |
| ٨,٥٠٥ | - | ٦,٨٩٧ | ١,٦٠٨ | | المحمل للسنة |
| ٨٣,٧٨٢ | ١٧,٧٦٠ | ٢٠,٦٧٣ | ٤٥,٣٤٩ | | الرصيد، نهاية السنة |
| ٢٥,٠٦٩ | - | ٢٢,٤٢٧ | ٢,٦٤٢ | | صافي القيمة الدفترية، نهاية السنة |
| المجموع | أجهزة اتصال | أجهزة حاسب آلي | أثاث ومفروشات | ٢٠٢٤ م | <u>التكلفة</u> |
| ٨٧,٦٨٠ | ١٧,٧٦٠ | ٢٢,٧٢٩ | ٤٧,١٩١ | | الرصيد، بداية السنة |
| ٧,٧٤٥ | - | ٧,٧٤٥ | - | | إضافات خلال السنة |
| ٩٥,٤٢٥ | ١٧,٧٦٠ | ٣٠,٤٧٤ | ٤٧,١٩١ | | الرصيد، نهاية السنة |
| | | | | | <u>الاستهلاك المتراكم</u> |
| ٦٦,٠٣٠ | ١٦,٨٩٢ | ٩,١٣٢ | ٤٠,٠٠٦ | | الرصيد، بداية السنة |
| ٩,٢٤٧ | ٨٦٨ | ٤,٦٤٤ | ٣,٧٣٥ | | المحمل للسنة |
| ٧٥,٢٧٧ | ١٧,٧٦٠ | ١٣,٧٧٦ | ٤٣,٧٤١ | | الرصيد، نهاية السنة |
| ٢٠,١٤٨ | - | ١٦,٦٩٨ | ٣,٤٥٠ | | صافي القيمة الدفترية، نهاية السنة |

٦ - الاستثمار في شركة زميلة

أ- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت شركة درب التجار بالاستثمار في شركة ميرشنتس في سي المحدودة، وهي شركة مؤسسة في جزر العذراء البريطانية (BVI) كشركة أعمال وفق أنظمة BVI، وذلك من خلال الاكتتاب في عدد ٤٠٠ سهم تمثل نسبة ٤٠% من رأس المال المصدر.

تأسست شركة ميرشنتس في سي المحدودة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ م برأس مال مصرح به يبلغ ٥٠,٠٠٠ سهم بدون قيمة اسمية. وقد تم إصدار عدد ١,٠٠٠ سهم بسعر اكتتاب قدره ٠,٠١ دولار أمريكي للسهم الواحد.

بلغت تكلفة الاستثمار مبلغ ٤ دولار أمريكي، بما يعادل ١٥ ريال سعودي تقريباً.

ب- فيما يلي حركة الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر :

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|--------|--------|---|
| - | - | الرصيد، بداية السنة |
| - | ١٥ | استثمار غير مدفوع |
| - | - | حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركة الزميلة |
| - | ١٥ | الرصيد، نهاية السنة |

تم اعتبار الاستثمار في تلك الشركة استثمار في شركة زميلة نظراً لعدم وجود سيطرة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٧ - المعاملات و الأرصدة للأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، تقوم الشركة بإجراء معاملات مختلفة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة أعمالها العادية. وتتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل إدارة الشركة أو مجلس الإدارة خلال دورة الأعمال العادية. يتألف هذا البند مما يلي:

أ- تتمثل الأرصدة المستحقة إلى طرف ذو علاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|--------|--------|-----------------------------|
| - | ١٥ | شركة ميرشنتس في سي المحدودة |
| - | ١٥ | |

ب- تتمثل أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الطرف ذو العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| حجم المعاملات | ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | نوع المعاملة | طبيعة العلاقة | الطرف ذو العلاقة |
|---------------|--------|--------|-------------------|---------------|-----------------------------|
| | - | ١٥ | استثمار غير مدفوع | شركة زميلة | شركة ميرشنتس في سي المحدودة |

٨ - الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|----------|---|
| ١١٥,٠٠٠ | ٤٧٦,٣٧٨ | ذمم مدينة |
| - | (٨٤,٢٣٨) | يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (ب) |
| ١١٥,٠٠٠ | ٣٩٢,١٤٠ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٣٥,١٥٧ | ٣٣,٠٣٧ | تأمينات مستردة |
| ١١,٢٣٧ | ١١,٢٣٩ | إيرادات مستحقة |
| - | ٦,٧٥٥ | المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (*) |
| ٣٩٤,٢٨٦ | - | |
| ٥٥٥,٦٨٠ | ٤٤٣,١٧١ | |

(*) يمثل هذا الرصيد قيمة اشتراكات التأمينات الاجتماعية التي تم سدادها عن السيد/ طارق وليد غالب توفيق منذ تأسيس الشركة وحتى فبراير ٢٠٢٣. وبمراجعة الموقف، تبين أن هذه الاشتراكات قد سُددت عنه بصفته مالكا للشركة، رغم أن متطلبات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ("المؤسسة") تقضي بعدم خضوع المالك لاشتراكات التأمينات الاجتماعية. وبناءً عليه، تم الاتفاق مع المؤسسة على رد المبالغ المسددة بالزيادة وإثباتها كرصيد مستحق للشركة طرف المؤسسة. وقد قامت المؤسسة بتسوية جزء من هذا الرصيد مقابل التزامات التأمينات الاجتماعية المستحقة على الشركة عن العاملين عن العام السابق، كما تم خلال العام الحالي استرداد كامل الرصيد المتبقي.

ب- فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|--------|--------|---------------------|
| - | - | الرصيد، بداية السنة |
| - | ٨٤,٢٣٨ | المكون خلال السنة |
| - | ٨٤,٢٣٨ | الرصيد، نهاية السنة |

٩ - ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك

ودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق من ٣ إلى ١٢ شهراً

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |
|--------|---------|
| - | ٥٠٠,٠٠٠ |
| - | ٥٠٠,٠٠٠ |

١٠ - نقد وما في حكمه

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|---------|----------------|
| ١٩٧,٧٢٣ | ٥٤٣,٨٨١ | نقد لدى البنوك |
| ١٩٧,٧٢٣ | ٥٤٣,٨٨١ | |

١١ - 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.

١٢ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|---------|---------------------------------------|
| ٤٨,٤٤٠ | ١١٥,٠١٤ | الرصيد، بداية السنة |
| | | المدرج بقائمة الربح أو الخسارة |
| ٦٦,٥٧٤ | ٧٦,٩٤١ | تكلفة الخدمة |
| ١١٥,٠١٤ | ١٩١,٩٥٥ | الرصيد، نهاية السنة |

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

١٣ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|--------|--------|------------------|
| ٣٢,٥٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | مصروفات مستحقة |
| ١٨,٠٥٩ | ٣٢,٦٨١ | ضريبة قيمة مضافة |
| ٥٠,٥٥٩ | ٦٧,٦٨١ | |

١٤ - مخصص الزكاة

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

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|----------|----------|---------------------|
| ٤٢,١٦٣ | ١٥,٧١٥ | الرصيد، بداية السنة |
| ١٥,٧١٥ | ٣٢,٢٨٥ | المكون خلال السنة |
| (٤٢,١٦٣) | (١٥,٧١٥) | المسدد خلال السنة |
| ١٥,٧١٥ | ٣٢,٢٨٥ | الرصيد، نهاية السنة |

ب- الموقف الزكوي

قدمت الشركة الإقرار الزكوي والقوائم المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك منذ تأسيسها وحتى عام ٢٠٢٥ م وسددت المستحق عليها بموجب الإقرارات، حصلت الشركة على الشهادات المطلوبة.

١٥ - إيرادات النشاط

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|-----------|--------------------------------------|
| ٣٠٠,٠٠٠ | ٣,٥٤٩,٢٥٤ | خدمات الترتيب في أسواق المال |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ١٨٠,٠٠٠ | خدمات استشارات - أعمال تمويل الشركات |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٣,٧٢٩,٢٥٤ | |

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|-----------|----------------|
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٣,٧٢٩,٢٥٤ | عند نقطة معينة |

١٦ - مصاريف النشاط

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|-----------------------------------|
| ١٣١,٥٠٠ | ١,١٦٥,٠٠٠ | مكافآت |
| ٧٧٣,٢٩٦ | ٧٦٩,٨٢٧ | رواتب ومزايا موظفين |
| ٢٠١,٤٩٩ | ٣٩٠,١١٢ | أتعاب مهنية واستشارية |
| - | ٢٢٥,٠١٥ | أتعاب مجلس الإدارة |
| ٩٧,٩٣٦ | ١١١,٢٠٠ | إيجارات (*) |
| ١٠٠,٨٣٤ | ٩٢,١٣٩ | تأمين |
| ٦٦,٥٧٤ | ٨٥,٥١١ | مصروف نهاية الخدمة |
| ٥٨,١٩٧ | ٦١,٢٤١ | مصاريف حكومية |
| ٣,٤٥٥ | ٣٩,٦٠٦ | سفر وتنقلات |
| ٩,٢٤٧ | ٨,٥٠٥ | استهلاك ممتلكات معدات (إيضاح - ٥) |
| ٤,٥٤١ | ٢,٧٥١ | أجهزة اتصال |
| ٤,٠٠٧ | ١,٤٣٥ | برامج اتصالات ومعلومات |
| ١٣٨ | - | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٣٣,١٢٢ | ٤٤,٩٥٧ | أخرى |
| ١,٤٨٤,٣٤٦ | ٢,٩٩٧,٢٩٩ | |

(*) 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 الاعتراف بعقود الإيجار منخفضة القيمة قصيرة الاجل كمصاريف تشغيلية.

١٧ - إيرادات أخرى

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|--------|--------|--------------|
| ١٤,٥٦٦ | ١٢,٥٠٥ | عوائد ودائع |
| ٥,٠٥٠ | - | إيرادات أخرى |
| ١٩,٦١٦ | ١٢,٥٠٥ | |

١٨ - 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 ٢٠٢٥ م | | | |
|-------------------------|-----------------|-----------------|---|
| المجموع | القيمة الدفترية | التكلفة المطفأة | القيمة العادلة |
| | | | موجودات مالية |
| ٤٤٣,١٧١ | ٤٤٣,١٧١ | - | ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | - | ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك |
| ٥٤٣,٨٨١ | ٥٤٣,٨٨١ | - | نقد وما في حكمه |
| ١,٤٨٧,٠٥٢ | ١,٤٨٧,٠٥٢ | - | |
| | | | مطلوبات مالية |
| ٣٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | - | مصاريف مستحقة |
| ٣٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | - | |

١٨ - الأدوات المالية والمخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | |
|-------------------------|-----------------|----------------|
| القيمة الدفترية | | |
| المجموع | التكلفة المطفأة | القيمة العادلة |
| مطلوبات مالية | | |
| ٥٥٥,٦٨٠ | ٥٥٥,٦٨٠ | - |
| ١٩٧,٧٢٣ | ١٩٧,٧٢٣ | - |
| ٧٥٣,٤٠٣ | ٧٥٣,٤٠٣ | - |
| مطلوبات مالية | | |
| ٣٢,٥٠٠ | ٣٢,٥٠٠ | - |
| ٣٢,٥٠٠ | ٣٢,٥٠٠ | - |

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، وتفيد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة بعد خصم مخصص الديون مشكوك في تحصيلها.

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|-----------|---|
| ٥٢٠,٥٢٣ | ٤١٠,١٣٤ | ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| - | ٥٠٠,٠٠٠ | ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك |
| ١٩٧,٧٢٣ | ٥٤٣,٨٨١ | نقد وما في حكمه |
| ٧١٨,٢٤٦ | ١,٤٥٤,٠١٥ | |

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 جوهرية 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 الأضرار بسعة الشركة.

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

| القيمة الدفترية | الإجمالي | غير محدد المدة | أكثر من ٥ سنوات | من ١ إلى ٥ سنوات | من شهر إلى ١٢ شهراً | ٢٠٢٥ م |
|------------------|----------|----------------|-----------------|------------------|---------------------|-------------------------------------|
| المطلوبات | | | | | | |
| ٦٧,٦٨١ | ٦٧,٦٨١ | - | - | - | ٦٧,٦٨١ | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى |
| ١٩١,٩٥٥ | ١٩١,٩٥٥ | ١٩١,٩٥٥ | - | - | - | التزامات خطة منافع الموظفين المحددة |
| ٢٥٩,٦٣٦ | ٢٥٩,٦٣٦ | ١٩١,٩٥٥ | - | - | ٦٧,٦٨١ | |

١٨ - الأدوات المالية والمخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

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

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.

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 مالك الشركة بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٦ م).