

شركة ناتيكسيس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القواعد المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة ناتيكسيس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الخسارة الشاملة الأخرى
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهم
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة ناتيكسيس العربية السعودية للاستثمار

رأي:

لقد راجعنا القوائم المالية شركة ناتيكسيس العربية السعودية للاستثمار(شركة مساهمة سعودية مقلدة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الخسارة الشاملة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن نظام الرقابة الداخلية التي تراه الإدارة ضرورية لتتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريرات الجوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستثمار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، و استخدام أساس الإستمارارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، او ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من التحريرات الجوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكمجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمارارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شك أكيراً بشأن قدرة الشركة على الاستثمار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمارارية الشركة في أعمالها.

تقرير مراجع الحسابات (تنمية)

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تنمية)

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحنتي القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



الرياض في:
٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

شركة ناتيكسيس العربية السعودية للاستثمار
 (شركة مساهمة سعودية مغلقة)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٢٠٣٠٩٠٥٠	٢٠٦٦٢،٣٧٢	الموجودات	الموجودات غير المتداولة:
١٤٧٠٢،٧٠٢	١٤٧٧٧،٠٢٧		ممتلكات ومعدات ، بالصافي
<u>٤٠٠١١٧٥٢</u>	<u>٣٠٥٣٩،٣٩٩</u>		حق استخدام الأصول ، بالصافي
			اجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٤١٠٠٢٧	٥٥٩،٠٧١		الموجودات المتداولة:
٣٤٢٠٤،٤٣٣	٤٤٢١١،٣٩٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٥٠٠،٢٠٥٤٩٥٨</u>	<u>٤٣،٤٧٠،٢٦٦</u>		مستحقة من طرف ذو علاقة
<u>٥٣،٧٥١،٤١٨</u>	<u>٤٨،٢٤٠،٧٣٣</u>		النقد وما في حكمه
<u>٥٧،٧٦٣،١٧٠</u>	<u>٥١،٧٨٠،١٣٢</u>		اجمالي الموجودات المتداولة
			اجمالي الموجودات
٥٠،٠٠٠،٠٠٠	٥٠،٠٠٠،٠٠٠		حقوق المساهم والمطلوبات
(١،٨٠٢،٤٩٦)	(٣٠٤٨،٨٣٨)		حقوق المساهم:
<u>٤٨،١٩٧،٥٠٤</u>	<u>٤٦،٩٥١،١٦٢</u>		رأس المال
			خسائر متراكمة
			اجمالي حقوق المساهم
١،٢٩١،٣٣٥	٨٦٠،٨٩٠		المطلوبات
١٤٣،٢٢٢	٢٦٦،٨٩٥		المطلوبات غير المتداولة:
<u>١،٤٣٤،٥٦٧</u>	<u>١،١٢٧،٧٨٥</u>		التزامات إيجار طويلة الأجل
			التزامات منافع الموظفين المحددة
١،٨٦٨،٤٢٥	٣٠١٧،٢٦٧		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥،٨٣٧،٨٩٣	١١٣،٨٧٦		
-	١٣٩،٥٩٧		
٤٢٤،٧٨١	٤٣٠،٤٤٥		
٨،١٣١،٠٩٩	٣،٧٠١،١٨٥		المطلوبات المتداولة:
٩،٥٦٥،٦٦٦	٤،٨٢٨،٩٧٠		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٥٧،٧٦٣،١٧٠</u>	<u>٥١،٧٨٠،١٣٢</u>		مستحقة إلى طراف ذو علاقة
-	-		مخصص ضريبة الدخل
			الجزء المتداول من الالتزامات إيجار طويلة الأجل
			اجمالي المطلوبات المتداولة
			اجمالي المطلوبات
			اجمالي حقوق المساهم والمطلوبات
			الالتزامات وارتباطات محتملة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ناتيكسيس العربية السعودية للاستثمار
 (شركة مساهمة سعودية مغلقة)
 قائمة الخسارة الشاملة الأخرى
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في		إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧,٤٤٨,٢٤٥	٨,٧٠٩,٢٤٨	٢-٧
٩٤٩,٣٥٤	-	
(٩٠١٩,٥٢٣)	(١٠,٢٧٥,٠٦٦)	
(٦٢١,٩٢٤)	(١,٥٦٥,٨١٨)	
١٦٧,٠٠٦	٤٦٠,٢٢٢	
-	(١,١٤٩)	٤
(٤٥٤,٩١٨)	(١,١٠٦,٧٤٥)	
-	(١٣٩,٥٩٧)	١٦
(٤٥٤,٩١٨)	(١,٢٤٦,٣٤٢)	
-	-	
(٤٥٤,٩١٨)	(١,٢٤٦,٣٤٢)	

أيرادات
 دخل من رسوم الخدمات المساعدة
 دخل من خدمات الاقتراض

المصاريف التشغيلية:
 رواتب الموظفين والمنافع المتعلقة بها
 مصروف متعلق باتفاقية خدمات رئيسية
 مصاريف عمومية وإدارية
 اهلاك ممتلكات ومعدات
 استهلاك حق استخدام الأصول

خسارة التشغيل
 دخل/(خسارة) أخرى
 دخل عمولات خاصة من ودائع لأجل
 خسائر رأسمالية من بيع ممتلكات ومعدات
 خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
 ضريبة الدخل المحمولة
 صافي خسارة السنة
 الدخل الشامل الآخر للسنة
 إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ناتيكسيس العربية السعودية للاستثمار
 (شركة مساهمة سعودية مقلدة)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهم
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أجمالي حقوق المساهم	خسائر المتراكمة	رأس المال	
٤٨,٦٥٢,٤٢٢	(١,٣٤٧,٥٧٨)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
(٤٤٤,٩١٨)	(٤٤٤,٩١٨)	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>٤٨,١٩٧,٥٠٤</u>	<u>(١,٨٠٢,٤٩٦)</u>	<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٨,١٩٧,٥٠٤	(١,٨٠٢,٤٩٦)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(١,٢٤٦,٣٤٢)	(١,٢٤٦,٣٤٢)	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>٤٦,٩٥١,١٦٢</u>	<u>(٣٠٤٨,٨٣٨)</u>	<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ناتيكسيس العربية السعودية للاستثمار
 (شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في		إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٤٥٤,٩١٨)	(١,١٠٦,٧٤٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٣١٩,٢٥٧	٦٠٠,٥٣٨	خساره السنة قبل ضريبة الدخل
٥٨,٢٥٥	٤٢٥,٦٧٥	تعديلات لبنيود غير نقدية
٥٧,٧٧٧	١٢٣,٦٦٣	اهمال ممتلكات ومعدات
-	١,١٤٩	اهمال حق استخدام الأصول
(١٩,٦٢٩)	٤٤,٢٨٠	مصروف مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
(٥٨٠,٤١٣)	(٢١٨,٠٤٤)	خسائر رأسمالية من بيع ممتلكات ومعدات
٢٠٨٢,٨٨٦	(١,٠٠٦,٩٦٣)	
٤,١٥٠,٣٢١	١,١٤٨,٨٤٢	تغيرات في رأس المال العامل:
٤,٣٥٥,٣٧٩	(٥,٧٢٤,٠١٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة اخرى
٩,٩٨٨,٥٤٤	(٥,٧٥٥,٩٠٢)	مستحق من طرف ذو علاقة
(٤,٣٥٢,٧٧٧)	(٥٥٥,٠٠٩)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
(٤,٣٥٢,٧٧٧)	(٥٥٥,٠٠٩)	مستحق الى طرف ذو علاقة
(٣٠٥,٨٤٣)	(٤٢٤,٧٨١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣٠٥,٨٤٣)	(٤٢٤,٧٨١)	
٥,٣٢٩,٩٢٤	(٦,٧٣٥,٦٩٢)	
٤٤,٨٧٦,٠٣٤	٥٠,٢٠٥,٩٥٨	
٥٠,٢٠٥,٩٥٨	٤٣,٤٧٠,٢٦٦	

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
 إضافات للممتلكات والمعدات
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
 سداد الالتزامات الإيجارية
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما يعادله
 النقد وما يعادله في بداية السنة
 النقد وما يعادله في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. معلومات عامة:

إن شركة ناتيكسيس العربية السعودية للاستثمار هي شركة مساهمة سعودية مقفلة. وتم تسجيل الشركة كشركة مساهمة سعودية مقفلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٦٦٨٣ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤٤١هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٩) وبموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٩٢٠٥-٣١ الصادر بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٤١هـ (الموافق ٢٤ سبتمبر ٢٠١٩).

ووفقاً لعقد تأسيس الشركة، تبدأ الفترة المالية الأولى للشركة، بموجب الوضع القانوني لشركة مساهمة سعودية مقفلة، من تاريخ السجل التجاري كشركة مساهمة سعودية مقفلة أي ١٢ ديسمبر ٢٠١٩ وتنتهي في ٣١ ديسمبر من السنة التالية أي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. سيتم إعداد القوائم المالية النظامية للشركة للسنوات اللاحقة من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية. تمثل أهداف الشركة في تقديم خدمات الاستشارات المالية للشركات، وعقد صفقات (كتمعهد الاكتتاب)، وتقديم خدمات الترتيب. قامت الشركة بتحديث أنشطتها المرخصة وألغت ترخيص الاستشارات، وحصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على العمل مع تراخيص التعامل والترتيب في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ بيان الالتزام:

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس:

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية و باستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة والتي تقاس بالقيمة الحالية المخصوصة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً لأساس الاستحقاق الحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والنشاط:

يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة.

٤-٢ المعيار والتفسيرات الجديد الصادر والتي لم تطبق بعد

لا يكون لتطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية أي تأثير مالي كبير على البيانات المالية للشركة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ، ومن المتوقع أن يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

• تعديلات على ١٦ IFRS (عقود التأجير) فيما يتعلق بأثار Covid-١٩.

• تعديل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٣ (الممتلكات والآلات والمعدات) وIAS ٣٧ ، (المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة).

• تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٧ فيما يتعلق بتصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية.

هناك عدد من المعايير الجديدة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق مبكر. ومع ذلك ، لم تتفق الشركة التطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه البيانات المالية.

المعايير الصادرة ولكن لم تطبق بعد

المعايير / التفسيرات	الوصف	سارى المفعول من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
٢ بيان ممارسة بالمالية	الكشف عن سياسات المحاسبة وممارسة الأحكام المتعلقة بالتعديلات على ١ IAS و IFRS	١ يناير، ٢٠٢٣
التعديلات على ٨ IAS	تعريف التقديرات المحاسبة	١ يناير، ٢٠٢٣
التعديلات على ١٢ IAS	الضريبة الموزجة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير، ٢٠٢٣

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تتمه):

٥-٢ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المعلنة خلال فترة التقرير. تستند التقديرات والأفتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف ، والتي تشكل نتائجها أساساً لاتخاذ الأحكام حول القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي تنتج من مصادر أخرى، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والأفتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الادارة بعمل الإفتراضات و عدم التأكيد من التقديرات التالية والتي تمثل أهمية لقوائم المالية:

أ- العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات ، والمعدات

تحدد ادارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات وألات والمعدات بغرض احتساب الاهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو بالاستهلاك الذي تتعرض له هذه الموجودات. تقوم الادارة بمراجعة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك السنوية عندما ترى الادارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ب- قياس التزامات منافع الموظفين.

يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة من خلال تقدیر مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم خصم القيمة العادلة لأية أصول.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام على أساس تقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة من قبل خبير مستقل باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة للوحدة والتي تعرف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات الموظفين وتدابيرهم. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتفاقات النقية المستقبلية المقدرة. يتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المنافع المحددة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (حيث أن الريال ربط بالدولار الأمريكي)، معدل بناء على آية مخاطر إضافية.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

٣-١ ممتلكات ومعدات والاهلاك

٣-١-١ الإعتراف والقياس

• تغاص الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجموع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض ، إن وجدت.

• تتضمن التكلفة المصروفات المباشرة في اقتناء الأصل والضرورية لجعل الأصل جاهزاً للاستخدام في الغرض الذي تم شراء الأصل من أجله.

• عندما يكون لأجزاء من عنصر الممتلكات ، والمعدات عمرها الإنتاجي مختلف، يتم احتسابها كعناصر منفصلة للممتلكات والمعدات.

• تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والمعدات بقائمة الخسارة الشاملة.

٣-١-٢ التكاليف اللاحقة

تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند عندما يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة المرحلية للمكون المستبدل . تدرج تكلفة تقييم الخدمة اليومية للممتلكات وألات والمعدات بقائمة الأرباح والخسائر الموحدة عند تكبدتها.

٣-١-٣ الاهلاكات:

يدرج الاهلاك بقائمة الخسارة الشاملة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول لأجزاء رئيسية من عنصر الممتلكات والمعدات التي يتم حسابها بشكل فردي.

الأعمار الإنتاجية المقدرة هي على النحو التالي:

السنوات	الأصل	معدات مكتبية	معدات واجهة الحاسب الآلي
١٠ - ٥			
٣			

تم مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في كل تاريخ تقديم تقارير ويتم تعديلها إذا كان ذلك مناسباً.

يتم إثبات الاهلاك الشهري بالكامل في شهر الإضافة، في حين لا يتم إثبات الاهلاك في شهر الاستبعاد.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الخسارة الشاملة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٤-٣ الأدوات المالية:

أ- تصنيف وقياس الموجودات المالية
الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تسجل الشركة الاستثمارات على أساس "تاريخ التداول".

عند الاعتراف الأولي ، تقيس الشركة الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً ، في حالة الأصل المالي أو الالتزام المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل ، تكاليف المعاملة المتزايدة والمنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي ، مثل الرسوم والعمولات. مباشرة بعد الاعتراف الأولي ، يتم الاعتراف بمخصص خسارة الائتمان المتوقعة ("ECL") للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة ، مما يؤدي إلى الاعتراف بخصم انخفاض القيمة في بيان الدخل عندما يكون الأصل حديث الإنشاء.

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

عند الإثبات المبدئي ، تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- التكفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- القيمة العادلة من خلال قائمة الارباح أو الخسائر.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على طبيعة استخدام الشركة في إدارة الأصول والتدفقات النقدية الناتجة عن استخدام تلك الأصل. تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين بالقيمة المطفأة وذلك بناءً على ما يلي:

- نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل و
- خصائص الموجودات التي لها تدفقات نقدية

يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الشركة للموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية. أي إذا كان هدف الشركة هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو جمع كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أي من هذين ينطبقان (على سبيل المثال، يتم الاحتفاظ بال الموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج العمل الآخر ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح والخسائر.

تشتمل العوامل التي تضعها الشركة في الاعتبار عند تحديد نموذج العمل لمجموعة من الموجودات على ما يلي:

- الخبرة السابقة بشأن كيفية تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات.
- كيفية تقييم أداء الموجودات داخلياً وتقدم التقرير إلى كبار موظفي الإدارة.
- كيفية تقييم المخاطر وإدارتها.
- كيفية تعويض الإدارة.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون الالز في الاعتبار "الحالة الأسوأ" أو "حالة الضغط". بعد تحقيق الإثبات المبدئي للتدفقات النقدية بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحافظ بها في نموذج العمل هذا، ولكنها تقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية حديثة الإنشاء أو الموجودات المالية المشتراء حديثاً.

يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية المحافظ بها لغرض المتاجرة، إن وجدت، بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو هي جزء من محفظة الأدوات المالية المدارة معاً والتي يوجد لها دليل لنمط فعلي لكسب الأرباح قصيرة الأجل. تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج الأعمال (الأخر) وتتقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح أو الخسائر.

عندما يهدف نموذج الأعمال إلى الاحتفاظ بالموجودات إما لتحصيل التدفقات النقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية لأدوات الدين تمثل مدفوعات أصل الدين فقط (اختبار مدفوعات أصل الدين فقط). عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتواافق مع ترتيب الإقراض الأساسي؛ أي أن الربح (أو دخل عمولة خاصة) يشمل فقط المقابل للقيمة الزمنية للموارد والمخاطر الائتمانية ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتواافق مع ترتيب الإقراض الأساسي. عندما تؤدي الشروط التعاقدية إلى التعرض للمخاطر أو التقلبات التي تتواافق مع ترتيب الإقراض الأساسي، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات العلاقة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح أو الخسائر. يتم إجراء تقييم مدفوعات أصل الدين فقط عند الإثبات المبدئي لأصل ولا يتم إعادة تقييمه لاحقاً. وفقاً لهذه العوامل، تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها إلى واحدة من فئات القياس الثلاثة التالية:

التكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المحافظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط وغير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح أو الخسائر بالتكلفة المطفأة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة):

٢-٣ الأدوات المالية (نتمة):

أ. تصنيف وقياس الموجودات المالية (نتمة)

القيمة العادلة من خلال قائمة الارباح أو الخسائر

إذا كانت التدفقات النقدية لأدوات الدين لا تمثل مدفوعات لأصل الدين فقط، أو إن لم تكن أدوات الدين ضمن نموذج العمل المحفظ به بغرض التحصيل أو المحافظة بها بغرض التحصيل والبيع أو إن كانت مصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح أو الخسائر ، فيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر. يتم إثبات ربح أو خسارة استثمار الدين المقاييس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر في قائمة الارباح او الخسائر ضمن "صافي الربح / (الخسارة)" من الاستثمارات التي تقاس الزاماً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر "، في الفترة التي تحدث بها. إن ربح أو خسارة أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة أو التي يتم الاحتياط بها لغرض المتاجرة يتم عرضها بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي تقاس الزاماً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر ضمن "صافي الربح / (الخسارة)" من الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر أو المحافظة بها بغرض المتاجرة".

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية المحافظة بها لتحصيل التدفقات النقدية ولبيع الموجودات، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات في مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، وغير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر ، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات الحركة بالقيمة الدفترية من خلال قائمة الارباح او الخسائر، عدا إثبات الانخفاض في قيمة الارباح او الخسائر وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على التكالفة المطفأة للأدوات التي يتم إثباتها في قائمة الارباح او الخسائر. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية للدين، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الارباح او الخسائر. تقوم الشركة بإعادة تصنيف أدوات الدين عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. يتم إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولى التي تلي التغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة كثيراً ولم يحدث أي منها خلال هذه الفترة، حالياً يتم تسجيل الودائع لدى البنوك والنظام المديني والنظام المالي بالتكلفة المطفأة.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقبي بالدفع، وبأنه دليل على وجود فائدة منبوبة من صافي موجودات المصدر.

تقوم الشركة بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر ، باستثناء الحالات التي تكون فيها الشركة قد قدمت، عند الإثبات المبدئي، بتصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل غير قابل للإلغاء. تمثل سياسة الشركة في تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتياط بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تضمينها لاحقاً في قائمة الارباح او الخسائر ، ويحدث ذلك أيضاً عند الاستبعاد. عند الاستبعاد، يتم تحويل ربح/ خسائر القيمة العادلة في احتياطي القيمة العادلة مباشرة إلى الأرباح المبقاة. ولا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة.

بـ. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس مستقبلي مرتبط بموجودات أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة. تقوم الشركة بإثبات مخصص الخسارة لهذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- احتمالات غير متحيزه ويتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة.
- القيمة الزمنية للموارد.

المعلومات المعقولة والمدعومة المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذجاً من "ثلاث مراحل" للانخفاض في القيمة بناءً على التغيرات في الجودة الائتمانية منذ الإثبات المبدئي على النحو الموجز أدناه:

أ. يتم تصنيف الأدوات المالية التي لم تتخفض قيمتها الائتمانية منذ الإثبات المبدئي في "المرحلة ١" ويتم مراقبة مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل مستمر.

بـ. في حالة حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي، يتم نقل الأداة المالية إلى "المرحلة ٢"، ولكن لا تعتبر حتى الآن منخفضة القيمة الائتمانية.

iii. إذا كانت الأداة المالية منخفضة القيمة الائتمانية، يتم نقل الأداة المالية إلى "المرحلة ٣".

v. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأداة المالية في المرحلة ١ بمبلغ مساوٍ لجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال اثنى عشر شهراً. ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات في المرحلة ٢ أو ٣ على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

vii. المفهوم السادس في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ هو أنه ينبغي مراعاة المعلومات القائمة على النظرة المستقبلية.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٢-٣ الأدوات المالية (تتمة):

بـ. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

٧٦. إن الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية المشتراء أو الناشئة هي تلك الأصول المالية التي تعرضت للانخفاض في القيمة الائتمانية عند الإثبات المبدئي. ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة الخاصة بها دائمًا على أساس العمر (المرحلة ٣).

المرحلة ١: (الإثبات المبدئي) خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا.

المرحلة ٢: (الزيادة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي) خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر.

المرحلة ٣: (أصول مالية تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية) خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر. تتضمن الأصول المالية للشركة التي تخضع لمراجعة الخسائر الائتمانية المتوقعة، أرصدة لدى البنوك وحسابات مدينة وذممية أخرى.

إن أثر الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية للشركة غير جوهري.

يتم الاحتفاظ بالعرض الجوهري للشركة كوديعة في بنك ذي تصنيف ائتماني مرتفع كما في تاريخ التقرير، تعتبر الشركة أن لديها مخاطر ائتمان منخفضة. كان تصنيف البنك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هو "A٢" حسب تصنيف وكالة مودي للتقييم الائتماني.

مراحل الانخفاض في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

يوفر نهج انخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ إطاراً للخسائر الائتمانية المتوقعة والذي ينص على تقسيم الموجودات إلى ثلاثة مراحل. تعكس المراحل الثلاث النمط العام لظهور الائتمان بالأصل المالي. تختلف المراحل الثلاثة من حيث إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة وعرض إبراد الفائد.

المرحلة ١ - الموجودات المالية العاملة

يتم تقدير موجودات المرحلة ١ بناءً على معايير إدارة مخاطر الائتمان الحالية للشركة للحصول على جودة ائتمانية مقبولة. بشكل عام، تكون للموجودات المالية التي تدرج تحت هذه الفئة الخصائص التالية كحد أدنى:

• القدرة الكافية للوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب؛ و

• قد تؤدي التغيرات السلبية في الأوضاع الاقتصادية وظروف العمل على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل القدرة على الوفاء بالتزاماتها.

المرحلة ٢ - الموجودات المالية التي تعرضت لزيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان

هي الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية بشكل كبير منذ نشأتها ولكن ليس لديها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة.

المرحلة ٣ - الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تجاوزت الموجودات المالية المصنفة تحت هذه الفئة إما الحدود الموضوعية المحددة من قبل الشركة، أي تختلف عن السداد أو التي تم اعتبارها، بناءً على التقييم الذاتي، لمدينين يفتقران إلى إمكانية سداد التزاماتهم التعاقدية في الوقت المناسب.

تعتبر الشركة حدث "التخلف عن السداد" عندما لا يكون من المرجح أن يلتزم المدين بدفع التزاماته الائتمانية بالكامل، دون أن يكون للشركة حق الرجوع عليه باتخاذ إجراءات مثل تحقيق الضمان (إذا تم الاحتفاظ به).

بـ. المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة باستثناء المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح أو الخسائر حيث لا يتم خصم تكاليف المعاملات، إن وجدت، من قياس القيمة العادلة عند الإثبات المبدئي، ويتم إدراجها في قائمة الارباح أو الخسائر. لا يتم لاحقاً قياس كافة المطلوبات المالية المرتبطة بعمولات خاصة بخلاف تلك المحافظ عليها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح أو الخسائر بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة عند التسوية.

تـ. التقييم العادل للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين طرفين وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

• في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.

• في السوق الأكثر أفضليّة للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر أفضليّة متاحة للشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بناءً على ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو بيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافق لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملحوظة.

يتم تقييم جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة كالتالي:

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٢-٣ الأدوات المالية (تتمة):

٦- التقديم العادل للأدوات المالية (تتمة)

- المستوى ١ - أسعار السوق المعينة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة القابلة للملحوظة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير القابلة للملحوظة.

٧- إلغاء إثبات الأدوات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي ، عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو يتم تحويل الأصل ويكون التحويل مؤهلاً لإلغاء الاعتراف . في الحالات التي يتم فيها تقييم الشركة على أنها قامت بتحويل أصل مالي ، يتم إلغاء الاعتراف بالأصل إذا قامت الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير . في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية ، يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط إذا لم تتحقق الشركة بالسيطرة على الأصل المالي. تعرف الشركة بشكل منفصل بأية حقوق والتزامات تنشأ أو يتم الاحتفاظ بها في هذه العملية كموجودات أو مطلوبات.

لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي إلا عند إنهائه ، أي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

ج- مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وفقط عندما يوجد حق نظامي للشركة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى الشركة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣-٣ النقد وما في حكمه:

يشمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز على النقد مع البنوك المحلية والأجنبية والمؤسسات المالية والنقد في متناول اليد. لغرض بيان التدفقات النقدية ، تشمل النقد وما في حكمه النقد في الودائع المصرفية والمدة مع استحقاق أصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل في تاريخ الاستحواذ ، إن وجدت.

٤-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة بتقييم الأصول غير المتداولة في تاريخ كل تقرير فيما يتعلق بالانخفاض في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قبلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل على القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

تتم مراجعة الأصول غير المتداولة التي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغض النظر عما دفعه عكس ذلك الانخفاض، وذلك في كل تاريخ تقرير. وعندما يتضح أن الظروف التي ينشأ عنها الانخفاض في القيمة لم تعد قائمة، يتم عكس الانخفاض في القيمة (باستثناء الشهرة) ويفيد كدخل في قائمة الارباح او الخسائر في السنة/الفترة التي يتم فيها تحديد هذا العكس.

٥-٣ مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أو لا، وتقوم الشركة بإدراجها بالتكلفة المطفأة.

٦-٣ مخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام قانوني أو استدلالي على الشركة ناتج عن حدث سابق ، ومن المحتمل أن تقوم الشركة بتسوية الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الالتزام.

٧-٣ الاعتراف بالإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام النموذج التالي المكون من خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزام الأداء: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تحويل الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة: بالنسبة للعقود التي يوجد فيها أكثر من التزام أداء واحد، تخصص الشركة سعر معاملة لكل التزام أداء بالمبلغ الذي يمثل قيمة المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً لها مقابل تلبية التزام الأداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات: تثبت الشركة الإيراد عند (أو أثناء) الوفاء بالتزام الأداء عن طريق نقل السلعة أو الخدمة المتفق عليها إلى العميل بموجب العقد.

بناءً على نموذج من خمس خطوات، سياسات إثبات الإيرادات لمختلف مصادر الإيرادات هي كما يلي:

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):**٧-٣ الاعتراف بالإيراد (تتمة):****خدمات استشارية**

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات الاستشارية بناءً على الخدمات المقدمة على أنها مكتملة وفقاً للاتفاقية/ العقد باستخدام نهج مكون من خمس خطوات لإثبات الإيرادات أعلاه، عادةً يتم إثبات رسوم التوكيل على مدار فترة زمنية، في حالة استلام دفعه مقدمة لتنفيذ التزامات مستقبلية. بشكل عام، يرتبط ذلك بتوقيت التزام الأداء، مثلاً بصفة شهرية أو ربع سنوية أو نحو ذلك. في هذه الحالة، يتم إثبات الدخل من رسوم التوكيل في الوقت المناسب.

خدمات الترتيب

يتم إثبات الدخل من خدمات الترتيب على أساس الاستحقاق عند تقديم الخدمات المنتفق عليها.
دخل عمولة خاصة

يتم إثبات دخل العمولات الخاصة على أساس الاستحقاق بناءً على طريقة معدل العمولة الفعلية.
دخل من اتفاقية مستوى الخدمة / اتفاقية الخدمات الرئيسية

أبرمت المنشأة معاملات مع شركة أخرى تدرج ضمن تعريف الطرف ذي العلاقة كما هو وارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ إضاحات الأطراف ذوي العلاقة. تكون الأطراف ذوي العلاقة من الشركات / المنشآت الخاضعة لملكية مشتركة وأو سلطة إدارية مشتركة وكبار موظفي الإدارة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المستلمة/المقدمة من/إلى الأطراف ذوي العلاقة بالإضافة إلى الرسوم الأخرى.

دخل من خدمات الاكتتاب

يتم إثبات رسوم الاكتتاب عندما تكمل الشركة تقديم جميع الخدمات لجهة الإصدار ويتحقق لها تحصيل الرسوم من جهة الإصدار بدون التزامات محتملة مرتبطة بالاتجاه. ويتم عرض إيرادات الاكتتاب مخصومة من المصارييف المتعلقة بالمعاملات.

٨-٣ الزكاة وضرائب الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لنظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم حساب ضريبة الدخل وتحميمها على قائمة الدخل. تتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة عند استكمال الربوط النهائي، إن وجدت، عند تحديد هذه المبالغ.

يتم رصد مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، إذا كانت جوهرية، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في تاريخ التقرير المالي.

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الإثبات المبدئي بالشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست في تجميع المنشآت وفي وقت المعاملة، لا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والترحيل من الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن مقابلة استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم. يتم تحديد الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي تم سنها أو التي سُنّت في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة ذي العلاقة أو تسوية التزام الضريبة المؤجلة.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج قائمة الارباح أو الخسائر، يتم إثباتها إما في قائمة الدخل الشامل أو في حقوق الملكية مباشرة.

تم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتل معه توفر أرباح ضريبية كافية للسماع باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقدير موجودات الضريبة المؤجلة غير المدرجة في تاريخ كل تقرير ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح من المحتل أن تسمح الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم إجراء المقاصلة بين موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصلة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة وعندما تكون أرصدة الضريبة المؤجلة ترتبط بنفس جهة الضريبة. ويتم إجراء المقاصلة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة عند وجود حق نافذ نظاماً للمنشأة لإجراء المقاصلة ويكون لديها نية التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

تقوم الشركة أيضاً باستقطاع ضرائب معينة عن معاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة وفقاً للوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية. تكون ضريبة القيمة المضافة للخرجات المتعلقة بالإيرادات مستحقة الدفع إلى السلطات الضريبية على أساس الأسبق من (أ) تحصيل الذمم المدينة من العملاء أو (ب) تسليم الخدمات للعملاء. يمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة للدخلات عموماً مقابل ضريبة القيمة المضافة للخرجات عند استلام فاتورة ضريبة القيمة المضافة. تسمح السلطات الضريبية بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس صاف. يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالبيعـات/ الخدمات والمشتريات في قائمة المركز المالي على أساس إجمالي ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل كأصل والتزام. عندما يتم رصد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة، يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للمبلغ الإجمالي للدين، بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة، ويتم تحويل ضريبة القيمة المضافة غير القابلة للاسترداد على قائمة الارباح أو الخسائر كمصرفـ.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٤-٣ عقود الإيجار

قد تشتمل عقود الإيجار على عناصر إيجارية وغير إيجارية. تخصص الشركة المقابل الوارد في العقد للعناصر الإيجارية وغير الإيجارية بناءً على أسعارهم النسبية المفصلة. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات التي تكون الشركة مستأجرًا لها، فقد اخترت عدم فصل العناصر الإيجارية وغير الإيجارية، وبدلًا من ذلك، تقوم باحتسابها كعنصر إيجاري واحد. يتم الفاصل على شروط الإيجار كلاً على حدة وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات بخلاف فوائد الضمان في الموجودات المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. ولا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات الثابتة (بما في ذلك مدفوعات الثابتة في الجوهر) ناقصاً أي حواجز إيجار مدينة.
- مدفوعات المتغيرة للإيجار، التي تستند إلى مؤشر أو معدل، وتคำس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.

• المبالغ المتوقعة دفعها من قبل الشركة بموجب ضمانتها القيمة المتبقية.

• سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متاكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.

• مدفوعات الغرامات الخاصة بإنها عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لذلك الخيار.

يتم أيضًا تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة وهذا هو الحال عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في الشركة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداده لاقتراض المبلغ الضروري للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حقوق الاستخدام في بيته الاقتصادية مماثلة بأحكام وضمان وشروط مماثلة.

تحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم الشركة بما يلي:

- استخدام - حيثما أمكن - تمويلاً حديثاً من طرف خارجي حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الخارجي.

• باستخدام نهج متراكم بيدأ بسعر فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقد الإيجار التي تحفظ بها الشركة، والتي لا تملك تمويلاً حديثاً من طرف ثالث.

• بإجراء تعديلات خاصة بعد الإيجار والمدة والبلد والعملة والضمان.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على قائمة الارباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دورياً ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة، يتم قياس الموجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

• مبلغ القياسي المبدئي للمطلوبات الإيجارية

• أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة.

• أي تكاليف مباشرة مبدئية.

• تكاليف التجديد

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام عموماً على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر. إذا كانت الشركة على يقين معقول من ممارسة خيار الشراء، فإن قيمة أصل حق الاستخدام تخفض على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذي الصلة. يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقد الإيجار قصيرة الأجل للمعدات والسيارات وجميع إيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصرف في قائمة الارباح أو الخسائر. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتتها ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل الموجودات منخفضة القيمة معدات تكنولوجيا المعلومات وقطع صغيرة من أدوات المكاتب.

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في بعض عقود إيجار الممتلكات والمعدات في الشركة. وتستخدم لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات التي تستخدم في عمليات الشركة. لا يتم ممارسة غالبية خيارات التمديد والإنهاء المحافظة بها إلا من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعنى.

٤-٤ المعاملات بالعملة الأجنبية وأرصادتها

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية عدا عن الريال السعودي على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الارباح أو الخسائر.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالاقتراض في قائمة الارباح أو الخسائر ضمن بند تكاليف تمويل، بينما يتم عرض كافة الأرباح والخسائر الأخرى من صرف العملات الأجنبية في قائمة الارباح أو الخسائر على أساس الصافي ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى، إن وجدت.

يتم تحويل البنود غير النقية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقية مثل حقوق المساهم المحققة بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح أو الخسائر كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة، بينما يتم إثبات الفروقات من تحويل الموجودات غير النقية، مثل حقوق المساهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

٤. ممتلكات ومعدات

الإجمالي	معدات مكتبية	معدات أجهزة الحاسب الآلي	التكلفة:
٢,٣٨٥,٩٤٣	٢,٣٨٥,٩٤٣	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٥٥,٠٠٩	٣٠٥,٤٤٨	٢٤٩,٥٦١	الإضافات
(٥,٩١٠)	(٥,٩١٠)	-	الاستبعادات
<u>٢,٩٣٥,٠٤٤</u>	<u>٢,٩٨٥,٤٨١</u>	<u>٢٤٩,٥٦١</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٦,٨٩٣	٧٦,٨٩٣	-	الآهالك المتراكם:
٦٠٠,٥٣٨	٥٤٠,٢٥٧	٦٠,٢٨١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٤,٧٦١)	(٤,٧٦١)	-	المحمل على السنة
<u>٦٧٢,٦٧٠</u>	<u>٦١٢,٣٨٩</u>	<u>٦٠,٢٨١</u>	الاستبعادات
٢,٢٦٢,٣٧٢	٢,٠٧٣,٠٩٢	١٨٩,٢٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>٢,٣٠٩,٠٥٠</u>	<u>٢,٣٠٩,٠٥٠</u>	<u>-</u>	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. عقود الإيجار:

١/٥ حق استخدام الأصول، بالصافي

تمثل حركة أصول الحق في الاستخدام خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد كما في بداية السنة
-	١,٧٠٢,٧٠٢	الإضافات خلال السنة
٢,٠٢١,٩٥٩	-	الاستهلاك
(٣١٩,٢٥٧)	(٤٢٥,٦٧٥)	الرصيد كما في نهاية السنة
<u>١,٧٠٢,٧٠٢</u>	<u>١,٢٧٧,٠٢٧</u>	

٢/٥ التزامات عقود الإيجار

حركة التزامات الإيجار خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد كما في بداية السنة
-	١,٧١٦,١١٦	الإضافات خلال السنة
٢,٠٢١,٩٥٩	-	تكليف التمويل
-	-	سداد التزامات عقود الإيجار خلال السنة
(٣٠٥,٨٤٣)	(٤٢٤,٧٨١)	الرصيد كما في نهاية السنة
<u>١,٧١٦,١١٦</u>	<u>١,٢٩١,٣٣٥</u>	

التزامات الإيجار المصنفة على النحو التالي:

٤٢٤,٧٨١	٤٣٠,٤٤٥	الجزء المتداول
١,٢٩١,٣٣٥	٨٦٠,٨٩٠	الجزء الغير متداول
<u>١,٧١٦,١١٦</u>	<u>١,٢٩١,٣٣٥</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

٦. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٠٣,٩١٧	١٤١,٩١٧	رسوم ترخيص مدفوعة مقدماً
٥٨,١٩٠	٢٣,٥٩٧	تأمين مدفوع مقدماً
٣٥,٤٦٠	٣٥,٤٦٠	وديعة مكتوبة
-	٢٦٣,٢٧٦	ضريبة قيمة مضافة
٤٣,٤٦٠	٩٤,٨٢١	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣٤١,٠٢٧</u>	<u>٥٥٩,٠٧١</u>	

٧. معاملات وأرصدة مع طراف ذو علاقة: ٧-١ أرصدة مع طراف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣,٢٠٤,٤٣٣ (٥,٨٣٧,٨٩٣)	٤,٢١١,٣٩٦ (١١٣,٨٧٦)	مطلوب من طرف ذو علاقة - ناتيكسيس دبي - (شركة شقيقة) مطلوب إلى طرف ذو علاقة - ناتيكسيس دبي - (شركة شقيقة)

٧-٢ معاملات مع أطراف ذو علاقة

تخلص أهم المعاملات مع الطرف ذو العلاقة التي تمت في دورة الأعمال العادلة والمدرجة ضمن القوائم المالية فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧,٤٤٨,٢٤٥ (١,٣٦٦,٥٠١) (٥,٣٧٩,٦٧٣)	٨,٧٠٩,٢٤٨ (١,٣٦٦,٥٠٠)	ناتيكسيس دبي - شركة شقيقة إيرادات من اتفاقية مستوى الخدمة
	-	مصروف متعلق باتفاقية خدمات رئيسية
		مصاريف متعلقة بالبالغ المعد تحميلاها من طرف ذو علاقة

اتفاقية مستوى الخدمة

أبرمت الشركة اتفاقية مستوى الخدمة مع طرف ذو علاقة، وهي الشروط التي توافق بموجتها على تقديم خدمات إدارة علاقات العملاء للطرف ذو العلاقة فيما يتعلق بأنشطة السوق العالمي. في مقابل الخدمات المقدمة إلى طرف ذو علاقة، ستقوم الشركة بإعادة تحويل مبلغ يساوي ٨٥٪ من إجمالي المبلغ من التكاليف والمصاريف المتکبدة في أداء الخدمة بالإضافة إلى هامش بنسبة ١٥٪.

اتفاقية الخدمات الرئيسية

قامت الشركة بالاستعانة بخدمات دعم خارجية معينة لطرف ذو علاقة وفقاً لاتفاقية الخدمات الرئيسية بين المنشآتين. وتشمل خدمات الاستعانة بمصادر خارجية التمويل وتكنولوجيا المعلومات والموارد البشرية والعمليات وخدمات الدعم الأخرى. يتم الاتفاق على التكاليف وتخفيضها على أساس شروط الاتفاقيات المذكورة وتتفق سنويًا. تبلغ التكلفة المتفق عليها لهذه الخدمات الخارجية ١,٣٦٦,٥٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٨. النقد وما في حكمه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠,٢٠٥,٩٥٨ ٤٠٠٠٠٠٠٠	٤٣,٤٧٠,٢٦٦ -	نقد لدى البنك - حساب جاري ودائع لأجل
<u>٥٠,٢٠٥,٩٥٨</u>	<u>٤٣,٤٧٠,٢٦٦</u>	

٩. رأس المال

يقسم رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع إلى ٥،٠٠،٠٠٠،٥ سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. كانت مساهمة الشركة للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٢٠٢٢ كما يلي:

مساهم	بلد التأسيس	نسبة الملكية	المبلغ
ناتيكسيس	فرنسا	١٠٠%	٥٠،٠٠،٠٠٠،٥
		١٠٠%	٥٠،٠٠،٠٠٠،٥

١٠.احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي الاحتياطي ٣٠٪ على الأقل من رأس مال الشركة. تكبدت الشركة صافي خسارة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٤٠٤،٩١٨،٢٤٦،٣٤٢ ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٥٤،٩١٨،٢٤٦،٣٤٢ ريال سعودي)، وعليه، لم يتم إجراء تحويل إلى الاحتياطي النظامي. سيتم إجراء التحويلات بمجرد استفاد الخسائر المتراكمة.

١١. التزامات منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد الافتتاحي
٨٥٤،٤٥٥	١٤٣،٢٣٢	تكلفة الخدمة الحالية
٥٧،٧٧٧	١٢٣،٦٦٣	الرصيد الختامي
١٤٣،٢٣٢	٢٦٦،٨٩٥	

تعتقد الإدارة أن الفرق بين الحساب الاكتواري وقانون العمل السعودي غير مؤثر ، لذلك قررت الشركة تسجيل التزامات منافع الموظفين المحددة وفقاً لقانون العمل السعودي.

١٢. مصاريف مستحقة وأرصدة دانة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مكافآت مستحقة وتكاليف موظفين آخرى
١،٢٢٣،٢٧٨	١،٢٥١،٠٣٣	أتعاب مهنية مستحقة
٢٤٣،٩٩٣	٤٦٠،٠٢٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٧٠،٤٠٠	٢٧٠،٨٣٣	مستحقات ضريبة الخصم والاضافة
-	١،٠٠٢،١٦٠	مصاريف مستحقة أخرى
٣٣٠،٧٥٤	٣٣،٢١٢	
١،٨٦٨،٤٢٥	٣٠،١٧،٢٦٧	

١٣. التزامات وارتباطات محتملة:

لا يوجد التزامات أو ارتباطات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ .

٤. رواتب الموظفين والمنافع المتعلقة بها:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢،٧٩٨،٢٠٦	٣،٢٥٩،٧٥٣	مصاريف رواتب
١،٠٨٢،٦٨٥	٥٨٥،٠٥٣	مخصص مكافآت
١٩٠،٤٢١	٢٦١،١٣٥	رسوم معاش التأمينات الاجتماعية
٥٧،٧٧٧	١٢٣،٦٦٣	تكليف التزامات منافع الموظفين المحددة
٤٦،٧١٦	١٨،٩٧٥	مصاريف تأمين على الحياة
٣٣،٨٠٧	١٨،٧٦٨	مصاريف تأمين طبي
٤،٢٠٩،٦١٢	٤،٢٦٧،٣٤٧	أجمالي رواتب الموظفين والمنافع المتعلقة بها

٥. مصاريف عمومية وإدارية:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٥٩٦,٤٦٧	١,٥٩٠,٨١٧	أتعاب مهنية
٤١٧,٩٨٠	١,١٣٧,٧٤٩	ضرائب الخصم والاضافة، والنفقات البنكية
٧٢,٤٧٥	٢٩٩,٤١٠	مصاريف السفر
١٠٢,٩١٦	١٦٧,٠٠٠	رسوم تسجيل وترخيص
٧٨٥,٣٨٥	-	إيجارات
٩٠,٦٧٥	٤٢٠,٠٣٠	أخرى
٣٠٩٥,٨٩٨	٣,٦١٥,٠٠٦	

٦. ضريبة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خسارة للسنة قبل ضريبة الدخل
(٤٥٤,٩١٨)	(١,١٠٦,٧٤٦)	تعديلات:
٧٦,٨٩٣	١,٠٢٦,٢١٣	الاهمال المحاسبي
-	١,١٤٩	خسائر رأسمالية من بيع ممتلكات ومعدات
٢٠,٧٥٥	١٧,٢٣٦	التأمين على الحياة
-	٧١٥	غرامات
٥٧,٧٧٧	١٢٣,٦٦٣	مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
٤٠٨,٦٨٣	١,١٠٩,٨٢٨	مصروف الضريبة
(٣٠٣,٤١١)	(٢٤١,٤١٣)	ناقصاً: خصومات مسموح بها
(١٩٤,٢٧١)	٩٣٠,٦٤٥	اهمال وفقاً لمعدلات الهيئة
-	(٢٣٢,٦٦١)	الدخل/(خسارة) المعدل
(١٩٤,٢٧١)	٦٩٧,٩٨٤	ناقصاً: خسائر مرحلة
٢٠%	٢٠%	صافي الدخل/(خسائر) الخاضعة للضريبة
-	١٣٩,٥٩٧	نسبة الضريبة
		مخصص ضريبة الدخل

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وحصلت على الشهادة الضريبية النهائية الصالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ . في ١٧ يناير ٢٠٢٢ ، استلمت الشركة ربطاً خاصاً بشهر ديسمبر ٢٠٢١ . وقامت الشركة بتسوية المبلغ وسداد ٧,٣٠٧ ريال سعودي.

١٧. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر سعر العمولة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج الشركة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرّض الشركة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأهداف الشركة و سياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بذلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال تدريباتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاته.

١-١٧ مخاطر السوق

أ - مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية.
النطاق:

سعر تحويل العملة بين الدولار الأمريكي والريال السعودي مر بوظ وظل ثابتاً على مدار عدة سنوات سابقة. تنشأ مخاطر العملة بسبب معاملات الشركة المقومة باليورو والدينار البحريني والجنيه الإسترليني والدرهم الإماراتي. لا تقوم الشركة بالتحوط مقابل مخاطر صرف العملات الأجنبية.

ب - مخاطر سعر العمولة

تتمثل مخاطر سعر العمولة في التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة على المركز المالي للشركة وتتدفقاتها النقية.
النطاق:

تشمل مخاطر أسعار العمولات للشركة بشكل رئيسي من ودائعها لأجل والتي تكون بأسعار عمولات متغيرة وتختضع لإعادة التسعير على أساس منتظم. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار العمولات.

الاجمالي	غير محملة بعملة	أكثر من سنة	٣ أشهر - ١٢ شهراً	٣ أشهر - ١٢ شهراً	٣ أشهر - ١٢ شهراً	مخاطر سعر العمولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		الموجودات نقد وما في حكمه مستحق من طرف ذو علاقة اجمالي الموجودات المالية
						٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤٣,٤٧٠,٢٦٦	٤٣,٤٧٠,٢٦٦	-	-	-	-			
٤,٢١١,٣٩٦	٤,٢١١,٣٩٦	-	-	-	-			
٤٧,٦٨١,٦٦٢	٤٧,٦٨١,٦٦٢	-	-	-	-			
(١١٣,٨٧٦)	(١١٣,٨٧٦)	-	-	-	-			مستحق إلى طرف ذو علاقة
(٣,٠١٧,٢٦٧)	(٣,٠١٧,٢٦٧)	-	-	-	-			مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٢٩١,٣٣٥)	-	(٨٦٠,٨٩٠)	(٤٣٠,٤٤٥)	-	-			التزامات عقود الإيجار
(٤,٤٢٢,٤٧٨)	(٣,١٣١,١٤٣)	(٨٦٠,٨٩٠)	(٤٣٠,٤٤٥)	-	-			اجمالي الالتزامات المالية
٤٣,٢٥٩,١٨٤	٤٤,٥٥٠,٥١٩	(٨٦٠,٨٩٠)	(٤٣٠,٤٤٥)	-	-			فجوة الحساسية لسعر العمولة التراكمي

١٧. إدارة المخاطر المالية (تنمية)

ب - مخاطر سعر العملة

المجموع	غير محملة بعمولة	أكثر من سنة	٣ أشهر - ١٢ شهراً	خلال ٣ أشهر	مخاطر سعر العملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الموجودات
٥٠,٢٠٥,٩٥٨	١٠٠,٢٠٥,٩٥٨	-	-	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	نقد وما في حكمه
٣,٢٠٤,٤٣٣	٣,٢٠٤,٤٣٣	-	-	-	-	مستحق من طرف ذو علاقة
٥٣,٤١٠,٣٩١	١٣,٤١٠,٣٩١	-	-	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	اجمالي الموجودات المالية
(٥,٨٣٧,٨٩٣)	(٥,٨٣٧,٨٩٣)	-	-	-	-	مستحق إلى طرف ذو علاقة
(١,٨٦٨,٤٢٥)	(١,٨٦٨,٤٢٥)	-	-	-	-	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٧١٦,١١٦)	-	(١,٢٩١,٣٣٥)	(٤٢٤,٧٨١)	-	-	التزامات عقود الإيجار
(٩,٤٢٢,٤٣٤)	(٧,٧٠٦,٣١٨)	(١,٢٩١,٣٣٥)	(٤٢٤,٧٨١)	-	-	اجمالي التزامات المالية
٤٣,٩٨٧,٩٥٧	٥,٧٠٤,٠٧٣	(١,٢٩١,٣٣٥)	(٤٢٤,٧٨١)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	فجوة الحساسية لسعر العملة التراكمي

ت - مخاطر الأسعار

إن مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر الأسعار نظراً لعدم وجود موجودات مالية تحتفظ بها الشركة مسجلة بالقيمة العادلة.

٤-١٧ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في الاتفاقية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (المتعلقة بالنفقة والمدفوعات والمطلوب من طرف ذو علاقة والذمم المدينة الأخرى). تتم مراقبة الندم المدينة القائمة بانتظام ويتم رفع أي مخاوف ائتمانية للإدارة العليا. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، وعليه، لا يوجد لدى الشركة خسارة ائتمانية متوقعة.

تحتوي الشركة على خط الركيزة ، حيث أن الشركة لديها مورد واحد فقط (ناتيكسيس دبي)، وليس لديها معاملات مع العملاء في العام الحالي (معاملة واحدة مع العملاء ٢٠٢١). تعتمد أرقام الإيرادات على اتفاقية مستوى الخدمة مع "الشركة الشقيقة" "ناتيكسيس دبي".

تحليل الجودة الائتمانية

يوضح الجدول التالي التحليل الائتماني للأصول المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

المجموع	درجة استثمارية	درجة غير استثمارية	غير مصنفة	موجودات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٣,٤٧٠,٢٦٦	-	-	٤٣,٤٧٠,٢٦٦	٤٣,٤٧٠,٢٦٦
٤٣,٤٧٠,٢٦٦	-	-	٤٣,٤٧٠,٢٦٦	٤٣,٤٧٠,٢٦٦
المجموع	درجة استثمارية	درجة غير استثمارية	غير مصنفة	موجودات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٠,٢٠٥,٩٥٨	-	-	٥٠,٢٠٥,٩٥٨	٥٠,٢٠٥,٩٥٨
٥٠,٢٠٥,٩٥٨	-	-	٥٠,٢٠٥,٩٥٨	٥٠,٢٠٥,٩٥٨

١٧. إدارة المخاطر المالية (تمة)

١٧-٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهاج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن الشركة سوف تتتوفر لها السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الشركة.

عادة ما تعمل الشركة على ضمان امتلاكها نقد كافي عند الطلب للوفاء بالชำระيات المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك الأثر المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. يحل الجدول الموضح أدناه التزامات المالية للشركة إلى مجموعات استحقاق ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدي. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال اثنى عشر شهراً قيمة الدفترية حيث ان أثر الخصم لا يعتبر جوهرياً.

الاجمالي	أقل من سنة	بين سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الاجمالي	أقل من سنة	بين سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
١١٣,٨٧٦	-	-	-	١١٣,٨٧٦	٢٠٢٢ ديسمبر في كما	مستحق إلى طرف ذو علاقة	٢٠٢٢ ديسمبر في كما
٣٠١٧,٢٦٧	-	-	-	٣٠١٧,٢٦٧	٢٠٢٢ ديسمبر في كما	مستحق إلى طرف ذو علاقة	٢٠٢٢ ديسمبر في كما
١,٢٩١,٣٣٥	-	٨٦٠,٨٩٠	-	٤٣٠,٤٤٥	٢٠٢٢ ديسمبر في كما	مستحق إلى طرف ذو علاقة	٢٠٢٢ ديسمبر في كما
٤,٤٢٢,٨٧٨	-	٨٦٠,٨٩٠	-	٣,٥٦١,٥٨٨	٢٠٢٢ ديسمبر في كما	مستحق إلى طرف ذو علاقة	٢٠٢٢ ديسمبر في كما

١٧-٤ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل الهدف من إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها، لكي تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد كافية للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر. تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس المال الكافية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطوير المستقبلي للأعمال. تغطي قاعدة رأس مال الشركة بشكل كاف جميع المخاطر الجوهرية التي تستوفي الحد الأدنى من متطلبات رأس المال وتتواءم الشركة الحفاظ على معدل رأس مال قوي لتلبية نمو الأعمال في المستقبل. وللأطلاع على كفاية رأس المال العامل.

١٧-٤-١ متطلبات كفاية، أوس، المعايير

وفقاً للمادة ٧٤ (ب) من قواعد الكفاية المالية (القواعد) الصادرة عن هيئة السوق المالية، فيما يلي قاعدة رأس المال ومتطلبات الحد الأدنى لرأس المال ومجموع معدل رأس المال كما في ٣١ ديسمبر.

بالألف ريالات السعودية كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٢	قاعدة رأس المال
٤٨,١٩٧	٤٦,٩٥١	-	الشريحة الأولى من رأس المال (Tier-1 Capital)
-	-	-	الشريحة الثانية من رأس المال (Tier-2 Capital)
٤٨,١٩٧	٤٦,٩٥١	-	مجموع قاعدة رأس المال

متطلبات الحد الأدنى للأداء

مُخاطِرُ التَّسْمِيقِ

مختصر الانتماء

مختصر أهالى سفن
المخاطر التشغيلية

محمود العبد الازدي - لمحات وتأملات

نسبة الكفاية المالية	مجموع نسبة رأس المال (مرات)	الفائض في رأس المال
٥,٥٣	٤,٩١	٣٧,٣٩٨
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٣٩,٤٨١	٣٧,٣٩٨	

١٧. إدارة المخاطر المالية (تتمه):

١٧-٤ إدارة مخاطر رأس المال(تتمه):

(أ) تم استخلاص المعلومات أعلاه من نموذج كفاية رأس المال للشركة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ليتم تقديمها لهيئة السوق المالية.

(ب) تتكون قاعدة رأس المال من الشريحة الأولى والشريحة الثانية من رأس المال وفقاً للمادتين (٤) و(٥) من القواعد على التوالي. تم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال لمخاطر السوق والانتمان والتغطيل وفقاً للمتطلبات المحددة في الجزء الثالث من القواعد.

(ج) إن الشركة ملزمة بالاحفاظ برأس مال كافٍ وفقاً لما تنص عليه القواعد. ويجب ألا يقل معدل كفاية رأس المال عن ١.

١٧-٥ مخاطر تشغيلية :

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة التي قد تنتج عن أسباب متنوعة مرتبطة بعمليات الشركة والتقنيات المستخدمة فيها وبنيتها التحتية التي تدعم عملياتها سواء على مستوى الشركة أو على مستوى مقدمي الخدمات للشركة وعوامل خارجية أخرى بخلاف مخاطر الانتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملة ومخاطر السوق مثل تلك التي تنتج عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

تمثل المخاطر التشغيلية فئة مخاطر مميزة تديرها الشركة ضمن مستويات مقبولة من خلال ممارسات إدارة المخاطر التشغيلية السليمة التي تعتبر جزءاً من المسؤوليات اليومية للإدارة على جميع المستويات. الهدف من إدارة المخاطر التشغيلية هو ضمان السيطرة على الموارد من خلال حماية موجودات الشركة وتقليل احتمال الخسارة المالية.

يتضمن نهج إدارة المخاطر في الشركة تحديد وتقييم وإدارة وتحفيظ ومراقبة وقياس المخاطر المرتبطة بالعمليات. إن إدارة المخاطر التشغيلية لها هدف رئيسي يتمثل في التقليل إلى أدنى حد من أثر الخسائر التي يتم تكبدها في نطاق العمل الاعتيادي (الخسائر المتوقعة) وتجنب أو تقليل احتمال التعرض لخسارة كبيرة (غير متوقعة) قصوى.

١٨. تقييم القيمة العادلة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يتم تقييم القيمة العادلة لأدوات الشركة المالية بحيث تقارب قيمها الدفترية. القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للشركة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

تقوم الإدارة بفحص المدخلات التي لا يمكن رصدها وتعديلات التقييم بشكل منتظم. في حال تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير، في قياس القيمة العادلة، فتقوم الإدارة بتقييم الدليل الذي تم الحصول عليه من الطرف الثالث لتثبيت الاستنتاج الذي ينص على أن هذا التقييم يستوفي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب أن يتم تصنيف هذا التقييم بموجبه. عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة لللاحظة باقتصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ القابلة لللاحظة للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق قابلة لللاحظة (مدخلات غير قابلة لللاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجمله ضمن نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى للمدخلات يُعد جوهرياً لمجمل القياس.

تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث فيها التغيير. تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث التغيير خلالها. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يتم إجراء تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة.

١٨. تقييم القيمة العادلة (تنمية)

الأدوات المالية بحسب الفئة

صنفت كافة الأصول المالية والالتزامات المالية ضمن فئة التكلفة المطفأة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	فترة القياس	أصول مالية
٥٠,٢٠٥,٩٥٨	٤٣,٤٧٠,٢٦٦	التكلفة المطفأة	النقد وما في حكمه
٣,٢٠٤,٤٤٣	٤,٢١١,٣٩٦	التكلفة المطفأة	مستحق من طرف ذو علاقة
٣٤١,٠٢٧	٥٥٩,٠٧١	التكلفة المطفأة	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٣,٧٥١,٤١٨	٤٨,٢٤٠,٧٣٣		اجمالي الموجودات المالية
الالتزامات مالية			
١,٨٦٨,٤٢٥	٣٠١٧,٢٦٧	التكلفة المطفأة	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٧١٦,١١٦	١,٢٩١,٣٣٥	التكلفة المطفأة	الالتزامات عقود الإيجار
٥,٨٣٧,٨٩٣	١١٣,٨٧٦	التكلفة المطفأة	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٩,٤٢٢,٤٣٤	٤,٤٢٢,٤٧٨		اجمالي الالتزامات المالية

١٩. اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس إدارة الشركة في ٦ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣).