



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة سدرة للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة سدره للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سدره للإستثمار (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة والدخل الشامل، 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 ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدلاً في تلك القوائم بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣).

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 لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين
شركة سدره للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة 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 الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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 للشركة.
 - 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 الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقديم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٢ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢٤)

٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٢)	٢٠٢٣	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٦٢,٩٥٢	٧١٩,٥٩٩	٥	ممتلكات ومعدات
٦٤,٣١٩	٦٠,٥٥٢		موجودات غير ملموسة
٤١٣,٨٢١	٢٠٦,٩١١	٦	موجودات حق الإستخدام
٢,٢٣٩,٨٢٩	٣,٠٧٤,٧٨٦	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣,٤٨٠,٩٢١	٤,٠٦١,٨٤٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦,٠٩٢,١٢٥	٣٠٠,٠٠٠	٨	مدينون تجاريون
١٦٦,٣٣٨	١٤١,٩٨٤	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٨٣,١٥٣	-	١٠	مطلوب من طرف ذو علاقة
٤٤٢,٩٤٥	٣,٤٠٧,٠٩١	١١	تقد وما في حكمه
٦,٨٨٤,٥٦١	٣,٨٤٩,٠٧٥		مجموع الموجودات المتداولة
١٠,٣٦٥,٤٨٢	٧,٩١٠,٩٢٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
(٥٨٨,٥٦٠)	(١,٥٣١,٢٦٣)		خسائر متراكمة
١,٦٥٩,٨٢٩	١,٥٢٣,٦٧٧	٧	احتياطي القيمة العادلة
٨,٠٧١,٢٦٩	٦,٩٩٢,٤١٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠٦,٣٤٧	٣١٧,٤٢٢	١٣	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٤٥,٦٠٢	-	٦	التزامات عقود الإيجار
٣٥١,٩٤٩	٣١٧,٤٢٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢١١,٦١٨	٢٠١,٣٩٤	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٥٦,٧٠٨	٣٦,٢٢٦		دائنون تجاريون
٣٦,١٧٤	-	١٠	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
١,٣٩٩,٢٠٩	٢٠٣,٩٥٧	١٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٣٨,٥٥٥	١٥٩,٥١٠	١٥	مخصص زكاة
١,٩٤٢,٢٦٤	٦٠١,٠٨٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٢٩٤,٢١٣	٩١٨,٥٠٩		مجموع المطلوبات
١٠,٣٦٥,٤٨٢	٧,٩١٠,٩٢٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٢)	٢٠٢٣	إيضاحات	
٨,٢٥٠,٠٠٠	٢,٥٢٩,٨٦٨	١٦	الإيرادات
٨,٢٥٠,٠٠٠	٢,٥٢٩,٨٦٨		إجمالي الإيرادات
(٣,٢١١,٦١١)	(٢,٣١٩,٠٧٢)	١٧	المصاريف التشغيلية
(٢٧١,٥٢٢)	(٣٤٨,١٥٧)		رواتب ومزايا الموظفين
(٢٧,٩٨٤)	(٦,٦٥٢)		أتعاب مهنية
(١٢٣,٧٧٠)	(٤٩,٨٩٢)		تسويق وعلامة تجارية
(١,١٣١,٩٢٧)	(٦٥٠,٩٣٩)	١٨	رخص واشتراكات
٣,٤٨٣,١٨٦	(٨٤٤,٨٤٤)		مصاريف عمومية وإدارية
			(الخسارة) / الربح التشغيلي
(١٩,٨٣٦)	(٢٤,١١٦)	١٩	تكاليف تمويل
١٤٢,٣٥٠	١٢٤,٦٩٣		إيرادات أخرى
٣,٦٠٥,٧٠٠	(٧٤٤,٢٦٧)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(١٥٣,٥٥٥)	(١٧٤,٥١٠)	١٥	زكاة
٣,٤٥٢,١٤٥	(٩١٨,٧٧٧)		(الخسارة) / الربح للسنة
			الدخل الشامل الأخر:
-	(٢٣,٩٢٦)	١٣	بأنه لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٦٥٩,٨٢٩	(١٣٦,١٥٢)	٧	إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر للسنة
١,٦٥٩,٨٢٩	(١٦٠,٠٧٨)		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
٥,١١١,٩٧٤	(١,٠٧٨,٨٥٥)		

شركة سدرة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

المجموع	احتياطي القيمة العادلة	خسائر المتراكمة	رأس المال	
٢,٩٥٩,٢٩٥	-	(٤,٠٤٠,٧٠٥)	٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,٤٥٢,١٤٥	-	٣,٤٥٢,١٤٥	-	الربح للسنة
١,٦٥٩,٨٢٩	١,٦٥٩,٨٢٩	-	-	الدخل الشامل الأخر (معدلة - إيضاح ٢٢)
٥,١١١,٩٧٤	١,٦٥٩,٨٢٩	٣,٤٥٢,١٤٥	-	إجمالي الدخل الشامل
٨,٠٧١,٢٦٩	١,٦٥٩,٨٢٩	(٥٨٨,٥٦٠)	٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,٠٧١,٢٦٩	١,٦٥٩,٨٢٩	(٥٨٨,٥٦٠)	٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
(٩١٨,٧٧٧)	-	(٩١٨,٧٧٧)	-	الخسارة للسنة
(١٦٠,٠٧٨)	(١٣٦,١٥٢)	(٢٣,٩٢٦)	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(١,٠٧٨,٨٥٥)	(١٣٦,١٥٢)	(٩٤٢,٧٠٣)	-	إجمالي الخسارة الشاملة
٦,٩٩٢,٤١٤	١,٥٢٣,٦٧٧	(١,٥٣١,٢٦٣)	٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة سدرة للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٢٢)	٢٠٢٣	
٣,٦٠٥,٧٠٠	(٧٤٤,٢٦٧)	الأنشطة التشغيلية: الخسارة) / الربح قبل الزكاة
١١٣,٣١٤	١٢٠,٧٤٦	تعديلات:
٣,٩٣١	٣,٧٦٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٩,٨٣٦	١١,٥٥٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	١٢,٥٦٤	تكاليف تمويل تتعلق بالتزامات عقود الإيجار
٢٠٦,٩١١	٢٠٦,٩١٠	تكاليف تمويل تتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين
١١٤,٧٦٦	٧٤,٥٨٥	استهلاك موجودات حق الإستخدام
		تكلفة الخدمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة للموظفين
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٥,٧١٢,٦٢٥)	٥,٧٩٢,١٢٥	مدينون تجاريون
(٥١,٨٢١)	١٤٦,٩٧٩	مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة
٢٣٧,٩٤٦	٢٤,٣٥٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٧,١٢٧	(١٢٠,٤٨٢)	دائنون تجاريون
١,١٨٢,٥٥٦	(١,١٩٥,٢٥٢)	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٧٣,٥٢٣)	(١٥٣,٥٥٥)	زكاة مدفوعة
(٢٩٥,٨٨٢)	٤,١٨٠,٠٢٦	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية:
(١٠٩,١٧٩)	(٧٧,٣٩٣)	شراء ممتلكات ومعدات
(٥٨٠,٠٠٠)	(٩٧١,١٠٩)	إضافات على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٨٩,١٧٩)	(١,٠٤٨,٥٠٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية:
(٢٢٣,١٧٠)	(١٦٧,٣٧٨)	التزامات عقود إيجار مدفوعة
(٢٢٣,١٧٠)	(١٦٧,٣٧٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٢٠٨,٢٣١)	٢,٩٦٤,١٤٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٦٥١,١٧٦	٤٤٢,٩٤٥	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٤٤٢,٩٤٥	٣,٤٠٧,٠٩١	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
٩١,٨٣٩	-	تحويل من أعمال قيد التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات
١,٦٥٩,٨٢٩	(١٣٦,١٥٢)	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- معلومات عن الشركة
شركة سدرة للإستثمار (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في مدينة الرياض بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤١هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠٢٠) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٦٣٥٢٢٩.

حصلت الشركة خلال سنة ٢٠٢١ على الموافقة النهائية من هيئة السوق المالية (الهيئة) للبدء بممارسة نشاط إدارة الإستثمارات بعد استيفاء جميع الشروط والمتطلبات المنصوص عليها في خطاب الهيئة الصادر بتاريخ ٢٩ شوال ١٤٤٢هـ (الموافق ١٠ يونيو ٢٠٢١).

يتمثل نشاط الشركة في إدارة الإستثمارات.

يقع عنوان الشركة في ٢٣٩٨ شارع جبل أبهر، حي النخيل، ٦٨٨٩، الرياض ١٢٣٩٥، المملكة العربية السعودية.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها هنا فيما بعد "بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢) (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ بتاريخ ١٩/٦/٢٦/١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣).

بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الإلتزام الكامل في التطبيق في موعد لا يتجاوز عامين من ١٩/٦/٢٦/١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣). إن الشركة بصدد تقييم تأثير نظام الشركات الجديد لأية التغييرات لموائمة النظام الأساسي مع أحكام النظام.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي فيما عدا إذا ما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر كما هو مبين في المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المطبقة في الإيضاح (٤).

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك. إن الريال السعودي هو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤-٢ الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

إن تطبيق المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح (٤) يتطلب من الشركة عمل أحكام (بخلاف تلك التي تنطوي على تقديرات) والتي تؤثر بشكل هام على المبالغ المعترف بها، وعمل تقديرات ووضع إفتراضات تتعلق بالقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والتي لا يمكن الحصول عليها من مصادر أخرى واضحة. إن التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إثبات التغييرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت التغييرات تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التغييرات تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٢-٤ الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات في فترة التقرير والتي تتضمن مخاطر جوهرية للتسبب بتعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية المقبلة:

اختبار الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم إجراء اختبار سنوي للهبوط في قيمة الموجودات غير محدودة الأجل، بينما يتم إجراء اختبار الهبوط في القيمة للموجودات محدودة الأجل إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد.

إن اختبار الهبوط في القيمة هو مجال يتضمن تقديرات الإدارة ويتطلب من بين أمور أخرى تقييماً لتحديد ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات بصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم خصمها بمعدل مناسب. وعند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بأمور غير مؤكدة بدرجة كبيرة بما في ذلك توقعات الإدارة فيما يلي:

- نمو الأرباح قبل العمولات والزيكا والاستهلاك والإطفاء، محسوبة على أرباح تشغيلية معدلة قبل الاستهلاك والإطفاء،
- توقيت وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية،
- معدلات النمو طويلة الأجل، و
- اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.

إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وخاصة معدل الخصم وفرضيات معدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم الهبوط في القيمة للشركة وبالتالي النتائج.

مخصص الزكاة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية للشركة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوطات الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على الشركة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على مبالغ الإلتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية عند إصدار الربوطات النهائية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية.

إحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم الشركة عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة معلومات مستقبلية معقولة ويمكن إثباتها، تستند إلى إفتراضات للتغيرات المستقبلية لمختلف العوامل الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير للخسائر الناتجة عن التخلف عن السداد. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض إستلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الائتمانية التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من المبالغ المستحقة.

تشكل احتمالية التخلف عن السداد مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمالية التخلف عن السداد هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة، والتي يعتمد إحتسابها على بيانات تاريخية وإفتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٣-١-٣ إعدمت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣:

٣-١-٣-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ "الإفصاح عن السياسات المحاسبية" تتطلب التعديلات أن تفصح المنشأة عن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية، بدلاً من السياسات المحاسبية المهمة.

٣-١-٣-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٨ "تعريف التقديرات المحاسبية"

تستبدل التعديلات تعريف التغير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. وبموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في القوائم المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس". تقوم المنشآت بإعداد تقديرات محاسبية إذا كانت السياسات المحاسبية تتطلب قياس البنود في القوائم المالية بطريقة تنطوي على عدم يقين في القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحاً لخطأ.

٣-١-٣-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ "الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة" توضح التعديلات أن إعفاء الاعتراف الأولي لا ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٣-٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية:

٣-٢-٣-١ تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ "تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة" و "مطلوبات غير متداولة مع تعهدات" تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق المتطلبات من خلال مساعدة الشركات على تحديد ما إذا كان يجب تصنيف الديون والالتزامات الأخرى التي لها تاريخ تسوية غير مؤكدة على أنها متداولة (مستحقة أو من المحتمل أن يتم تسويتها خلال عام واحد) أو غير متداولة في قائمة المركز المالي. يوضح التعديل أيضاً كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام.

٣-٢-٣-٢ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "التزامات عقود الإيجار من معاملات البيع وإعادة الاستئجار" يوضح التعديل كيفية قيام البائع والمستأجر بقياس معاملات البيع وإعادة الاستئجار لاحقاً والتي تستوفي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ ليتم المحاسبة عنها على أنها بيع.

٣-٢-٣-٣ تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "ترتيبات تمويل الموردين" تصيب التعديلات متطلبات الإفصاح و"الإشارات" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، والتي تطلب من المنشآت تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.

٣-٢-٣-٤ تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٢١ "عدم إمكانية التبادل"

تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصرف وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

٣-٣-٣ فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤:

٣-٣-٣-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة" يحدد المعيار المتطلبات العامة للإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة بهدف مطالبة المنشأة بالإفصاح عن معلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والتي تكون مفيدة للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية ذات الأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.

٣-٣-٣-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

يحدد المعيار متطلبات تحديد وقياس والكتشف عن المعلومات المتعلقة بالمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ والتي تكون مفيدة للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية ذات الأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية
وفيما يلي المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية :

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول
تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول.
يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:
• توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية.
• محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
• توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي ، أو
• كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي .
يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الإلتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:
• توقع تسوية الإلتزام خلال دورة العمل العادية.
• محتفظ بالإلتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
• توقع تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي ، أو
• عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي .
يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس.

يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:
• في السوق الرئيسي لهذه الموجودات أو المطلوبات، أو
• في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.
يجب أن يكون لدى الشركة القدرة على أن تستخدم / تصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة.
تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الموجودات والمطلوبات، بافتراض أنهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الإقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل والأقصى.

تستخدم الشركة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولةً استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الشركة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

العملات الأجنبية - المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعمله الأجنبيه مبدئياً بالسعر السائد للعمله الوظيفيه في التاريخ التي تكون فيه المعامله مؤهله للإعتراف. ويتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العمله الوظيفيه بالسعر السائد في تاريخ إعداد القوائم الماليه. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل.

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفه التاريخيه بعمله أجنبيه بسعر العمله السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمه العادله فيتم ترجمتها بسعر العمله السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادله. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجه عن ترجمة البنود الغير النقدية التي تم قياسها بالقيمه العادله بالتوافق مع الإعتراف بالأرباح والخسائر الناتجه عن التغير في القيمه العادله لذلك البند. (أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الإعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادله في قائمة الدخل الشامل يتم الإعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، والبنود التي يتم الإعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادله في الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل).

الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفه مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم و الخسائر المتراكمة للإنخفاض في القيمه إن وجدت. تتضمن التكلفة تكلفه الجزء المستبدل من الممتلكات والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشروعات الإنشاءات طويله الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الإعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات معينه، تقوم الشركة بالإعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الإعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم احتساب الإستهلاك باستخدام طريقه القسط الثابت على أساس العمر الانتاجي المقدر للموجودات وبالسنوات التاليه:

البند	الإستهلاك (بالسنوات)
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠ أو فترة الإيجار، أيهما أقل
أثاث ومفروشات	٥
أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية	٥

يتم إلغاء الإعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصاديه من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمه الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمه المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة ماليه ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المكتتة بشكل منفصل عند الإعتراف المبدئي بالتكلفه. بعد الإعتراف المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفه ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الإنخفاض في القيمه المتراكمة، إن وجدت.

يتم الإعتراف بنفقات أنشطة البحث كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. عند تلبية بعض الشروط، يتم رسملة نفقات التطوير التي تؤدي إلى ظهور أصل غير ملموس مولد داخلياً. عندما يتعذر الاعتراف بأية موجودات غير ملموسة يتم توليدها داخلياً، يتم إثبات نفقات التطوير في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الإقتصادي الإنتاجي عندما يكون العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة محدوده ويتم تقييم الإنخفاض في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على أن قيمتها قد انخفضت. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقه الإطفاء للموجودات غير الملموسة في حالة وجود مؤشر على حدوث تغير منذ إعداد التقرير السنوي الأخير، ويتم تعديلها لاحقاً، إذا تطلب الأمر ذلك. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة تلك الموجودات غير الملموسة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحدده باستخدام طريقه القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره كما يلي:

البند	الإطفاء (بالسنوات)
برامج	٥
علامة تجارية	١٠

عندما يكون العمر الإنتاجي للموجودات الغير ملموسة غير محدود لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة وإنما يتم اختبار الإنخفاض في القيمه سنوياً أو عندما يكون هناك مؤشر على أن قيمتها قد انخفضت.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجه عن إلغاء الاعتراف بالموجودات الغير ملموسة على أساس الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمه الدفترية للموجودات الغير الملموسة، ويتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عندما يلغى الإعتراف بتلك الموجودات الغير ملموسة.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وتتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد.

وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة، عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تعتمد الشركة في حساب الإنخفاض في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالشركة التي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. وعادة ما تغطي هذه الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل فترة تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الإنخفاض المثبتة مسبقاً للموجودات غير المالية، عدا الشهرة، لم تعد موجودة أو قد انخفضت. يتم إدراج عكس خسارة الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل ضمن المصاريف الملائمة لوظيفة الموجودات التي تعرضت للإنخفاض في القيمة.

الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل الإتفاق أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، أو أن الإتفاق يمنح حق استخدام أصل أو موجودات معينة حتى لو لم يكن هذا الحق مذكوراً صراحة في العقد.

الشركة كمتأجر

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كموجودات حق الاستخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المستأجرة جاهزة للإستخدام من قبل الشركة. يتم تخصيص كل دفعة من دفعات عقد الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل.

يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الدخل الشامل على مدى مدة الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وعلى أساس القسط الثابت.

تقاس موجودات حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للإلتزام عقد الإيجار،
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقص أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية، و
- تكاليف الإسترداد، متى تنطبق.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحة منها أي حوافز إيجار قابلة للإستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن الشركة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء.

بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الإقتراض المتزايد بالشركة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالشركة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الشامل.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
يتم الاعتراف بالمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى بقيمة المبالغ المدفوعة لموردي الخدمات مقابل خدمات سيتم استلامها في المستقبل، أو بقيمة المبالغ التي تم دفعها لأطراف خارجية وسيتم استردادها في المستقبل.

المدينون التجاريون
يمثل المدينون التجاريون حق الشركة في مبلغ العوض غير المشروط (أي أن استحقاق العوض يعتمد على مضي الفترة الزمنية). أنظر إلى سياسة المحاسبة الخاصة بالموجودات المالية.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد والخدمات أو الالتزامات ما بين الأطراف ذات العلاقة. يتم اعتماد أسس وشروط التعاملات بين الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة.

النقد وما في حكمه
يشتمل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع النقدية عالية السيولة وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير هامة بشأن التغيرات في القيمة، والحسابات المكشوفة لدى البنوك إن وجدت.

الموجودات المالية الاعتراف الأولي والقياس
تصنف الموجودات المالية عند الإقرار الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق
يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
بعد القياس الأولي، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في الشركة من المدينون التجاريون والنقد وما في حكمه.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل لا رجعة فيه كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ "الأدوات المالية: العرض" ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

استبعاد الموجودات المالية
يتم استبعاد الموجودات المالية في الحالات التالية:
- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.
- إذا قامت الشركة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها الشركة.
- ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينون التجاريون، تطبق الشركة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

المطلوبات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الاولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض ودائون تجاريون أو كمشقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصادفي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الاولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالارباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عند استبعاد المطلوبات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي أو في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصادفي أو أن تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات تحدثان في نفس الوقت.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من الأرباح أو الخسائر الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

الدائون التجاريون

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبيضاة والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها، وتعتبر غير مضمونة. يتم عرض الدائون التجاريون كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم إثباتها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم استلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أو لا.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف تكون ضرورية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

عندما تتوقع الشركة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوبات. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكلفة تمويل.

مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقاً لتعليمات ومتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية السنة المالية ضمن بنود قائمة الدخل الشامل، كما يتم إثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس البند في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:
- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
 - يظهر المدينون التجاريون والدائنون التجاريون متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الموجودات المتداولة الأخرى أو المطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي.

تحقق الإيرادات

بشكل أساسي تنتج الإيرادات عند تقديم الخدمات للعملاء. تسجل الشركة إيراداتها بناءً على التسلسل التالي:

- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد للالتزامات الأداء في العقد.
- تحديد سعر العقد.
- توزيع سعر العقد على الالتزامات الأداء.
- تسجيل الإيرادات عند الوفاء في الالتزامات الأداء.

يتحقق الإيراد عند الوفاء بالالتزامات الأداء ويكون ذلك عند تقديم الخدمة للعميل. إلتزام الأداء هو الوعد بتقديم الخدمة للعميل. عند الوفاء بالالتزامات الأداء يسجل الإيراد بالقيمة العادلة للخدمة المقدمة ويسثنى من سعر الخدمة أي مبالغ محصلة بالنيابة عن أي أطراف خارجية وأي خصومات على السعر.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها.

تكلفة الإيرادات والمصاريف

يتم تصنيف التكاليف التي تتعلق مباشرة بالخدمات المقدمة كتكلفة إيرادات. تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت.

الإلتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة عندما يكون لدى الشركة التزام محتمل نتيجة لأحداث سابقة، والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة الشركة، أو على الشركة إلتزام قانوني أو ضمني حالي ناشئ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام، أو لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية.

الأحداث اللاحقة

يتم تأثير القوائم المالية بالأحداث اللاحقة التي تتطلب تعديل القوائم المالية في حين أنه يتم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة التي لا تتطلب تعديل القوائم المالية.

٥- الممتلكات والمعدات

(بالريال السعودي)					
المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية	أثاث ومفروشات	تحسينات على مباني مستأجرة	
					التكلفة:
٨٢٣,٤٣٤	٩١,٨٣٩	١٠,٣١٩	٤٩,١٠٥	٦٧٢,١٧١	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٠٩,١٧٩	-	٦٠,٨٠٩	٤٥,٨٥٨	٢,٥١٢	إضافات
-	(٩١,٨٣٩)	١٥,٦٧٩	٢٠,٠٠٠	٥٦,١٦٠	محول من مشاريع تحت التنفيذ
٩٣٢,٦١٣	-	٨٦,٨٠٧	١١٤,٩٦٣	٧٣٠,٨٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٧,٣٩٣	-	٦٠,٢٩٠	١٧,١٠٣	-	إضافات
١,٠١٠,٠٠٦	-	١٤٧,٠٩٧	١٣٢,٠٦٦	٧٣٠,٨٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
					الاستهلاك المتراكم:
٥٦,٣٤٧	-	٢٤٤	٦,٩٤٧	٤٩,١٥٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١١٣,٣١٤	-	١٦,٠٣٧	٢٢,٩٩٣	٧٤,٢٨٤	المحمل للسنة
١٦٩,٦٦١	-	١٦,٢٨١	٢٩,٩٤٠	١٢٣,٤٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢٠,٧٤٦	-	٢٣,١٣١	٢٤,٥٣١	٧٣,٠٨٤	المحمل للسنة
٢٩٠,٤٠٧	-	٣٩,٤١٢	٥٤,٤٧١	١٩٦,٥٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
					صافي القيمة الدفترية:
٧١٩,٥٩٩	-	١٠٧,٦٨٥	٧٧,٥٩٥	٥٣٤,٣١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٦٢,٩٥٢	-	٧٠,٥٢٦	٨٥,٠٢٣	٦٠٧,٤٠٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار للشركة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		موجودات حق الاستخدام
		التكلفة:
٨٦٢,١٢٨	٨٦٢,١٢٨	الرصيد كما في بداية السنة
٨٦٢,١٢٨	٨٦٢,١٢٨	الرصيد كما في نهاية السنة
		الإستهلاك المتراكم لموجودات حق الاستخدام:
٢٤١,٣٩٦	٤٤٨,٣٠٧	الرصيد كما في بداية السنة
٢٠٦,٩١١	٢٠٦,٩١٠	المحتمل خلال السنة
٤٤٨,٣٠٧	٦٥٥,٢١٧	الرصيد كما في نهاية السنة
٤١٣,٨٢١	٢٠٦,٩١١	صافي القيمة الدفترية
		التزامات عقود الإيجار
٥٦٠,٥٥٤	٣٥٧,٢٢٠	الرصيد كما في بداية السنة
(٢٢٣,١٧٠)	(١٦٧,٣٧٨)	(يطرح) / يضاف:
١٩,٨٣٦	١١,٥٥٢	المسدد خلال السنة
٣٥٧,٢٢٠	٢٠١,٣٩٤	تكاليف تمويل (إيضاح ١٩)
		الرصيد كما في نهاية السنة
٢١١,٦١٨	٢٠١,٣٩٤	الجزء المتداول
١٤٥,٦٠٢	-	الجزء غير المتداول

٧- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يمثل هذا البند استثمار الشركة في صندوق سدرة الأولى للاستثمار (الصندوق). إن الصندوق هو صندوق استثمار خاص مغلق يستثمر في مجال رأس المال الجريء. يهدف الصندوق في الاستثمار في شركات ناشئة في مختلف مراحل النمو، بما في ذلك مرحلة ما قبل التأسيس ومرحلة التمويل المبني ومرحلة ما قبل الجولة الأولى من التمويل وحتى مرحلة الجولة الأولى من التمويل. ويهدف الصندوق للاستثمار في الشركات التي يقع مقرها الرئيسي في المملكة العربية السعودية أو في الخارج، والتي تعمل في المجال التقني. بما في ذلك مجال التقنية المالية والخدمات اللوجستية والتجارة الإلكترونية ومجال التعليم التقني والمشاريع الريادية ومجال التقنية العقارية والأسواق الإلكترونية وذلك وفقاً لاستراتيجيات الصندوق الاستثمارية وقيود الاستثمار. إن مدة الصندوق هي ٨ سنوات تبدأ من تاريخ الإغلاق قابلة للتמיד لفترةين إضافيتين مدة كل واحدة منها سنة واحدة.

يبلغ صافي الموجودات (حقوق الملكية) للصندوق العائدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣,٠٧٤,٧٨٦ ريال سعودي مقسمة إلى ١٥٥,١٣٥ وحدة، قيمة كل وحدة ١٩,٨٢ ريال سعودي.

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(معدلة - إيضاح ٢٢)		الرصيد كما في بداية السنة
-	٢,٢٣٩,٨٢٩	صافي الإضافات خلال السنة
٥٨٠,٠٠٠	٩٧١,١٠٩	التغير في القيمة العادلة (*)
١,٦٥٩,٨٢٩	(١٣٦,١٥٢)	الرصيد كما في نهاية السنة
٢,٢٣٩,٨٢٩	٣,٠٧٤,٧٨٦	

(*) كانت حركة احتياطي القيمة العادلة في الأرباح غير المحققة من إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(معدلة - إيضاح ٢٢)		الرصيد كما في بداية السنة
-	١,٦٥٩,٨٢٩	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
١,٦٥٩,٨٢٩	(١٣٦,١٥٢)	الرصيد كما في نهاية السنة
١,٦٥٩,٨٢٩	١,٥٢٣,٦٧٧	

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨- المدينون التجاريون

لم تقم الإدارة بأخذ خسائر ائتمانية متوقعة مقابل رصيد الذمم المدينة التجارية حيث أنها مستحقة من عميل واحد ضمن حد ائتماني مسموح به. قامت الإدارة بتقييم الأثر المالي للخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وهي غير جوهرية نظراً لأن الإدارة ليس لديها سجل تاريخي للتعثّر عن السداد مقابل هذا العميل.

٩- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨١,١٧٥	١٠٠,٠٥٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٠,٠٧٤	٤٠,٠٧٤	دفعات مقدمة للموردين
١٨,٥٩٧	١,٨٦٠	ودائع قابلة للاسترداد
٢٦,٤٩٢	-	أخرى
١٦٦,٣٣٨	١٤١,٩٨٤	المجموع

١٠- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي:

(بالريال السعودي)		نوع العلاقة	مطلوب من طرف ذو علاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣		شركة ثبات القابضة
١٨٣,١٥٣	-	شركة شقيقة	المجموع
١٨٣,١٥٣	-		
			مطلوب إلى طرف ذو علاقة
		مساهم	السيد هيثم توفيق الفريح
٣٦,١٧٤	-		المجموع
٣٦,١٧٤	-		

معاملات موظفي الإدارة التنفيذية العليا

تشمل تعويضات موظفي الإدارة التنفيذية العليا للشركة الرواتب والمزايا غير النقدية والمساهمات في منافع التوظيف طويلة الأجل.

تشمل تعويضات ومكافآت وتعويضات موظفي الإدارة التنفيذية العليا ما يلي:

(بالريال السعودي)		إستحقاقات الموظفين قصيرة الأجل:
٢٠٢٢	٢٠٢٣	رواتب ومزايا أخرى
٧٢٥,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	المجموع
٧٢٥,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	

١١- النقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٤٢,٩٤٥	١,٩٠٥,٠٩١	نقد لدى البنوك
-	١,٥٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل (*)
-	٢,٠٠٠	نقد في الصندوق
٤٤٢,٩٤٥	٣,٤٠٧,٠٩١	المجموع

(*) يتكون الرصيد من ودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. إن معدل العمولة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لهذه الودائع قصيرة الأجل هو ٥,٦%.

١٢- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من ٧٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، بقيمة إسمية بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم).

شركة سدرة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تنص سياسة الشركة على أن التزامات المنافع المحددة للموظفين واجبة الدفع لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة بموجب قانون العمل في المملكة العربية السعودية.

يستند المخصص السنوي على التقويم الاكتواري. تم إجراء آخر تقييم اكتواري بواسطة خبير مستقل عينته إدارة الشركة، باستخدام طريقة ائتمان الوحدة الاكتوارية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

فيما يلي حركة إلتزامات المنافع المحددة للموظفين:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩١,٥٨١	٢٠٦,٣٤٧	الرصيد كما في بداية السنة
١١٤,٧٦٦	٧٤,٥٨٥	تكلفة الخدمة الحالية
-	١٢,٥٦٤	تكلفة الفائدة (إيضاح ١٩)
-	٢٣,٩٢٦	إعادة قياس اكتوارية
٢٠٦,٣٤٧	٣١٧,٤٢٢	الرصيد كما في نهاية السنة

الإفتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٤,٨٥%	معدل الخصم
-	٤,٨٥%	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب

تحليل الحساسية:

فيما يلي تحليل حساسية التزامات المنافع المحددة للموظفين في الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٣١٥,٨٣٥	معدل الخصم +٠,٥%
-	٣٥٢,٤٣٦	معدل الخصم -٠,٥%
-	٣٥٢,٣٤٢	معدل زيادة الراتب +٠,٥%
-	٣١٥,٧٥٤	معدل زيادة الراتب -٠,٥%

المخاطر المرتبطة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين:

مخاطر زيادة الرواتب:

إن النوع الأكثر شيوعاً من منافع التقاعد هو النوع الذي يتم فيه ربط المنافع مع الرواتب النهائية. تنشأ المخاطر عندما تكون الزيادات الفعلية أعلى من المتوقع وبالتالي تؤثر على الإلتزام.

مخاطر السحب:

إن مخاطر السحب الفعلي التي تتفاوت مع افتراضات التقييم يمكن أن تفرض مخاطر على إلتزامات المنافع. إن الحركة في الإلتزام ممكن أن تتطلق في كلا الإتجاهين.

١٤- المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٢٦,٦٥٠	٦٧,٨٢٧	مصاريف مستحقة
٦٧٤,٩٩٠	٤٩,٥٣٠	ضريبة القيمة المضافة
١٢٢,٠٠٠	٤٤,٩٣٣	مستحقات موظفين
١٧٥,٥٦٩	٤١,٦٦٧	أخرى
١,٣٩٩,٢٠٩	٢٠٣,٩٥٧	المجموع

شركة سدرة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥- مخصص الزكاة

تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٤٤٥,٤٦٦	٦٥٧,١١٨	صافي الربح المعدل قبل الزكاة
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٥٠٧,٣٩٥	١,٩٧٣,٠٨٥	مخصصات وبنود أخرى
(٥,٨٦١,٧٩٧)	(٤,٦٣١,٤٠٨)	يطرح: موجودات غير متداولة وبنود أخرى
٦,٠٩١,٠٦٤	٤,٩٩٨,٧٩٥	الوعاء الزكوي

إن الحركة على مخصص الزكاة خلال السنوات تتمثل فيما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٨,٥٢٣	١٣٨,٥٥٥	الرصيد كما في بداية السنة
١٥٣,٥٥٥	١٥٩,٥١٠	المكون خلال السنة
-	١٥,٠٠٠	فروقات زكوية
(٧٣,٥٢٣)	(١٥٣,٥٥٥)	المدفوع خلال السنة
١٣٨,٥٥٥	١٥٩,٥١٠	الرصيد كما في نهاية السنة

الوضع الزكوي:

قدمت الشركة قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مع سداد الزكاة المستحقة بناءً على تلك الإقرارات والحصول على شهادة الزكاة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) لتلك السنة. لاتزال الإقرارات الزكوية قيد المراجعة من قبل الهيئة.

١٦- الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٥١٠,٨٧٠	أتعاب إدارية (عند نقطة زمنية معينة)
-	١٨,٩٩٨	توزيعات أرباح (عند نقطة زمنية معينة)
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	رسوم اشتراك (عند نقطة زمنية معينة)
٨,٢٥٠,٠٠٠	٢,٥٢٩,٨٦٨	المجموع

١٧- الرواتب ومزايا الموظفين

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٦١٠,٥٠٠	٢,٠٣٤,٥٨٦	رواتب موظفين
١٠٩,٨٣٥	٩٨,٢٠٤	مصاريف طبية
٨٤,٩٢٦	٦,١٢١	رحلات عمل
١٣٧,١٦٧	٢,٦٠٠	مصاريف إجازات
٣٤,٣٨٩	-	تذاكر
٢٣٤,٧٩٤	١٧٧,٥٦١	أخرى
٣,٢١١,٦١١	٢,٣١٩,٠٧٢	المجموع

الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨- المصاريف العمومية والإدارية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٢٤,٤١٣	٣٣١,٤٢٣	استهلاك وإطفاء
٨٦,١٢٢	٧٢,٤٠٨	تأمين
٥٧,٣٠٧	٥٠,١٦٧	صيانة المكتب
٨٧,٥٥٧	٢٠,٨٨٨	تعاقبات مع جهة خارجية
٣,٥٠٠	١٦,٢١٥	رسوم حكومية
٩٨,٢٠٠	-	تدريب
٤٧٤,٨٢٨	١٥٩,٨٣٨	أخرى
١,١٣١,٩٢٧	٦٥٠,٩٣٩	المجموع

١٩- تكاليف تمويل

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١٢,٥٦٤	تكاليف تمويل تتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٣)
١٩,٨٣٦	١١,٥٥٢	تكاليف تمويل تتعلق بالتزامات عقود الإيجار (إيضاح ٦)
١٩,٨٣٦	٢٤,١١٦	المجموع

٢٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر أسعار العملات
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر الاسعار

يبين هذا الايضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر اعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر.

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة. إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والاجراءات التي تضعها الإدارة الى تطوير بيئة رقابية بنّاءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة الشركة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون لتتحقق من الناحية الائتمانية. إن الادوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الائتمان تتكون اساسا من ذمم العملاء والنقد لدى البنك والمطلوب من أطراف ذات علاقة. تقوم الشركة بإيداع النقد لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية.

لا تعتقد الشركة بأن هناك مخاطر هامة من عدم كفاءة هذه المؤسسات ولا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتركزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظرا لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الأنشطة والمتواجدين في مناطق متعددة.

إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة تتمثل بقيمة الموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٤٢,٩٤٥	٣,٤٠٥,٠٩١	نقد وودائع لدى البنوك
٦,٠٩٢,١٢٥	٣٠٠,٠٠٠	مدينون تجاريون
٨٥,١٦٣	٤١,٩٣٤	موجودات متداولة أخرى
١٨٣,١٥٣	-	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٦,٨٠٣,٣٨٦	٣,٧٤٧,٠٢٥	المجموع

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الاموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على ان يتم سداد المبالغ نقدا عند توريد البضاعة أو تقديم الخدمات على اساس الاجل.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

(بالريال السعودي)				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
-	٢٠١,٣٩٤	٢٠١,٣٩٤	٢٠١,٣٩٤	التزامات عقود الإيجار
-	٣٦,٢٢٦	٣٦,٢٢٦	٣٦,٢٢٦	دائنون تجاريون
-	٢٣٧,٦٢٠	٢٣٧,٦٢٠	٢٣٧,٦٢٠	المجموع

(بالريال السعودي)				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
١٤٥,٦٠٢	٢١١,٦١٨	٣٥٧,٢٢٠	٣٥٧,٢٢٠	التزامات عقود الإيجار
-	٣٦,١٧٤	٣٦,١٧٤	٣٦,١٧٤	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
-	١٥٦,٧٠٨	١٥٦,٧٠٨	١٥٦,٧٠٨	دائنون تجاريون
١٤٥,٦٠٢	٤٠٤,٥٠٠	٥٥٠,١٠٢	٥٥٠,١٠٢	المجموع

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملات، مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في اسعار العملات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات على الاقتراض داخل الشركة.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة اداة مالية ما بسبب التغيرات في اسعار الصرف الأجنبي. تقوم الادارة بمراقبة التقلبات في اسعار الصرف الاجنبي وتعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية أو مصدرها أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار جوهريّة.

٢١ - القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سوف يتم استلامها مقابل اصل أو سداد لتحويل التزام بموجب معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة سوف تستمر في العمل حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد جوهرياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في سوق نشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف أو وسيط لمجموعة صناعية أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

٢١- القيمة العادلة (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات لموجودات ومطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).
إن جميع الموجودات والمطلوبات المالية في الشركة لا تقاس بالقيمة العادلة، حيث يتم قياسها بالتكلفة المطفأة في ما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة في المستوى ٣.

٢٢- تعديلات سنوات سابقة

خلال ٢٠٢٣، قامت إدارة الشركة بتعديل المعلومات المالية المقارنة لسنة ٢٠٢٢ لتصحيح بعض الأخطاء التي تم تحديدها في القوائم المالية للسنة السابقة، والتي تم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. إن أثر تصحيح الأخطاء كما يلي:

فيما يلي التعديلات على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

(بالريال السعودي)		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أثر التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بعد التعديل)		(قبل التعديل)
٢,٢٣٩,٨٢٩	١,٦٥٩,٨٢٩	٥٨٠,٠٠٠
١,٦٥٩,٨٢٩	١,٦٥٩,٨٢٩	-

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
احتياطي القيمة العادلة

فيما يلي التعديلات على قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

(بالريال السعودي)		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أثر التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بعد التعديل)		(قبل التعديل)
١,٦٥٩,٨٢٩	١,٦٥٩,٨٢٩	-

الدخل الشامل الآخر:
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٣- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة، بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة او نتائج اعمالها.

٢٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لتتوافق مع عرض وتصنيف السنة الحالية.

٢٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢٤).