

شركة أديتم المالية
(شركة مساهمة مقفلة شخص واحد)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة من ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ (تاريخ السجل التجاري) الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة أديتم المالية
(شركة مساهمة مقفلة شخص واحد)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة من ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى الشريك في
شركة أديتم المالية
(شركة مساهمة مغلقة لشخص واحد)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة أديتم المالية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ (تاريخ السجل التجاري) الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص 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 ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ (تاريخ السجل التجاري) الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

تقرير المراجع المستقل

إلى الشريك في شركة أديتم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. 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.
 - تقييم 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ديلويت أند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



طارق بن محمد الفتي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٦

٢٨ رمضان ١٤٤٦ هـ

٢٨ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	ايضاحات	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٢,٥٣٣,٧٠٦	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
٣,٩٢٨,٠٠٩	٦	موجودات حق الاستخدام
٦,٤٦١,٧١٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٤,١٩٤,١٧٠	٧	النقد وما في حكمه
١,٠٤٨,٤١٣	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥,٢٤٢,٥٨٣		مجموع الموجودات المتداولة
١١,٧٠٤,٢٩٨		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٦,٤٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٥,٢٨٤,٢٠٠)		الخسائر المتراكمة
١,١١٥,٨٠٠		مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٢,١٢٠,٥٢٨	١٠	التزام الأيجار
٤٥,٥٧٨		التزامات منافع موظفين محددة
٢,١٦٦,١٠٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٥٦,٣٤١		ذمم دائنة
٣٤٢,٠٣٢	٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٢٣,٥٣٥	١٠	التزام الأيجار
٧,١٠٠,٤٨٤	١١	مطلوب إلى جهة ذات علاقة
٨,٤٢٢,٣٩٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١١,٧٠٤,٢٩٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للفترة من ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

للفترة من ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	إيضاحات	
(٥,١٦٠,٢٦٤)	١٣	المصاريف الإدارية والعمومية
(٥,١٦٠,٢٦٤)		الخسارة التشغيلية للفترة
(٣٤٩,٩٥٢)	١٠	تكلفة تمويل
٢٢٦,٠١٦		إيرادات أخرى
(٥,٢٨٤,٢٠٠)		الخسارة قبل ضريبة الدخل للفترة
-	١٢	مصروف ضريبة الدخل، صافي
(٥,٢٨٤,٢٠٠)		صافي الخسارة للفترة
-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٥,٢٨٤,٢٠٠)		مجموع الخسارة الشاملة للفترة



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للفترة من ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموع (بالريال السعودي)	الخسائر المتراكمة (بالريال السعودي)	رأس المال (بالريال السعودي)	
٦,٤٠٠,٠٠٠	-	٦,٤٠٠,٠٠٠	إصدار رأس مال (إيضاح ١)
(٥,٢٨٤,٢٠٠)	(٥,٢٨٤,٢٠٠)	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
١,١١٥,٨٠٠	(٥,٢٨٤,٢٠٠)	٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ (تاريخ السجل التجاري) الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

للفترة من ٢٢ أكتوبر
٢٠٢٣ (تاريخ السجل
التجاري) الى ٣١
ديسمبر ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

		الأنشطة التشغيلية
		الخسارة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على:
	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٤,٢٠٧	٦	استهلاك أصل حق الاستخدام
١,٠٨٦,٤٧١	١٠	تكاليف تمويل التزام عقود ايجار
٣٤٩,٩٥٢		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٥,٥٧٨		
(٣,٧٨٧,٩٩٢)		
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١,٠٤٨,٤١٣)	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥٦,٣٤١		ذمم دائنة
٣٤٢,٠٣٢	٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧,١٠٠,٤٨٤	١١	مطلوب إلى جهة ذات علاقة
٢,٦٦٢,٤٥٢		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢,٥٤٧,٩١٣)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
(٢,٥٤٧,٩١٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٦,٤٠٠,٠٠٠	١	إصدار رأس المال
(٢,٣٢٠,٣٦٩)	١٠	تسديد التزام ايجار
٤,٠٧٩,٦٣١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤,١٩٤,١٧٠		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
-		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤,١٩٤,١٧٠	٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		بنود غير نقدية:
(٥,٠١٤,٤٨٠)	٦	إضافات الى موجودات حق الاستخدام
٥,٠١٤,٤٨٠	١٠	إضافات الى التزامات ايجار

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

١. معلومات عن الشركة

شركة أديتم المالية هي شركة مساهمة مقفلة شخص واحد ("الشركة")، مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٤٠٢٩٨ ورقم موحد ٧٠٣٧٠٦٣٦١٢ بتاريخ ١٤٤٥/٠٤/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٠/٢٢) في الرياض، المملكة العربية السعودية. إن الشركة مملوكة بالكامل لشركة أديتم لإدارة الاستثمارات المحدودة ("الشركة الأم" أو "الشريك").

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم المشورة للأوراق المالية وفقاً لقواعد وأنظمة وزارة الاستثمار بموجب الترخيص رقم ١٠٢١١٤٤١٢٢١٤٥٢٢ بتاريخ ١٤٤٤/١٢/١٧ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٧/٠٦. بالنسبة للأنشطة المذكورة أعلاه، حصلت الشركة على رخصة التشغيل من هيئة السوق المالية في ٢٦ مارس ٢٠٢٤، الموافق ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ.

يقع المكتب المسجل للشركة في المبنى ١،٠٩ - الوحدة ٢ - الطابق السادس، مركز الملك عبدالله المالي، الرياض ١٣٥١٩، المملكة العربية السعودية.

السنة المالية الأولى

وفقاً لعقد تأسيس الشركة، تبدأ السنة المالية الأولى من ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. كل سنة مالية بعد السنة المالية الأولى ستكون من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر من كل عام.

الاستمرارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت حقوق الملكية للشركة ٦,٤ مليون ريال سعودي وخسائرها المتراكمة ٥,٢ مليون ريال سعودي، أي ما يزيد عن ٥٠٪ من رأس مال.

امتثالاً للمادة ١٣٢ (خسائر الشركة) من نظام الشركات السعودي، إذا بلغت خسائر الشركة نصف رأس مالها، فعلى مجلس إدارة الشركة، خلال ستين يوماً من تاريخ علمه بذلك، الإعلان عن الخسائر والتوصية المتعلقة بها، وعلى مجلس إدارة الشركة، خلال مائة وثمانين يوماً من التاريخ المذكور، دعوة الجمعية العامة للشركاء للانعقاد للنظر في استمرار الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة لتسوية تلك الخسائر، أو حلها.

بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٥، قرر مساهمو الشركة تقديم الدعم المالي الكافي للشركة في المستقبل المنظور، أي لمدة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ توقيع القوائم المالية السنوية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وذلك لتمكين الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

وعلى هذا الأساس، تم إعداد القوائم المالية المرفقة على افتراض أن الشركة سوف تستمر في ممارسة أعمالها بناءً على مبدأ الاستمرارية.

٢. ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

أساس الأعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بالمعايير الدولية للتقرير المالي).

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية. تستند التكلفة التاريخية عادة إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات. إن هذه القوائم المالية معروضة بالريال السعودي، وهو العملة الأساسية للشركة.

الأدوات المالية

الموجودات المالية

يتم قياس الموجودات المالية ميدنياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار الموجودات المالية أو خصمها من تكلفة الموجودات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف الأولي.

تعترف الشركة بالموجودات المالية بتاريخ نشأتها. يتم الاعتراف بكافة الموجودات المالية الأخرى أولياً بتاريخ المتاجرة الذي تصبح الشركة فيها طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. يتم قيد الموجودات المالية المشتراة والمباعة بالطرق المعتادة بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

٢. ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة في نهاية كل فترة إعداد تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أحد الموجودات المالية. تنخفض قيمة الأصل المالي أو مجموعة موجودات مالية ولا يتم تكبد خسائر انخفاض القيمة إلا إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة لحدث أو أكثر وقع بعد الاعتراف الأولي بالأصل (حدث خسارة) وأن هذا الحدث (أو الأحداث) الخسارة له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو مجموعة موجودات المالية والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

تعترف الشركة بمخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية. يتم تعديل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة بتاريخ كل قوائم مالية لظهور التغييرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي للأداة المالية ذات العلاقة.

تعترف الشركة بخسائر ائتمانية متوقعة طوال فترة وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي لكافة الأدوات المالية. من ناحية أخرى، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان على الأدوات المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأدوات المالية بمبلغ خسارة ائتمان لفترة ١٢ شهراً. ان تقييم ما اذا كان يجب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على طول العمر بناء على الزيادة الكبيرة في احتمالية أو مخاطر حدوث عجز عن السداد منذ الاعتراف الأولي بدلا من وجود دليل على وجود أصل مالي منخفض القيمة بتاريخ القوائم المالية أو حدوث عجز فعلي.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى العمر الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وبالعكس، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً الجزء من خسائر الائتمان على مدى العمر الذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث تعثر على أداة مالية خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها

يُعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر في السداد) والتعرض عند التخلف عن السداد. يستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية. بالنسبة للتعرض لمخاطر التخلف عن السداد فتمثل إجمالي القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ التقرير.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

إذا قامت الشركة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بقيمة تعادل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة في فترة القوائم المالية السابقة لكنها تحدد بتاريخ القوائم المالية الحالية بأن شروط خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة غير مستوفاة، عندها تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل ١٢ شهراً لخسارة الائتمان المتوقعة في فترة القوائم المالية الحالية.

٢. ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها (تتمة)

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بشكل جماعي لمعالجة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية وفقاً للاسس التالية:

- طبيعة الأدوات المالية
- متأخرة السداد؛ و
- طبيعة المقترضين وحجمهم والقطاع الذي يعملون فيه.

تتم مراجعة عملية التجميع بانتظام من قبل الإدارة للتأكد من أن عناصر كل مجموعة لا زالت تشترك في خصائص مخاطر ائتمان مماثلة.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع إجراء التعديل الذي يقابلها في القيمة الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بمقارنة بين مخاطر حدوث تعثر في الأداة المالية كما في تاريخ القوائم المالية مع مخاطر حدوث تعثر في الأداة المالية في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم ، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية التي تعتبر معقولة وقابلة للدعم ، بما في ذلك التجربة السابقة والمعلومات المستقبلية التي تتوفر بدون تكلفة أو جهد لا داعي لهما.

وعلى وجه الخصوص ، تؤخذ المعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي:

- تراجع كبير فعلي أو متوقع في التصنيف الخارجي للأداة المالية (إن وجد) أو التصنيف الائتماني الداخلي؛
- تراجع ملحوظ في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية معينة
- التغييرات السلبية الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي يتوقع أن تتسبب في انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالديون
- تراجع كبير فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
- حدوث تغير معاكس فعلي أو متوقع كبير في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التقنية للمدين، مما يؤدي إلى انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه.

على الرغم مما سبق ، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم ترتفع بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ القوائم المالية. تعتبر الاداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا كانت: (١) لدى الأداة المالية مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد، (٢) لدى المقترض قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب و(٣) تؤدي التغييرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل ، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية.

٢. ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان (تتمة)

بصرف النظر عن نتيجة التقييم السابق، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي عندما تتجاوز مدفوعات العقد أكثر من ٣٠ يوماً، ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وقابلة للدعم تثبت خلاف ذلك.

تعتبر الشركة أن مخاطر الأصل المالي الائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيفه الائتماني الخارجي والداخلي "بدرجة استثمار"، وفقاً لتعريف المفهوم عالمياً. تقوم الشركة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الحاجة لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد مستوى الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد.

تعريف التخلف عن السداد

تعتبر الشركة أن الأمور التالية هي أحداث تخلف عن السداد، وذلك لغايات إدارة مخاطر الائتمان داخلياً لأن التجارب السابقة تشير أن الذمم المدينة التي تستوفي أيًا من المعايير التالية هي ذمم مدينة غير قابلة للاسترداد عموماً.

- عندما يكون هناك عدم التزام بالتعهدات المالية للطرف المقابل؛
- المعلومات التي يتم اعدادها داخلياً أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بتسديد دينه، بما في ذلك الشركة بالكامل (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها الشركة).

بغض النظر عن التحليل أعلاه، ترى الشركة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما يكون الأصل المالي متأخراً عن السداد لأكثر من ٩٠ يوماً، ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن معيار التخلف عن السداد المتأخر هو الأكثر ملاءمة.

سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن العميل يواجه صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي لاسترداده، على سبيل المثال. عندما يتم وضع العميل تحت التصفية أو الدخول في إجراءات الإفلاس. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة، مع مراعاة المشورة القانونية عند الاقتضاء. كما يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم الشركة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لتسويتها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي كما تعترف أيضاً بالفروض المضمونة للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمستحق في الربح أو الخسارة.

٢. ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الإدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية أوليا بتاريخ المتاجرة الذي تصبح الشركة فيها طرفا في الشروط التعاقدية للأداة. المطلوبات المالية المقاسة مبدئيا بالتكلفة المطفأة. يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقا بالتكلفة المطفأة.

الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. ان الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها والمبلغ المدفوع والمستحق، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متوقعة، يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم قيدها بالصافي في قائمة المركز المالي عندما، فقط عندما، يكون للشركة حق قانوني بمقاصة القيمة المحققة، وتنوي الشركة إما تسويته بالصافي أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

المخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلالي) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج الشركة لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الالتزام. إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام.

عند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريا).

عندما يتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث، يتم إدراج المديونية المستحقة كأصل إذا كان من المؤكد استلام المبلغ المستحق وإمكانية قياس المديونية بشكل موثوق.

الممتلكات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء البنود. وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل ان تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبنود الى الشركة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتحقق الاستهلاك لغرض شطب تكلفة الموجودات، ناقصا قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الإنتاجية، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير ، مع حساب تأثير أي تغييرات على أساس مستقبلي.

تطبق الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

معدات مكتبية	٣ سنوات
أثاث وتركيبات	٥ سنوات
تحسينات على المأجور	العمر الإنتاجي أو فترة الأيجار إيهما أقل

٢. ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ اية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل أو استبعاده. يتم ادراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالموجودات (التي يتم احتسابها على اساس الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل المستبعد) في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحميل مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهريا من العمر الإنتاجي المقدر للأصل على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. ويتم الاعتراف بالتجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، على القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تقوم الشركة بنهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وذلك لتحديد إن كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات إلى خسائر انخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. عند استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة الانتاجية) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة المستردة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الذي يتضمنه هذا الحق للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام أولاً بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله لفرض أي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المدفوعة في تاريخ البدء أو قبله مخصوماً منها أي حوافز إيجار تم استلامها. ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

التزامات إيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات الإيجار التي تقاس بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يجب سدادها على مدى فترة الإيجار. وتشمل دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الفعلية) مخصوماً منها أي حوافز إيجار مستحقة، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، إن وجدت. تشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء عقد الإيجار المعني إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ البدء، يزيد مبلغ التزامات الإيجار ليعكس تراكم الفائدة ويخفض بالنسبة لدفعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

٢. ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار والإيجارات قصيرة الأجل للأصول ذات القيمة المنخفضة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بالإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل لبعض المتاجر (أي تلك عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهرا أو أقل من تاريخ نشأة عقد الإيجار ولا تحتوي على خيار شراء). يتم الاعتراف بدفعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المصاريف

يتم قياس المصاريف والاعتراف بها كتكلفة الفترة في الوقت الذي يتم تكبدها يتم توزيع المصاريف المتعلقة التي تخص أكثر من فترة مالية واحدة على الفترات بشكل متناسب.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم قيد ضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة على أساس الاستحقاق. تحتسب ضريبة الدخل على حصة الشريك الأجنبي من صافي الربح المعدل. يتم احتساب المبالغ الإضافية، إن وجد، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في السنة التي يتم فيها إصدار الربط. يتكون مجموع ضريبة الدخل من الضرائب الحالية والمؤجلة.

ضريبة الدخل

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل للفترة الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من السلطات الضريبية أو دفعه لها. إن النسب والقوانين الضريبية المستخدمة لاحتساب قيمتها هي تلك التي تم سنها أو من المتوقع سنها بفترة التقرير. يتم الاعتراف بضريبة الدخل الحالية في قائمة الدخل الشامل.

ضريبة مؤجلة

تتحقق الضريبة المؤجلة من الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأساس الضريبي المستخدم في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الاعتراف عادة بالتزامات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة. ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متاحة مقابل تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم التي يمكن الإستفادة منها. تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بنهاية كل فترة تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يكون فيه من غير المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد كل الأصل أو جزء منه.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمبيعات والمصاريف والموجودات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة على شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب الاقتضاء. إن صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة من، أو المستحقة السلطة الضريبية تكون مشمولة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي

٣. الاجتهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التأكد

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وعلى مبالغ الايرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى معرفة الإدارة بالأحداث والإجراءات الحالية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف في النهاية عن تلك التقديرات.

فيما يلي الإفتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التأكد بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي التي قد يكون لها مخاطر جوهرية في أحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك بالأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والاستعمال الفعلي لها. وتتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدره بشكل سنوي.

٤. معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة

إن المعايير أو التعديلات أو التفسيرات التالية التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، لم يكن لها تأثير جوهرية على القوائم المالية للشركة:

المعيار / التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار وإعادة الاستئجار	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. متطلبات الإفصاح هي استجابة المجلس الدولي لمعايير المحاسبة لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين لبعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعوق تحليل المستثمرين.	١ يناير ٢٠٢٤
التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات وتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	توضح التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها في غضون اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. وتهدف التعديلات أيضا إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤
المعيار الدولي الأول للتقرير عن الاستدامة "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية ذات الصلة بالاستدامة"	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للكشف عن المعلومات ذات الأهمية النسبية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ وخاضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
المعيار الدولي الثاني للتقرير عن الاستدامة بعنوان "الإفصاحات ذات الصلة بالمناخ"	هذا هو المعيار الموضوعي الأول الذي تم إصداره والذي يحدد متطلبات الكيانات للكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ وخاضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٤. معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار والتي لم تصبح سارية المفعول بعد

اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر للمعايير والتعديلات الجديدة التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد للسنة المحاسبية للشركة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢١ - عدم القابلية للصرف	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للصرف. ويحدد التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب تقدير آخر.	١ يناير ٢٠٢٥
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بيع أصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك:	لا ينطبق الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول لا تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "مجموعات الأعمال"، ويتم الاعتراف بالكامل بالربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول تشكل عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.	تاريخ التطبيق لم يحدد بعد
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية: والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات	بموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات، أن تستوفي معيار دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط؛ بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بشكل كبير عن أصل مالي مماثل بدون مثل هذه الميزة. وعدل المجلس المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح متى يتم الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي أو إلغاء تصنيفه، ولتوفير استثناء لبعض الالتزامات المالية التي تتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والمصنفة إلى خمس فئات: التشغيل؛ الاستثمار؛ التمويل؛ ضرائب الدخل والعمليات المتوقفة وهي تحدد مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للكيان كمقاييس أداء محددة من قبل الإدارة. يجب وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود الواردة في القوائم المالية الأولية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب ذلك تصنيف فروق أسعار الصرف الأجنبي في نفس فئة الإيرادات والمصروفات من البنود التي أدت إلى فروق أسعار الصرف الأجنبي.	١ يناير ٢٠٢٧.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. ويجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا يكون لديها مساءلة عامة في تاريخ التقرير وأن تصدر شركتها الأم قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧.

٥. الممتلكات والمعدات

المجموع ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (بالريال السعودي)	أجهزة كمبيوتر ومعدات تقنية معلومات (بالريال السعودي)	
٢,٥٤٧,٩١٣	٢,٥٠١,٤١٨	٤٦,٤٩٥	التكلفة:
٢,٥٤٧,٩١٣	٢,٥٠١,٤١٨	٤٦,٤٩٥	إضافات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٤,٢٠٧	-	١٤,٢٠٧	استهلاك متراكم:
١٤,٢٠٧	-	١٤,٢٠٧	المحمل للفترة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٥٥٣,٧٠٦	٢,٥٠١,٤١٨	٣٢,٢٨٨	صافي القيم الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥,١ المبلغ المتعلق بالأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مرتبط ببناء مكتب جديد والشبكات ذات الصلة.

٦. أصل حق الاستخدام

المجموع ٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	
٥,٠١٤,٤٨٠	التكلفة:
٥,٠١٤,٤٨٠	إضافات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٠٨٦,٤٧١	استهلاك متراكم:
١,٠٨٦,٤٧١	المحمل للفترة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣,٩٢٨,٠٠٩	صافي القيم الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧. نقد وما في حكمه

٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	
٢,١٩٤,١٧٠	النقد لدى البنوك
٢,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات قصيرة الأجل
٤,١٩٤,١٧٠	

إن الحساب الجاري مفتوح لدى بنك محلي معروف ويتمتع بتصنيف ائتماني جيد ذو مخاطر ائتمانية محدودة. قامت الشركة بتقييم خسارة الائتمان المتوقعة على الرصيد البنكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بأنها غير جوهرية.

٨. دفعات مقدمة وموجودات أخرى

٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	
٧٩٤,٤٠٧	ذمم ضريبية القيمة المضافة
١٦٣,٥٩٢	وديعة ضمان
٣٣,١٥٥	مدفوعات مقدمة
٣١,٩٩٥	ذمم مدينة أخرى
٢٥,٢٦٤	إيرادات الفوائد المستحقة
<u>١,٠٤٨,٤١٣</u>	

٩. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	
٢١٧,٠٣٢	مصاريف مجلس الإدارة المستحقة
١٢٥,٠٠٠	أتعاب المراجعين المستحقة
<u>٣٤٢,٠٣٢</u>	

١٠. التزام الايجار

٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	
-	في بداية الفترة
٥,٠١٤,٤٨٠	اضافات خلال الفترة
٣٤٩,٩٥٢	الفائدة للفترة
(٢,٣٢٠,٣٦٩)	مدفوع خلال الفترة
<u>٣,٠٤٤,٠٦٣</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٩٢٣,٥٣٥	متداول
٢,١٢٠,٥٢٨	غير متداول
<u>٣,٠٤٤,٠٦٣</u>	

١١. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

خلال الفترة، قامت الشركة بالتعامل مع الشركة الأم وشركتها الشقيقة. وتتشابه شروط هذه الفواتير والرسوم مع الذمم المدينة والدائنة التجارية العادية:

العلاقة	الاسم
الشريك (الشركة الأم)	شركة أديتم لإدارة الاستثمارات المحدودة

إن المعاملات الهامة مع الشركة الشقيقة والمبالغ المتعلقة بها للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

التفاصيل	العلاقة	٢٠٢٤ (بالريال السعودي)
مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة شقيقة	٧,١٠٠,٤٨٤

إن المصاريف للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ المتعلقة بالمعاملات مع جهات ذات علاقة، أي كبار موظفي الإدار المدرجين في قائمة الدخل، هي كما يلي:

التفاصيل	العلاقة	٢٠٢٤ (بالريال السعودي)
مكافآت	كبار موظفي الإدارة	١,٢٨٤,٦٥٨
منافع أخرى	كبار موظفي الإدارة	٣١,٩٤٤

إن الرصيد المطلوب من جهة ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر هو كما يلي؛

٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	شركة أديتم لإدارة الاستثمارات المحدودة
٧,١٠٠,٤٨٤	
٧,١٠٠,٤٨٤	

١٢. ضريبة الدخل

المحمل للفترة

لم يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل الحالية حيث تكبدت الشركة خسائر خاضعة للضريبة للفترة من ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

حالة الربط الضريبي

إن الشركة بصدد تقديم إقرارها الضريبي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للفترة من ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الضريبة المؤجلة

لم تعترف الشركة بأي ضريبة مؤجلة خلال الفترة.

١٣. المصاريف الادارية والعمومية

٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	
١,٧٩٥,٠٠٠	رواتب موظفين وتكاليف متعلقة بها
١,٢٤٧,٢٥٤	الخدمات المحاسبية والقانونية والاستشارية
١,٠٨٦,٤٧١	استهلاك أصل حق الاستخدام
٢٤٦,١١٣	أتعاب المدراء
٢٣٩,٨٥٨	الإيجار والأسعار
١٧٤,٨٢٣	الرسوم التنظيمية
١٢٥,٠٠٠	اتعاب مراجعة حسابات
١٠٦,٥٤٠	مصاريف الإنترنت والاتصالات
١٤,٢٠٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٢٤,٩٩٨	مصاريف أخرى
<u>٥,١٦٠,٢٦٤</u>	

١٤. القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من النقد لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل ووديعة ضمان وموجودات أخرى وتتكون المطلوبات المالية من المستحق لطرف ذي علاقة مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، الموضح أدناه، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة؛

المستوى ٢: أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (مستمدة من الأسعار)؛ و

المستوى ٣: أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٤، إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة تقارب قيمها الدفترية بسبب طبيعتها قصيرة الأجل نسبياً ويتم تصنيفها على أنها في المستوى ٣.

١٥. إدارة المخاطر المالية

تتعلق المخاطر المالية الرئيسية التي تواجهها الشركة بمخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر السيولة.

إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لتحافظ على استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة مع زيادة العائد على الشريك من خلال الاستفادة القصوى من رصيد حقوق الملكية. يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية التي تتكون من رأس المال.

فئات الأدوات المالية

٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	لموجودات المالية
٤,١٩٤,١٧٠	نقد وما في حكمه
١٦٣,٥٩٢	وديعة ضمان
٢٥,٢٦٤	إيراد فائدة مستحق
٣١,٩٩٥	مستحقات أخرى
٤,٤١٥,٠٢١	مجموع الموجودات المالية
٧,١٠٠,٤٨٤	لمطلوبات المالية
٣,٠٤٤,٠٦٣	مطلوب إلى جهة ذات علاقة
٥٦,٣٤١	ذمم داننة
١٠,٢٠٠,٨٨٨	التزام ايجار
	مجموع المطلوبات المالية

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية نتيجة لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية. العملة التشغيلية وعملة العرض للشركة هي الريال السعودي. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تعرض كبير لمخاطر العملات الأجنبية، حيث إن معظم معاملات الشركة غير المقومة بالريال السعودي قد أجريت بالدرهم الإماراتي، وهو مربوط بالدولار الأمريكي، ولن يكون لهذا التغيير تأثير جوهري على البيانات المالية.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بتكبد خسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف المقابل للأداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ بشكل رئيسي من الأرصدة البنكية.

تنشأ تركيزات المخاطر الائتمانية عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي إلى أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية متأثرًا بمئات بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. يتشير تركيزات المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة للتطورات التي تؤثر على قطاع معين أو موقع جغرافي.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية للشركة، بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينشأ من تخلف الطرف المقابل عن السداد، مع حد أقصى للتعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية كما هو موضح في الجدول أدناه.

٢٠٢٤ (بالريال السعودي)	نقد وما في حكمه
٤,١٩٤,١٧٠	وديعة ضمان
١٦٣,٥٩٢	إيراد فائدة مستحق
٢٥,٢٦٤	مستحقات أخرى
٣١,٩٩٥	
٤,٤١٥,٠٢١	

١٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة التي وضعت خطة ملائمة لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات الشركة القصيرة والمتوسطة والطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. إن الشركة غير معرضة لمخاطر سيولة جوهرية. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الحفاظ على احتياطات كافية من خلال المراقبة المستمرة للتوقعات والتدفقات النقدية الفعلية.

١٦. أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٥، وافق مساهمو شركة أديتم لإدارة الاستثمارات المحدودة خلال اجتماعهم غير العادي على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من ٦,٤ مليون ريال سعودي إلى ٢٦,٤ مليون ريال سعودي، من خلال إصدار مليوني سهم، سيتم اكتتابها من قبل المساهم. وسيتم إيداع مبلغ زيادة رأس مال البالغ ٢٠ مليون ريال سعودي في الحساب الجاري للشركة لدى البنك الوطني العربي.

لم تقع أية أحداث أخرى باستثناء المذكور أعلاه بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية والتي تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.

١٧. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥.