

شركة أديتم المالية  
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٧	ايضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى المساهم  
شركة أديتم المالية  
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أديتم المالية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم 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 ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة 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") وقد وقينا 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 كذلك 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 تعتمد الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي خرسوى القيام بذلك.

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

## تقرير المراجع المستقل إلى المساهم في شركة أديتم المالية (تتمة)

## 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، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف 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 التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني وملتزم 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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.
- تقويم 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.

ديلويت آند توش وشركاهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون



طارق بن محمد الفتي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٦

٢٢ رمضان ١٤٤٧ هـ

١١ مارس ٢٠٢٦

شركة أديتم المالية  
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

ايضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٥	٢,١٩٠,٩٩٠	٢,٥٣٣,٧٠٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٦	٢,٩٢٥,١١٣	٣,٩٢٨,٠٠٩	موجودات حق الاستخدام
	٥,١١٦,١٠٣	٦,٤٦١,٧١٥	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٧	١,٤٧٦,٠٦٧	١,٠٤٨,٤١٣	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٩	٢٦,٥١٦,٨٧٨	-	استثمار محتفظ به بالتكلفة المطفأة
٨	٨٧٧,٢٩٣	٤,١٩٤,١٧٠	النقد وما في حكمه
	٢٨,٨٧٠,٢٣٨	٥,٢٤٢,٥٨٣	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
	٣٣,٩٨٦,٣٤١	١١,٧٠٤,٢٩٨	<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٤	٢٦,٤٠٠,٠٠٠	٦,٤٠٠,٠٠٠	رأس المال
	(٥,١٦١,٩٥٩)	(٥,٢٨٤,٢٠٠)	الخسائر المتراكمة
	٢١,٢٣٨,٠٤١	١,١١٥,٨٠٠	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٠	١,١٩٦,٩٩٣	٢,١٢٠,٥٢٨	التزام الايجار
١١	١٥٣,٣٥٨	٤٥,٥٧٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
	١,٣٥٠,٣٥١	٢,١٦٦,١٠٦	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٥	٢٠٧,٤٩٩	٥٦,٣٤١	ذمم دائنة
١٠	٩٢٣,٥٣٥	-	ضريبة دخل مستحقة
١٢	٣,٠٩٣,٢٦٧	٩٢٣,٥٣٥	التزام الايجار
١٣	٧,١٠٠,٤٨٤	٣٤٢,٠٣٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
	١١,٣٩٧,٩٤٩	٧,١٠٠,٤٨٤	مطلوب إلى جهة ذات علاقة
	٣٣,٩٨٦,٣٤١	٨,٤٢٢,٣٩٢	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
	٣٣,٩٨٦,٣٤١	١١,٧٠٤,٢٩٨	<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الادارة

شركة أديتم المالية  
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للفترة من ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ (تاريخ السجل التجاري) ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ايضاحات	
-	١٣,٢٣٤,٦٩٩	١٦	الإيرادات
(٥,١٦٠,٢٦٤)	(١٣,٤٣٤,٩١٢)	١٧	المصاريف الإدارية والعمومية
(٥,١٦٠,٢٦٤)	(٢٠٠,٢١٣)		الخسارة التشغيلية للسنة / للفترة
(٣٤٩,٩٥٢)	(٢٥٠,٥٨٢)	١٨	تكلفة تمويل
٢٢٦,٠١٦	٧٧٢,٥٠٩	١٩	إيرادات أخرى
(٥,٢٨٤,٢٠٠)	٣٢١,٧١٤		الربح قبل ضريبة الدخل للسنة / للفترة
-	(٢٠٧,٤٩٩)	١٥	مصروف ضريبة الدخل، بالصافي
(٥,٢٨٤,٢٠٠)	١١٤,٢١٥		صافي الربح بعد ضريبة الدخل للسنة / للفترة
-	٨,٠٢٦	١١	الدخل الشامل الآخر
(٥,٢٨٤,٢٠٠)	١٢٢,٢٤١		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة الربح الأكتواري من التزامات المنافع المحددة للموظفين مجموع الدخل الشامل / (الخسارة) للسنة / للفترة



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

شركة أديتم المالية  
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية	الأرباح المبقة أو الخسائر المتراكمة	رأس المال	
-	-	-	الرصيد كما في ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣
٦,٤٠٠,٠٠٠	-	٦,٤٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال
(٥,٢٨٤,٢٠٠)	(٥,٢٨٤,٢٠٠)	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
١,١١٥,٨٠٠	(٥,٢٨٤,٢٠٠)	٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,١١٥,٨٠٠	(٥,٢٨٤,٢٠٠)	٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	مساهمات لرأس المال من الشركاء (إيضاح ١)
١٢٢,٢٤١	١٢٢,٢٤١	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٢١,٢٣٨,٠٤١	(٥,١٦١,٩٥٩)	٢٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



المدير المالي



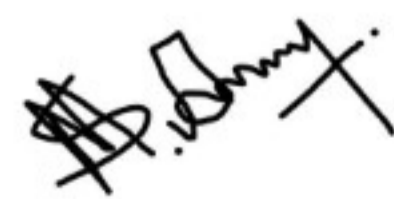
الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

شركة أدبتم المالية  
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للفترة من ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ (تاريخ السجل التجاري) الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ايضاحات	
			<b>الأنشطة التشغيلية</b>
(٥,٢٨٤,٢٠٠)	٣٢١,٧١٤		الربح / (الخسارة) الربح قبل ضريبة الدخل
			تعديلات على:
١٤,٢٠٧	٨٢٩,٢٣٨	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٠٨٦,٤٧١	١,٠٠٢,٨٩٦	٦	استهلاك أصل حق الاستخدام
٣٤٩,٩٥٢	٢٥٠,٥٨٢	١٨	تكاليف تمويل التزام عقود ايجار
٤٥,٥٧٨	١١٥,٨٠٦	١١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٢٢٦,٠١٦)	(٧٥٤,٥٤١)	١٩	الربح من استثمارات المراوحة
(٤,٠١٤,٠٠٨)	١,٧٦٥,٦٩٥		
			<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
(١,٠٢٣,١٤٩)	(٤٥٢,٩١٨)		مصاريف مدفوعة مقدما ودمم مدينة أخرى
٥٦,٣٤١	١٦,٨٢٣		دمم دائنة
٣٤٢,٠٣٢	٢,٧٥١,٢٣٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧,١٠٠,٤٨٤	-		مطلوب إلى جهة ذات علاقة
٢,٤٦١,٧٠٠	٤,٠٨٠,٨٣٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢,٥٤٧,٩١٣)	(٤٨٦,٥٢٢)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٢٦,٤٠٠,٠٠٠)		استحواذ على استثمار محتفظ به بالتكلفة المطفأة
٢٠٠,٧٥٢	٦٦٢,٩٢٧		ربح مستلم من استثمارات المراوحة
(٢,٣٤٧,١٦١)	(٢٦,٢٢٣,٥٩٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
٦,٤٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	تأمين / مساهمة لرأس المال
(٢,٣٢٠,٣٦٩)	(١,١٧٤,١١٧)	١٠	تسديد التزام ايجار
٤,٠٧٩,٦٣١	١٨,٨٢٥,٨٨٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤,١٩٤,١٧٠	(٣,٣١٦,٨٧٧)		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
-	٤,١٩٤,١٧٠		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤,١٩٤,١٧٠	٨٧٧,٢٩٣	٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			<b>معاملات غير نقدية</b>
(٥,٠١٤,٤٨٠)		٦	إضافات الى موجودات حق الاستخدام
(٥,٠١٤,٤٨٠)		١٠	إضافات الى التزامات ايجار



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الادارة

## ١. معلومات عن الشركة

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم المشورة في خدمات الأوراق المالية وإدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق وفقاً لهيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ٣٢-٢٣٢٧٣، بتاريخ ١٤٤٥/٠٢/٢٦ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٩/١١ م، وقد بدأت الشركة عملياتها في ١٤٤٦/١٢/٠٨ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٦/٠٤ م. بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة مرخصة من وزارة الاستثمار بموجب رقم الترخيص ١٠٢١١٤٤١٢٢١٤٥٢٢، بتاريخ ١٤٤٤/١٢/١٧ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٧/٠٦ م، وفقاً لقواعد وأنظمة الوزارة.

يقع المكتب المسجل للشركة في المبنى ١،٠٩ - الوحدة ٢ - الطابق ٦، مركز الملك عبدالله المالي، الرياض ١٣٥١٩، المملكة العربية السعودية.

في ٢٠ مارس ٢٠٢٥، وافق المساهم شركة أديتم لإدارة الاستثمارات المحدودة، خلال الاجتماع 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 ٢ مليون سهم، ليتم الاكتتاب بها من قبل المساهم. و تم إيداع مبلغ زيادة رأس المال البالغ ٢٠,٠ مليون ريال سعودي في الحساب البنكي الموجود للشركة لدى البنك العربي الوطني.

## ٢. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

### أساس الاعداد

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 هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وافترض الاستمرارية، باستثناء ما يلي:

### أسس القياس

القيمة الحالية للالتزامات المحددة، باستخدام حسابات القيمة الحالية الاكتوارية بناءً على طريقة وحدة المنافع المستحقة بالتناسب مع الخدمة.

### البنود

التزامات منافع الموظفين

### العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. تتوافق هذه السياسات مع تلك المطبقة في السنة المالية السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء ما هو مذكور في إيضاح رقم ٤.

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

### الأدوات المالية

### الموجودات المالية

#### القياس والاعتراف الأولي

تُقاس الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بها بقيمتها العادلة. ويتم قياس الأصل المالي لاحقاً بناءً على تصنيفه، ويكون إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي والنموذج الذي تستخدمه الشركة لإدارة أعمالها. تقوم الشركة بقياس الأصل المالي أولاً بقيمته العادلة، بالإضافة إلى تكاليف المعاملة في حالة الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي ذلك إلى تدفقات نقدية تمثل "دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي المستحق. ويعرف هذا التقييم بأنه اختبار دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم القيام به على مستوى الأداة. ويتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط أصل مبلغ الدين والفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن نموذج العمل.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة موجوداتها لمالية لأغراض توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف رئيسي هو الاحتفاظ بهذه الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. من ناحية أخرى، يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال له هدف مزدوج يتمثل في تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع هذه الموجودات عندما تنشأ ظروف مناسبة.

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية محددة بموجب الأنظمة أو عرف السوق (الصفقات العادية) في تاريخ التداول، أي. التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء الأصل أو بيعه.

### القياس اللاحق

#### موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين):

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشمل الموجودات المالية للشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة الأخرى والودائع قصيرة الأجل.

#### 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 مالية والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

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

### الادوات المالية (تتمة)

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تعترف الشركة بمخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية. يتم تعديل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة بتاريخ كل قوائم مالية لإظهار التغيرات 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 الادوات 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 تخلف 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 فتتمثل بإجمالي 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.

#### 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 للأسس 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 اجراء التعديل الذي يقابلها في القيمة الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

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

### الادوات المالية (تتمة)

#### 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
  - التغيرات 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 (٣) تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية.

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

### الادوات 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 بإلغاء 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، و فقط عندما، يكون للشركة حق قانوني بمقاصة القيمة المحققة، وتنوي الشركة إما تسويته بالصافي او 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 الاعتراف بذمة مدينة 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 بالبند 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 المآجور	العمر الانتاجي او فترة الايجار ايهما اقل

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

### الممتلكات والمعدات

يتم الغاء 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.

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

### 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 مخصصاً 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 على أساس القسط الثابت على مدى مدة 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) مخصصاً 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 ويخفف بالنسبة لدفعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

#### 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 شهراً 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.

#### الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي تقدم فيه الشركة الخدمات بموجب الاتفاقيات، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق ومن المحتمل أن تتدفق الفوائد الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، باستثناء الخصومات التجارية، إن وجدت.

#### 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.

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

### 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. إن مجموع ضريبة الدخل يشمل الضريبة 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 الاستفادة 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

### منافع نهاية الخدمة

يتم تحديد مخصص منافع نهاية الخدمة وفقاً لأنظمة العمل في المملكة العربية السعودية وباستخدام طريقة التقييم الاكتواري. يتم حساب الالتزامات الصافية المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة على الشركة باستخدام طريقة وحدة الاضافة المتوقعة. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن إعادة القياس بالكامل في الفترة التي تحدث فيها ضمن الدخل الشامل الآخر. ولا يُعاد تصنيف عمليات إعادة القياس ضمن قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم احتساب مصاريف الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على صافي التزام المنافع المحددة. تعترف الشركة بالتغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن بند «رواتب الموظفين والمنافع الأخرى» في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

- وتشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والمكاسب والخسائر من التقليل والتسويات غير الاعتيادية، و
- صافي مصروف الفوائد أو الإيراد

يتم الاعتراف بالأرباح / (الخسائر) الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر.

تتضمن الافتراضات المستخدمة لحساب التزامات الخطة افتراضات مثل نمو الرواتب المستقبلية المتوقعة، ومعدلات استقالة الموظفين المتوقعة، ومعدل الخصم لغايات خصم التدفقات النقدية المستقبلية. يتعين على الشركة المساهمة في خطة المنافع التي تديرها الدولة حيث يكون التزام الشركة بموجب الخطة هو تقديم مساهمة شهرية محددة بناءً على نسبة مئوية محددة من تكلفة الرواتب على النحو المنصوص عليه في النظام. يتم الاعتراف بهذه المساهمات كمصروف عندما يقوم الموظفون بتقديم الخدمة التي تؤهلهم للمساهمات. ويتم تصنيف أي مبالغ غير مدفوعة كمستحقات.

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

### منافع نهاية الخدمة (تتمة)

يتم الاعتراف بالتزام المنافع المستحقة للموظفين المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والمنافع الأخرى ذات الصلة في الفترة التي تقدم فيها الخدمات ذات الصلة بالمبالغ غير المخصصة من الفوائد المتوقع دفعها وتصنيفها كمستحقات.

## 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 الإيرادات 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 الافتراضات 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 المقدرتها بشكل سنوي.

### التزام منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة منافع الموظفين بموجب خطة المنافع غير الممولة المحددة باستخدام التقييم الاكتواري. ويتضمن التقييم الاكتواري القيام بافتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظرًا لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة غير الممولة حساس للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتتم مراجعة جميع الافتراضات سنويًا، أو بشكل متكرر إذا لزم الأمر.

### مبدأ الاستمرارية

قامت ادارة الشركة بتقييم قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن لديها الموارد اللازمة لاستمرار انشطتها في المستقبل المنظور. كما ان الادارة ليست على دراية بأية حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكوكا هامة عن قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.. لذلك، سيتم ابقاء عملية اعداد القوائم المالية على اساس الاستمرارية.

٤. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

٤-١ المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة والمنقحة التي أصبحت سارية المفعول للفترة الحالية

إن المعايير أو التعديلات أو التفسيرات التالية التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

المعيار أو التفسير أو التعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديل على معيار المحاسبة الدولي 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

٤-٢ 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 ٢٠٢٦. وقد اختارت الشركة عدم تطبيق هذه الإصدارات مبكراً، وهي بصدد تقييم تأثيرها على القوائم المالية للشركة.

المعيار أو التفسير أو التعديلات	البيان	تاريخ السريان
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 تجاريًا 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 تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.	تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى
التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي 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

٤. معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة (تتمة)

٢-٤ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار والتي لم تصبح سارية المفعول بعد

تاريخ السريان	البيان	المعيار أو التفسير أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢٦	وتُعدّل العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (الأدوات المالية) و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ (الأدوات المالية: الإفصاحات) لتعكس بشكل أكثر دقة آثار العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة في القوائم المالية للمنشأة.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة
١ يناير ٢٠٢٦	التحسينات السنوية تقتصر على التعديلات التي توضح صياغة معيار محاسبي أو تصحح عواقب غير مقصودة نسبياً، أو سهواً، أو تعرضات بين متطلبات المعايير المحاسبية. والتعديلات لعام ٢٠٢٤ تخص المعايير التالية: المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" والمعيار للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المصاحبة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧؛ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩؛ و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة؛ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - النسخة ١١
١ يناير ٢٠٢٧	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 المجموع والمجاميع الفرعية والبنود الواردة في القوائم المالية الأولية والبنود المفصّل عنها في الإفصاحات 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.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية
١ يناير ٢٠٢٧	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.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

شركة أديتم المالية  
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات

المجموع	أجهزة كمبيوتر ومعدات تقنية معلومات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	معدات مكتبية	اثاث وتركيبات	تحسينات على المأجور
٢,٥٤٧,٩١٣	٤٦,٤٩٥	٢,٥٠١,٤١٨	-	-	-
٤٨٦,٥٢٢	٢٩,٣٩٣	٤٤٩,٦٧٩	٤,٤٥٠	٣,٠٠٠	-
-	٦٠٢,٥٨٦	(٢,٩٥١,٠٩٧)	٢٥٤,٥٧٣	٢٦٦,٩٩٥	١,٨٢٦,٩٤٣
٣,٠٣٤,٤٣٥	٦٧٨,٤٧٤	-	٢٥٩,٠٢٣	٢٦٩,٩٩٥	١,٨٢٦,٩٤٣
(١٤,٢٠٧)	(١٤,٢٠٧)	-	-	-	-
(٨٢٩,٢٣٨)	(٢٢٣,٠٩٣)	-	(٨٦,٠٥٥)	(٥٣,٧٧٢)	(٤٦٦,٣١٨)
(٨٤٣,٤٤٥)	(٢٣٧,٣٠٠)	-	(٨٦,٠٥٥)	(٥٣,٧٧٢)	(٤٦٦,٣١٨)
٢,١٩٠,٩٩٠	٤٤١,١٧٤	-	١٧٢,٩٦٨	٢١٦,٢٢٣	١,٣٦٠,٦٢٥
٢,٥٤٧,٩١٣	٤٦,٤٩٥	٢,٥٠١,٤١٨	-	-	-
٢,٥٤٧,٩١٣	٤٦,٤٩٥	٢,٥٠١,٤١٨	-	-	-
(١٤,٢٠٧)	(١٤,٢٠٧)	-	-	-	-
(١٤,٢٠٧)	(١٤,٢٠٧)	-	-	-	-
٢,٥٣٣,٧٠٦	٣٢,٢٨٨	٢,٥٠١,٤١٨	-	-	-

١-٥ خلال العام، انتقلت الشركة إلى المكتب الجديد وتم رسملة أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بتاريخ استخدام المكتب الجديد.

شركة أديتم المالية  
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦. أصل حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	٥,٠١٤,٤٨٠	<b>التكلفة:</b>
٥,٠١٤,٤٨٠	-	في بداية السنة
٥,٠١٤,٤٨٠	٥,٠١٤,٤٨٠	إضافات خلال الفترة
		في نهاية السنة
-	١,٠٨٦,٤٧١	<b>استهلاك متراكم:</b>
١,٠٨٦,٤٧١	١,٠٠٢,٨٩٦	في بداية السنة
١,٠٨٦,٤٧١	٢,٠٨٩,٣٦٧	المحمل للفترة
٣,٩٢٨,٠٠٩	٢,٩٢٥,١١٣	في نهاية السنة
		<b>صافي القيمة الدفترية</b>

٧. دفعات مقدمة وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣١,٩٩٥	٩٠٩,٨٠٠	ذمم مدينة أخرى
٧٩٤,٤٠٧	١٩٦,٤٠١	ذمم ضريبة القيمة المضافة، صافي
٣٣,١٥٥	٢٥٦,٢٧٤	مصارييف مدفوعة مقدماً
٢٥,٢٦٤	-	ايراد فائدة مستحق
١٦٣,٥٩٢	١١٣,٥٩٢	وديعة ضمان
١,٠٤٨,٤١٣	١,٤٧٦,٠٦٧	

٨. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,١٩٤,١٧٠	٨٧٧,٢٩٣	النقد لدى البنوك
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
٤,١٩٤,١٧٠	٨٧٧,٢٩٣	

إن الحساب الجاري موجود لدى بنك محلي مرموق يتمتع بتصنيف ائتماني جيد ومخاطر ائتمانية محدودة. قامت الشركة بتقييم خسارة الائتمان المتوقعة على الرصيد البنكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بأنها غير جوهرية.

شركة أديتم المالية  
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٩. استثمار محتفظ به بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	٢٦,٤٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
-	١١٦,٨٧٨	فائدة مستحقة
-	٢٦,٥١٦,٨٧٨	

تمثل الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة ودائع قصيرة الأجل بقيمة ٢٦ مليون ريال سعودي (صفر ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤) لدى البنك العربي الوطني والبنك السعودي الأول. وتبلغ آجال استحقاق هذه الودائع الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر وتحمل هامش ربح يتراوح بين ٤,٧٢٪ إلى ٥,١٧٪ سنوياً. ومن المقرر أن تستحق هذه الودائع في الفترة ما بين مارس ويونيو ٢٠٢٦.

١٠. التزام الايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	٣,٠٤٤,٠٦٣	في بداية الفترة
٥,٠١٤,٤٨٠	-	إضافات خلال الفترة
٣٤٩,٩٥٢	٢٥٠,٥٨٢	الفائدة للفترة
(٢,٣٢٠,٣٦٩)	(١,١٧٤,١١٧)	مدفوع خلال الفترة
٣,٠٤٤,٠٦٣	٢,١٢٠,٥٢٨	في نهاية السنة
٩٢٣,٥٣٥	٩٢٣,٥٣٥	متداول
٢,١٢٠,٥٢٨	١,١٩٦,٩٩٣	غير متداول
٣,٠٤٤,٠٦٣	٢,١٢٠,٥٢٨	

١١. التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٥,٥٧٨	١٥٣,٣٥٨	التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	٤٥,٥٧٨	الحركة في التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:
-	-	في بداية السنة
٤٥,٥٧٨	١٢٠,٤٠٥	المصاريف التي تم الاعتراف بها خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة:
-	٢,٠٢٦	تكلفة الخدمة الحالية
-	(٦,٦٢٥)	صافي تكلفة الفائدة
٤٥,٥٧٨	١١٥,٨٠٦	تكلفة الخدمة السابقة
-	-	منافع مدفوعة
-	(٨,٠٢٦)	الربح الاكتواري الناتج من إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤٥,٥٧٨	١٥٣,٣٥٨	المعترف به في الدخل الشامل الآخر
٤٥,٥٧٨	١٥٣,٣٥٨	في نهاية السنة

شركة أديتم المالية  
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تتمثل الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المرتبطة ببرنامج منافع الموظفين بما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦,١٠٪	٦,٢١٪	معدل الخصم
	حتى سنتين ٣٣٪ ومن ٣ سنوات فأكثر	معدل الانسحاب
١٠٠٪	١٦,٥٪	
٨.٨٤٪ للسنة الأولى و٤.٤٢٪ فصاعداً	٥٪ للسنة الأولى و ٤.٤٢٪ فصاعداً	المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
معدلات إعادة التأمين الجماعي		معدل الوفيات
نظام التأمينات الاجتماعية	نظام التأمينات الاجتماعية	سن التقاعد الطبيعي

يوضح الجدول أدناه مدى حساسية تقييم التزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ للافتراضات المستخدمة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٦,٧٠٧	١٤٤,٣٣٥	معدل الخصم + ١٪
٤١,٤٥٧	١٦٣,٣٨٨	معدل الخصم - ١٪
٤١,٦٣٣	١٦٤,١١٢	المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب + ١٪
٣٦,٥٠٩	١٤٣,٥٢٤	المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب - ١٪
٣٧,٢٦٢	١٤٨,٠٩٠	معدلات الانسحاب + ١٠٪
٤٠,٨٢٠	١٥٩,١٦١	معدلات الانسحاب - ١٠٪
٣٨,٩٦٢	١٥٣,٤٠٥	تراجع سن الوفاة المتوقع لمدة عام
٣٨,٩٤٤	١٥٣,٣١١	زيادة سن الوفاة المتوقع لمدة عام

١٢. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	٢,٢٨٣,٧٨٦	مستحقات متعلقة بالموظفين
-	٤٤٧,٤١٨	مصاريف مستحقة
٢١٧,٠٣٢	٢٠٣,٤٦٣	مصاريف مجلس الإدارة المستحقة
١٢٥,٠٠٠	١٥٨,٦٠٠	اتعاب مراجعة مستحقة
٣٤٢,٠٣٢	٣,٠٩٣,٢٦٧	

شركة أديتم المالية  
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

خلال الفترة، لم تقم الشركة بأي معاملات مع شركتها الأم أو أي شركة شقيقة لها.

العلاقة	الاسم	التفاصيل
المساهم (الشركة الأم)	شركة أديتم لإدارة الاستثمارات المحدودة	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	شركة شقيقة
٧,١٠٠,٤٨٤	-	

فيما يلي المعاملات الجوهرية مع الشركة الشقيقة والمبالغ المتعلقة بها للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

العلاقة	التفاصيل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٢٨٤,٦٥٨	١,٧٧٧,٣٥٦
٣١,٩٤٤	١,٢٤٣,٠٠٠
كبار موظفي الإدارة	مكافآت
كبار موظفي الإدارة	منافع أخرى

فيما يلي المصاريف للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر والمتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة، أي كبار موظفي الإدارة المدرجين في قائمة الدخل:

العلاقة	التفاصيل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧,١٠٠,٤٨٤	٧,١٠٠,٤٨٤
٧,١٠٠,٤٨٤	٧,١٠٠,٤٨٤
شركة أديتم لإدارة الاستثمارات المحدودة	

ان الرصيد المستحق الى جهة ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر هو كما يلي:

العلاقة	التفاصيل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	٦,٤٠٠,٠٠٠
٦,٤٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٦,٤٠٠,٠٠٠	٢٦,٤٠٠,٠٠٠
رأس المال	
	في بداية السنة
	اضافات خلال الفترة (إيضاح ١)
	في نهاية السنة

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٢٦,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٢,٦٤٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

شركة أديتم المالية  
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٥. ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل ٢٠٪ من الدخل الخاضع للضريبة محسوبا وفقا لنظام الضريبة المعمول به في المملكة العربية السعودية.

الحركة في مخصص ضريبة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	-	الرصيد في بداية السنة / الفترة
-	٢٠٧,٤٩٩	مخصصات ضريبة الدخل للسنة/الفترة الحالية
-	-	مدفوع خلال السنة
-	٢٠٧,٤٩٩	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

محمل للسنة / للفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	٢٠٧,٤٩٩	مصروف ضريبة الدخل الحالية للفترة
-	-	ضريبة مؤجلة للفترة
-	٢٠٧,٤٩٩	صافي الأثر على قائمة الربح أو الخسارة

يتم حساب مخصصات ضريبة الدخل للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٥,٢٨٤,٢٠٠)	٣٢١,٧١٤	الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
-	٣٢١,١٧٤	الحصة الغير سعودية من صافي الربح المعدل
-	٦٤,٣٤٢	الضريبة عند معدل ضريبة الدخل ٢٠٪
-	٢١٢,٣٢٤	أثر المصاريف غير القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة
-	(٦٩,١٦٧)	الأثر الضريبي للدخل غير الخاضع للضريبة في تحديد الربح الخاضع للضريبة
-	٢٠٧,٤٩٩	مصاريف ضريبة الدخل للسنة

الضريبة المؤجلة

لم تعترف الشركة بأي ضريبة مؤجلة خلال الفترة.

قدمت الشركة إقرارها الضريبي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والذي لا يزال قيد المراجعة.

١٦. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	١١,٥٩٣,٧٥٠	إيراد الاستشارات
-	٨٦٧,١٠٨	أتعاب المضاربة
-	507,751	أتعاب الاستشارات
-	227,611	أتعاب إدارة
-	٣٨,٤٧٩	أتعاب إدارة المحافظ الاستثمارية غير التقديرية، بالصفافي
-	١٣,٢٣٤,٦٩٩	

شركة أديتم المالية  
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٧. المصاريف الادارية والعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١,٧٩٥,٠٠٠	٦,٩٧٠,٤٦٩	رواتب موظفين وتكاليف متعلقة بها
١,٢٤٧,٢٥٤	٢,٨٤٠,٢٤٠	الخدمات المحاسبية والقانونية والاستشارية
١,٠٨٦,٤٧١	١,٠٠٢,٨٩٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٤,٢٠٧	٨٢٩,٢٣٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٢٥,٠٠٠	٢٤٤,٨٣٤	اتعاب مراجعة حسابات واستشارات ضريبية
١٧٤,٨٢٣	١٨٣,٤٨٥	الرسوم التنظيمية
٢٤٦,١١٣	١٧٦,١٩٤	أتعاب المدراء
٢٣٩,٨٥٨	-	الإيجار والأسعار
١٠٦,٥٤٠	٤٨,٨٢٥	مصاريف الإنترنت والاتصالات
١٢٤,٩٩٨	١,١٣٨,٧٣١	مصاريف أخرى
٥,١٦٠,٢٦٤	١٣,٤٣٤,٩١٢	

١٨. تكاليف تمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٤٩,٩٥٢	٢٥٠,٥٨٢	فائدة على التزامات ايجار
٣٤٩,٩٥٢	٢٥٠,٥٨٢	

١٩. الايرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٢٦,٠١٦	٧٥٤,٥٤١	الربح من استثمارات المرابحة
-	١٧,٩٦٨	إيرادات أخرى
٢٢٦,٠١٦	٧٧٢,٥٠٩	

٢٠. القيم العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية تشمل الموجودات المالية النقد لدى البنك، والودائع قصيرة الأجل، وودائع الضمان وغيرها من الموجودات والمطلوبات المالية التي تتألف من مطلوب الى جهة ذات علاقة، والمستحقات والذمم الدائنة الأخرى. وتُصنّف كافة الموجودات والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصّح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وفيما يلي بيان بذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول – الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.  
المستوى الثاني – طرق تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الذي له أهمية في قياس القيمة العادلة قابلاً للملاحظة بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتق من الأسعار)؛  
المستوى الثالث – طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تقترب القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة من قيمها الدفترية نظرًا لطبيعتها قصيرة الأجل نسبيًا، وتصنف ضمن المستوى الثالث.

لم يتم القيام بأي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ خلال فترة التقرير.

شركة أديتم المالية  
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢١. 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 المساهم من خلال الاستفادة القصوى من رصيد حقوق الملكية. يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية التي تتكون من رأس المال.

فئات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
		<b>لموجودات المالية</b>
٤,١٩٤,١٧٠	٨٧٧,٢٩٣	النقد وما في حكمه
١٦٣,٥٩٢	١١٣,٥٩٢	وديعة ضمان
-	٢٦,٥١٦,٨٧٨	استثمار محتفظ به بالتكلفة المطفأة
٢٥,٢٦٤	-	فائدة مستحقة القبض
٣١,٩٩٥	٩٠٩,٨٠٠	ذمم مدينة أخرى
<b>٤,٤١٥,٠٢١</b>	<b>٢٨,٤١٧,٥٦٣</b>	<b>مجموع الموجودات المالية</b>
		<b>لمطلوبات المالية</b>
٧,١٠٠,٤٨٤	٧,١٠٠,٤٨٤	مطلوب إلى جهة ذات علاقة
٣,٠٤٤,٠٦٣	٢,١٢٠,٥٢٨	التزام الإيجار
٥٦,٣٤١	٧٣,١٦٤	ذمم دائنة
٣٤٢,٠٣٢	٣,٠٩٣,٢٦٧	مصاريف مستحقة
<b>١٠,٥٤٢,٩٢٠</b>	<b>١٢,٣٨٧,٤٤٣</b>	<b>مجموع المطلوبات المالية</b>

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر التي قد تؤدي إلى تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. العملة الوظيفية والعرضية للشركة هي الريال السعودي. وتعتقد الإدارة أنه لا يوجد تعرض كبير للعملات الأجنبية لأن معظم معاملات الشركة غير المقومة بالريال السعودي كانت بالدرهم الإماراتي المرتبط بالدولار الأمريكي ولن يكون لهذا التغيير تأثير جوهري على القوائم المالية.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بتكبد خسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف المقابل للأداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وينشأ ذلك بشكل رئيسي من أرصدة البنوك.

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 بالتزامات التعاقدية تأثيراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. تشير 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 البنكية، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينشأ عن تخلف الطرف المقابل عن السداد، بحد أقصى للتعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

شركة أديتم المالية  
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤,١٩٤,١٧٠	٨٧٧,٢٩٣	النقد وما في حكمه
١٦٣,٥٩٢	١١٣,٥٩٢	وديعة ضمان
٢٥,٢٦٤	-	ايراد فائدة مستحق
-	٢٦,٥١٦,٨٧٨	استثمار محتفظ به بالتكلفة المطفأة
٣١,٩٩٥	٩٠٩,٨٠٠	ذمم مدينة أخرى
٤,٤١٥,٠٢١	٢٨,٤١٧,٥٦٣	

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 السيولة بشكل كبير. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الحفاظ على احتياطات كافية من خلال المراقبة المستمرة للتوقعات والتدفقات النقدية الفعلية.

٢٢. الموجودات المحتفظ بها بصفة استثمارية

تمثل هذه المبالغ ودائع المرابحة التي تحتفظ بها الشركة في حسابات أموال العملاء المخصصة نيابةً عن العملاء المحالين من الشركة الأم، والتي بلغت قيمتها ٦٥٦,٠٥٩,٠٠٠ ريال سعودي في تاريخ التقرير. وتماشياً مع اللوائح التنظيمية المحلية، ونظراً لأن الشركة تفتح هذه الحسابات بصفتها استثمارية، فإن الأرصدة المذكورة أعلاه غير مدرجة في القوائم المالية للشركة.

بالإضافة إلى ذلك، يشمل هذا أيضاً الموجودات التي تحتفظ بها وتستثمرها الشركة بالنيابة عن عملائها والتي تبلغ ٤٨٨,٠٤٧,٤٨٠ مليون ريال سعودي.

٢٣. أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

لم تكن هناك أية أحداث بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية والتي تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.

٢٤. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مديري الشركة في ٢٢ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ١١ مارس ٢٠٢٦.