

شركة ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

الفهرس

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٤ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services Company

Roshn Front, Airport Road
P.O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ميزو هو العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ميزو هو العربية السعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ("الميثاق") المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة ميزوهو العربية السعودية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة ميزوهو العربية السعودية ("الشركة").

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



هاني حمزة بديري

رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ٢٥ رمضان ١٤٤٦هـ
الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢٥

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,١٩٤,٦١٦	١٠,٩٠٦,١١٤	٥	موجودات حق الاستخدام
٤,٣٢٠	٢٨٩,٠٥٤	٦	الممتلكات والمعدات
٣٠٨,٨٣٤	٤٥,٥٧٨	٧	الموجودات الضريبية المؤجلة
١,٥٠٧,٧٧٠	١١,٢٤٠,٧٤٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٧١,٦٣٧	١,٧٠٤,٤٦٤	٨	المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
٧٢,٩٢١,٥٢٥	٧٢,٧٤٥,٣١٥	٩	الودائع لأجل
٢,٦٣٢,٧٥٥	٧,٢٦٩,٣٢٧	١٠	النقد وما في حكمه
٧٦,٠٢٥,٩١٧	٨١,٧١٩,١٠٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٧,٥٣٣,٦٨٧	٩٢,٩٥٩,٨٥٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
(٢,٢١١,١٦٠)	٢,٦١٦,٨٠٠		الأرباح المبقاة/ (الخسائر المتراكمة)
١,٠٢٦,٧٩٧	١,٠١٦,٣٠٠	١٢	احتياطي التقييم الاكتواري
٧٣,٨١٥,٦٣٧	٧٨,٦٣٣,١٠٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٨٨,٤٧٧	١٠٢,٤٥٣	١٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٨,٩٧٤,٣٦٣	٥	التزامات عقود الإيجار
٨٨,٤٧٧	٩,٠٧٦,٨١٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٥٧١,٢٩٣	٤,٠٨٨,٨٩٣	١٣	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٨١٨,٦٠٨	٩٢١,٣٦٢	٥	التزامات عقود الإيجار
٢٣٩,٦٧٢	٢٣٩,٦٨١	١٤	مطلوبات العقود
٣,٦٢٩,٥٧٣	٥,٢٤٩,٩٣٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٧١٨,٠٥٠	١٤,٣٢٦,٧٥٢		إجمالي المطلوبات
٧٧,٥٣٣,٦٨٧	٩٢,٩٥٩,٨٥٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
٧,٧٨٤,٦١٦	٨,٦٦٠,٩٧٣		إيرادات الاستشارات
٧٣,٥٠٠	٥٢,٠٠٠		إيرادات الانتداب
٧,٨٥٨,١١٦	٨,٧١٢,٩٧٣		إجمالي الإيرادات
(٤,٤٠٥,٨٣٤)	(٣,٦٠٢,٦٠٩)	١٥	الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين
(٢,٧٦٠)	(٥,١٣٦)	٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٧٥٤,٣٨٦)	(١,٠٨٤,٥٠٨)	٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٦٢,٦٢٧)	(٢٢٥,٨٣٦)	٥	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
(١,١٧٥,٦٥٢)	(٢,١٦٧,٣٢١)	١٦	المصروفات الأخرى
(٦,٤٠١,٢٥٩)	(٧,٠٨٥,٤١٠)		إجمالي المصروفات
١,٤٥٦,٨٥٧	١,٦٢٧,٥٦٣		إجمالي الربح التشغيلي
٣,٨١٤,٣٨٣	٤,٢٢١,٨٧٦		دخل العمولة الخاصة
-	١٧,٠٤٩		الإيرادات الأخرى
٥,٢٧١,٢٤٠	٥,٨٦٦,٤٨٨		الربح قبل الضريبة
(٨١٠,٠٨٩)	(١,٠٣٨,٥٢٨)	٧	مصروفات ضريبة الدخل
٤,٤٦١,١٥١	٤,٨٢٧,٩٦٠		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
٣٩,٨٦٤	(١٠,٤٩٧)	١٢	البند التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: (الخسارة)/ الربح من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٥٠١,٠١٥	٤,٨١٧,٤٦٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	(الخسائر المتراكمة)/ الأرباح المبقاة	احتياطي التقييم الاكتواري (إيضاح ١٢)	الإجمالي
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	(٦,٦٧٢,٣١١)	٩٨٦,٩٣٣	٦٩,٣١٤,٦٢٢
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م			
ربح السنة	٤,٤٦١,١٥١	-	١٥١, ٤,٤٦١
الدخل الشامل الآخر	-	٣٩,٨٦٤	٣٩,٨٦٤
إجمالي الدخل الشامل	٤,٤٦١,١٥١	٣٩,٨٦٤	٤,٥٠١,٠١٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢,٢١١,١٦٠)	١,٠٢٦,٧٩٧	٧٣,٨١٥,٦٣٧
ربح السنة	٤,٨٢٧,٩٦٠	-	٤,٨٢٧,٩٦٠
الدخل الشامل الآخر	-	(١٠,٤٩٧)	(١٠,٤٩٧)
إجمالي الدخل الشامل	٤,٨٢٧,٩٦٠	(١٠,٤٩٧)	٤,٨١٧,٤٦٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٦١٦,٨٠٠	١,٠١٦,٣٠٠	٧٨,٦٣٣,١٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاحات	
٥,٢٧١,٢٤٠	٥,٨٦٦,٤٨٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			التعديلات لـ:
-	(١٧,٠٤٩)		الربح من استبعاد موجودات حق الاستخدام
٧٥٤,٣٨٦	١,٠٨٤,٥٠٨	٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٧٦٠	٥,١٣٦	٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٢,٦٢٧	٢٢٥,٨٣٦	٥	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
٥٩,٥٦٦	٧٤,٠٩٧	١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٨١٤,٣٨٣)	(٤,٢٢١,٨٧٦)		دخل العمولة الخاصة
٢,٣٣٦,١٩٦	٣,٠١٧,١٤٠		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٣,٨٥٧)	(١,٢٨٤,٢٩٩)		المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
٣٥٣,٧٥٤	١,٥٤٤,٠٣٨		المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(١٣)	٩		مطلوبات العقود
٢,٦٢٦,٠٨٠	٣,٢٧٦,٨٨٨		
٣,٣٩١,٩٨٣	٤,٣٩٨,٠٨٦		دخل العمولة الخاصة المستلم
(١٣٥,١١٥)	(١٦,٧٠٤)	٥	سداد التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
(٣٢,٥٢٨)	(١٩,١٤٧)	١٢	سداد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦٠١,٦٥٠)	(٨٠١,٧١٠)	٧	ضريبة الدخل المدفوعة
٥,٢٤٨,٧٧٠	٦,٨٣٧,٤١٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٣,٠٠٠,٠٠٠)		إيداع الودائع لأجل
٢١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠,٠٠٠		الصرف النقدي للودائع لأجل
-	(٢٨٩,٨٧٠)		شراء الممتلكات والمعدات
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨٩,٨٧٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٠٧,٢٥١)	(١,٩١٠,٩٧١)	٥	المدفوع من المبلغ الأصلي للالتزام عقد الإيجار
(٧٠٧,٢٥١)	(١,٩١٠,٩٧١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٤٥٨,٤٨١)	٤,٦٣٦,٥٧٢		الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
٥,٠٩١,٢٣٦	٢,٦٣٢,٧٥٥	١٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٦٣٢,٧٥٥	٧,٢٦٩,٣٢٧	١٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعلومات غير النقدية:
٣٩,٨٦٤	(١٠,٤٩٧)	١٢	(الخسارة)/ الربح من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(٥١,٤٧١)	١٢	تحويل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. التأسيس والأنشطة

شركة ميزوهو العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥١ بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٣٠ هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠٠٩ م). إن الشركة مسجلة لدى هيئة السوق المالية ("الهيئة") بموجب الترخيص رقم ١١١٥٨-٣٠. وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٣٥٧٢ بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٣٠ هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٠٩ م). بالإضافة إلى ذلك، حصلت الشركة على ترخيص من وزارة الاستثمار (ترخيص رقم ١/١٣٩٨ بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤٢٩ هـ) (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٠٨ م). يقع المكتب المسجل في البهو الشمالي، الدور الأول، برج الفيصلية، طريق الملك فهد، الرياض ١١٥٤٤، المملكة العربية السعودية.

إن الشركة وحدها مرخصة من هيئة السوق المالية للقيام بأنشطة الترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية. إن الشركة مملوكة بنسبة ٨٥٪ من قبل بنك ميزوهو المحدود ("الشركة الأم النهائية") و ١٥٪ من قبل شركة ميزوهو للأوراق المالية المحدودة.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام الجديد") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وبهذا الخصوص، وافقت الشركة خلال السنة على تعديل بعض أحكام النظام الأساسي للشركة لتتماشى مع أحكام النظام الجديد.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والنظام الأساسي للشركة.

٢-٢ أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية والتكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المقاسة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ عملة النشاط والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة النشاط للشركة. باستثناء ما تم تحديده، فإن المعلومات المالية المفصح عنها بالريال السعودي تم تقريبها لأقرب ألف ريال سعودي.

٤-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية متأثرة.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

أ. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد الالتزامات المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية فترة التقرير السنوية. وتتضمن الطريقة وضع افتراضات حول معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدلات الوفيات. بسبب الطبيعة طويلة الأجل لهذه المنافع، تخضع هذه التقديرات لبعض حالات عدم التأكد. تم الإفصاح عن الافتراضات الجوهرية المستخدمة لتنفيذ التقييم الاكتواري في إيضاح ١٢ من هذه القوائم المالية.

ب. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر ميزة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر ميزة متاحة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام في حالة قيام المشاركين بالتصرف وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية الأفضل.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المتماثلة.

المستوى ٢: طرق تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للرصد بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: طرق التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للرصد.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات النظام المتدرج عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

٣. التعديلات الجديدة على المعايير الحالية المطبقة بواسطة الشركة

أ. المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة بواسطة الشركة

إن التعديلات الواردة أدناه على المعايير الحالية، والتي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م، وعليه تم تطبيقها بواسطة الشركة، حيثما ينطبق ذلك. قدرت الشركة أن هذه التعديلات ليس لها تأثير هام على قوائمها المالية.

٣. التعديلات الجديدة على المعايير الحالية المطبقة بواسطة الشركة (يتبع)

أ. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الشركة (يتبع)

المعيار / التفسير	البيان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	تشمل هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة المنشأة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح بشكل كبير أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون فيها بعض أو جميع دفعات الإيجار دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على المؤشر أو السعر.
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - "ترتيبات تمويل الموردين"	تتطلب هذه التعديلات الإفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الشركة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. تمثل متطلبات الإفصاح استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب على المنشأة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

ب. المعايير الجديدة التي لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معايير المحاسبة والتفسيرات والتعديلات التالية السارية للفترة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م. لم تختار الشركة التطبيق المبكر لهذه الإصدارات ولا تتوقع أن يكون لتطبيقها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة. فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتعترم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

يسري مفعولها
اعتباراً من الفترات
التي تبدأ في أو بعد
التاريخ التالي

المعيار / التفسير	البيان	١ يناير ٢٠٢٥م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢١ - عدم قابلية التبادل	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للتبادل. حدد التعديل إطار عمل يمكن من خلاله تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف قابل للملاحظة دون تعديل أو استخدام طريقة تقدير أخرى.	١ يناير ٢٠٢٥م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - "بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك"	ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو مساهمة بالموجودات التي لا تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال" ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بالكامل.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"	بموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، أن تستوفي ضوابط "نقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة"، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بصورة جوهرية عن الأصل المالي المماثل بدون هذه الميزة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح توقيت إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي والتوقف عن إثباته، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦م

٣. التعديلات الجديدة على المعايير الحالية المطبقة بواسطة الشركة (يتبع)

ب. المعايير الجديدة التي لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (يتبع)

المعيار/ التفسير	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة. وهو يحدد مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". ينبغي وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب المعيار تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كإيرادات ومصروفات من البنود التي أدت إلى وجود فروقات صرف عملات أجنبية.	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٩. يجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية شريطة ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وأن تُصدر الشركة الأم قوائم مالية موحدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧ م

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية. تتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١-٤ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل القابلة للتحويل بشكل سريع لمبالغ نقدية معلومة والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية من التغيرات في قيمتها.

٢-٤ الودائع لأجل

تتألف الودائع لأجل من الودائع لدى البنوك المحلية ذات تاريخ استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ.

٣-٤ الأدوات المالية

أ. الموجودات المالية

تقوم الشركة مبدئياً بإثبات الموجودات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية ضمن الفئات الآتية:

- المقاسة بالتكلفة المطفأة
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-٤ الأدوات المالية (يتبع)

لدى الشركة موجودات ومطلوبات مالية كما هو مفصّل في إيضاح ٢١، والتي قامت الشركة بتصنيفها كأدوات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، وليس لدى الشركة أي أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وذلك على النحو التالي:

- يتمثل هدف الشركة فقط في تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة عن بيع الموجودات؛ و
- تمثل التدفقات التعاقدية فقط دفعات من المبلغ الأصلي والربح.

القياس اللاحق

يتم قياس الموجودات المالية المثبتة أولاً بالقيمة العادلة كمقاسة بالتكلفة المطفأة لاحقاً استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة المذكورة أدناه:

- تطبق الشركة النموذج المبسط عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تتابع الشركة التغيرات في المخاطر الائتمانية بل تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير. يتم تقييم جميع هذه الأرصدة على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتماني مرتفع، ولذلك كان تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة ضئيلاً، وبالتالي لا يتم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.

المطلوبات المالية

ب.

تشمل المطلوبات المالية المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى ويتم تصنيفها وفقاً لجوهر الترتيب التعاقدية المعني بقياسها مبدئياً بقيمتها العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة.

يتم إدراج المطلوبات المالية لاحقاً بتكلفتها المطفأة وإثبات تكلفة العمولة على أساس العائد الفعلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر طيلة مدة الأداة.

٤-٤ الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المترتبة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من المعدات وتكاليف الاقتراض للمشروعات الإنشائية طويلة الأجل إذا استوفت ضوابط الإثبات.

عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة منفصلة بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كاستبدال إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم استهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل، وذلك اعتباراً من تاريخ إتاحتها للاستخدام.

تطبق الشركة المعدلات السنوية التالية للاستهلاك على ممتلكاتها ومعدات:

١٠٪	التحسينات على العقارات المستأجرة
٢٠٪	الأثاث والتجهيزات
٢٠٪	أجهزة الحاسب الآلي
٢٠٪	السيارات

يتم إلغاء إثبات بند الممتلكات والمعدات وأي جزء هام مثبت أولاً عند الاستبعاد أو عند عدم توقع أي منافع اقتصادية من استخدامها أو استبعادها (في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة). يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات (محسوبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي حيثما كان ذلك مناسباً.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٥-٤ عقود الإيجار

تجري الشركة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

الشركة كمستأجر
تطبق الشركة نهج الإثبات والقياس الواحد لجميع عقود الإيجار. قامت الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار لإجراء دفعت الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات محل العقد.

١. موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (بمعنى تاريخ توفر الأصل محل العقد للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي عمليات إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبت ودفعت الإيجار التي تمت في تاريخ بداية عقد الإيجار أو قبل ذلك التاريخ ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما ينتهي أولاً. يتم استهلاك المباني على مدى فترة عقد الإيجار وهي ٥ سنوات.

٢. التزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعت الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) التي تعتمد على معدل.

يتم بعد تاريخ بداية عقد الإيجار زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس مدى تراكم الفائدة ويتم تخفيضه لدفعت الإيجار التي تمت. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديلاً أو تغييراً في مدة عقد الإيجار أو تغييراً في دفعات الإيجار الثابتة (بمعنى تغييرات على الدفعات المستقبلية الناتجة من التغير في مؤشر أو معدل ما مستخدم لتحديد دفعات الإيجار تلك) في مضمونها أو تغيير في التقييم لشراء الأصل محل العقد.

يتم إدراج التزامات عقود إيجار الشركة في المطلوبات التي تحمل فائدة.

٦-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

تحقق الشركة الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام نموذج الخمس الخطوات التالية:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لتقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة سعر المعاملة هو المبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل الخدمات التي وُعد بتقديمها للعميل.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل الخدمات التي وُعد بها العميل بموجب العقد.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

بناءً على الخطوات الخمس المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات لكل مصدر من مصادر الإيرادات كما يلي:

إيرادات الاستشارات والانتداب

يتم إثبات أتعاب الخدمات الاستشارية على مدى زمني عندما يتم تقديم الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة بأن يكون لها حق فيه نظير هذه الخدمات. وقد تبين للشركة أنها تعمل كطرف أصيل في ترتيبات الإيرادات الخاصة بها.

عندما تستوفي الشركة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلًا مبني على العقد على مبلغ المقابل الذي تم الحصول عليها من الأداء. عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المثبتة ينتج عن ذلك التزام عقد.

عندما تستلم الشركة مقابلًا من العميل وتتوقع استرجاع جزء أو كامل هذا المقابل للعميل، فإن ذلك يؤدي إلى نشوء التزام الإرجاع المقاس بمقدار المقابل المستلم (أو المستحق) الذي لا تتوقع الشركة أن تكون مستحقة له.

دخل العمولة الخاصة

يتم إثبات دخل ومصرف العمولة الخاصة في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. إن معدل العمولة الفعلي هو المعدل الذي بالتحديد يخصم المقبوضات والمدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية لـ:

- القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي؛ أو
- التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

عند احتساب معدل العمولة الفعلي للأدوات المالية بخلاف الموجودات المشتراة أو المنشأة منخفضة القيمة الائتمانية، تقوم الشركة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بالأخذ بالاعتبار جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية، ولكن باستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو الناشئة عن انخفاض في القيمة الائتمانية، يتم احتساب معدل العمولة الفعلي المعدل ائتمانياً باستخدام التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بما في ذلك مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

يتضمن احتساب معدل العمولة الفعلي تكاليف المعاملة والرسوم، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. تتضمن تكاليف المعاملة تكاليف إضافية يمكن أن تنسب مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية أو مطلوبات مالية.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

٧-٤ الضرائب

تمثل مصروفات ضريبة الدخل مجموع الضريبة المستحقة الدفع حالياً والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

تعتمد الضريبة المستحقة حالياً على الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن الربح كما تم إدراجه في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بسبب بنود الإيرادات أو المصروفات الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في سنوات أخرى والبنود التي لا تخضع للضريبة أو غير قابلة للخصم أبداً. إن المعدلات الضريبية والأنظمة الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي تلك الصادرة أو المطبقة بتاريخ التقرير في البلد التي تعمل فيه الشركة وتدر دخلاً خاضعاً للضريبة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٧-٤ الضرائب (يتبع)

يتم إثبات ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المثبتة مباشرة في حقوق الملكية ضمن بند حقوق الملكية وليس ضمن قائمة الربح أو الخسارة. تجري الإدارة تقييماً دورياً للمراكز المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المطبقة للتفسير كما تقوم بتكوين المخصصات عند اللزوم.

الضريبة المؤجلة

تحسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروقات المؤجلة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية في تاريخ التقرير.

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والأرصدة الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة بالقدر الذي يُحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والأرصدة الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأي موجودات ضريبية مؤجلة بتاريخ كل تقرير، وتخفيض بالقدر الذي لم يعد فيه إمكانية لاستخدام الربح الخاضع للضريبة بشكل جزئي أو كلي. يعاد تقويم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المثبتة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة ويتم إثباتها بالقدر الذي يحتمل أن تسمح به الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية باسترداد الموجودات الضريبية المؤجلة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو المطبقة بتاريخ التقرير.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج الربح أو الخسارة يتم إثباتها خارج الربح أو الخسارة. ويتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة المتعلقة بالمعاملة الأساسية إما في قائمة الدخل الشامل أو مباشرة في حقوق الملكية.

تجري الشركة مقاصة للموجودات الضريبية المؤجلة والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان لديها حق قانوني قابل للنفذ بإجراء المقاصة للموجودات الضريبية الحالية والمطلوبات الضريبية الحالية والموجودات الضريبية المؤجلة والمطلوبات الضريبية المؤجلة والتي تتعلق بضرائب الدخل المفروضة من نفس السلطة الضريبية وتعتزم الشركة إما تسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وتسدد المطلوبات في أن واحد في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها أن يتم تسوية أو استرداد المبالغ الجوهرية من المطلوبات أو الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم إثبات الضريبة الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، باستثناء ما يتعلق ببنود مثبتة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات الضريبة الحالية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي.

٨-٤ ضريبة القيمة المضافة

تُثبت المصروفات والموجودات بصافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء الحالات التالية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة تسجل ضريبة المبيعات كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات بحسب الحالة.
- إذا ظهرت الذمم المدينة والذمم الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة إلى السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٩-٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يحق للشركة أن تخصص نسبة مئوية معينة من أرباحها كل سنة كاحتياطات نظامية، تخضع لموافقة المجلس الإدارة. خلال السنة، لم تقم الشركة بتحويل أي مبلغ من صافي ربحها إلى الاحتياطي النظامي.

٥. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	موجودات حق الاستخدام
١,٩٤٩,٠٠٢	١,١٩٤,٦١٦	كما في ١ يناير
-	١١,٠٢٨,٣٢٢	الإضافات*
-	(٢٣٢,٣١٦)	الإنهاء المبكر لعقد الإيجار
(٧٥٤,٣٨٦)	(١,٠٨٤,٥٠٨)	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,١٩٤,٦١٦	١٠,٩٠٦,١١٤	الرصيد الختامي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التزامات عقود الإيجار
١,٥٩٨,٣٤٧	٨١٨,٦٠٨	كما في ١ يناير
-	١١,٠٢٨,٣٢٢	الإضافات*
-	(٢٤٩,٣٦٦)	الإنهاء المبكر لعقد الإيجار
(٧٠٧,٢٥١)	(١,٩١٠,٩٧١)	المدفوع من الجزء المتعلق بالمبلغ الأصلي لالتزامات عقود الإيجار
(١٣٥,١١٥)	(١٦,٧٠٤)	المسدد من جزء الفائدة لالتزامات عقود الإيجار
٦٢,٦٢٧	٢٢٥,٨٣٦	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
٨١٨,٦٠٨	٩,٨٩٥,٧٢٥	الرصيد الختامي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي
٨١٨,٦٠٨	٩٢١,٣٦٢	المتداولة
-	٨,٩٧٤,٣٦٣	غير المتداولة
٨١٨,٦٠٨	٩,٨٩٥,٧٢٥	الإجمالي

*يتضمن هذا البند عقد إيجار أبرمته الشركة بمبلغ ١٠,١٠٠,٦٤٧ ريال سعودي، والذي يبدأ سريانه اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢٤ م، ويستمر حتى ٣١ أغسطس ٢٠٣٤ م، وتم الاتفاق على إيجار السنة الأولى بمبلغ ٨٩٦,٠٨٧ ريال سعودي. تم الاتفاق على إيجار السنة الثانية بمبلغ ١,٢٨٠,٤٦١ ريال سعودي، ويزداد مبلغ الإيجار سنوياً بمعدل متوسط قدره ٠,٦٪.

عند قياس التزامات عقود الإيجار، قامت الشركة بخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بداية عقد الإيجار.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧٥٤,٣٨٦	١,٠٨٤,٥٠٨	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦٢,٦٢٧	٢٢٥,٨٣٦	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
٨١٧,٠١٣	١,٣١٠,٣٤٤	الإجمالي

٦. الممتلكات والمعدات

العقارات المستأجرة تحسينات	الأثاث وتركيبات	الحاسب الآلي الأجهزة	السيارات	الإجمالي	التكلفة:
١,٥٨٣,٠٩٩	٢٨٧,٦٩٧	٤٤٦,٢٣٤	٢٢٥,٥٥٠	٢,٥٤٢,٥٨٠	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	-	-	-	الاستبعادات
-	-	-	٢٨٩,٨٧٠	٢٨٩,٨٧٠	الإضافات
١,٥٨٣,٠٩٩	٢٨٧,٦٩٧	٤٤٦,٢٣٤	٥١٥,٤٢٠	٢,٨٣٢,٤٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٥٨٣,٠٩٩	٢٨٧,٦٩٧	٤٤١,٩١٤	٢٢٥,٥٥٠	٢,٥٣٨,٢٦٠	الاستهلاك المتراكم:
-	-	٢,٧٦٠	٢,٣٧٦	٥,١٣٦	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	-	-	-	المحمل للسنة
-	-	-	-	-	الاستبعادات
١,٥٨٣,٠٩٩	٢٨٧,٦٩٧	٤٤٤,٦٧٤	٢٢٧,٩٢٦	٢,٥٤٣,٣٩٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	١,٥٦٠	٢٨٧,٤٩٤	٢٨٩,٠٥٤	صافي القيمة الدفترية:
-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

العقارات المستأجرة تحسينات	الأثاث وتركيبات	الحاسب الآلي الأجهزة	السيارات	الإجمالي	التكلفة:
١,٥٨٣,٠٩٩	٣١٢,٤٨٢	٤٤٦,٢٣٤	٢٢٥,٥٥٠	٢,٥٦٧,٣٦٥	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	(٢٤,٧٨٥)	-	-	(٢٤,٧٨٥)	الاستبعادات
١,٥٨٣,٠٩٩	٢٨٧,٦٩٧	٤٤٦,٢٣٤	٢٢٥,٥٥٠	٢,٥٤٢,٥٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٥٨٣,٠٩٩	٣١٢,٤٨٢	٤٣٩,١٥٤	٢٢٥,٥٥٠	٢,٥٦٠,٢٨٥	الاستهلاك المتراكم:
-	-	٢,٧٦٠	-	٢,٧٦٠	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	-	-	-	المحمل للسنة
-	(٢٤,٧٨٥)	-	-	(٢٤,٧٨٥)	الاستبعادات
١,٥٨٣,٠٩٩	٢٨٧,٦٩٧	٤٤١,٩١٤	٢٢٥,٥٥٠	٢,٥٣٨,٢٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	٤,٣٢٠	-	٤,٣٢٠	صافي القيمة الدفترية:
-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧. الضرائب

١-٧ ضريبة الدخل

الضريبة الحالية - السنة الحالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
تعديلات الضريبة المؤجلة للسنة (راجع إيضاح (٧-٢))	٧٩٢,٤٦٨	٧٧٥,٢٧٢
	١٧,٦٢١	٢٦٣,٢٥٦
	٨١٠,٠٨٩	١,٠٣٨,٥٢٨

يعتمد مخصص السنة الحالية على ٢٠٪ من الربح المعدل الخاضع للضريبة. إن الفروقات بين الربح المالي والربح الخاضع للضريبة تعود بشكل رئيسي إلى المخصصات وبعض المصروفات غير المسموح بها لأغراض ضريبية.

٧. الضرائب (يتبع)

١-٧ ضريبة الدخل (يتبع)

فيما يلي بيان بالحركة في ضريبة الدخل المستحقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٠١,٦٥٠	٧٩٢,٤٦٨	الرصيد في بداية السنة
٧٩٢,٤٦٨	٧٧٥,٢٧٢	المحمل على الربح أو الخسارة
(٦٠١,٦٥٠)	(٨٠١,٧١٠)	المدفوع خلال السنة
٧٩٢,٤٦٨	٧٦٦,٠٣٠	الرصيد في نهاية السنة

تسوية مصروف الضريبة والربح المحاسبي مضروباً بمعدل الضريبة المحلي في المملكة العربية السعودية في ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٢٧١,٢٤٠	٥,٥٧٦,٩٠٧	الربح / (الخسارة) المحاسبية قبل ضريبة الدخل
٩٧٧,٢٦٣	١,٤٤٧,١٤٨	يضاف: المصروفات غير القابلة للخصم لأغراض الضريبة
(٩٦٥,٣٨١)	(١,٨٥٨,١١١)	يخصم: المطالبات
(١,٣٢٠,٧٨٠)	(١,٢٨٩,٥٨٥)	يخصم: استخدام الخسائر الضريبية غير المثبتة سابقاً
٣,٩٦٢,٣٤٢	٣,٨٧٦,٣٥٩	الربح / (الخسارة) المعدلة لاحتساب ضريبة الدخل
٧٩٢,٤٦٨	٧٧٥,٢٧٢	مصروف ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ المدرج في قائمة الربح أو الخسارة

٢-٧ الضريبة المؤجلة

قامت الشركة بإثبات الضريبة المؤجلة في تاريخ التقرير التي تتعلق بالفروقات الزمنية بسبب عدم السماح بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين والفروقات في أساس الاستهلاك المحسوب بمعدل ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪.

فيما يلي بيان الحركة في الموجودات الضريبية المؤجلة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٢٦,٤٥٥	٣٠٨,٨٣٤	في بداية السنة
(١٧,٦٢١)	(٢٦٣,٢٥٦)	التعديلات التي تمت خلال السنة
٣٠٨,٨٣٤	٤٥,٥٧٨	في نهاية السنة
١٤١,٤٦٦	(١٢٢,٤٨٦)	تشمل:
١٦٧,٣٦٨	١٦٨,٠٦٤	الفروقات المؤقتة نتيجة عقد الإيجار والاستهلاك
٣٠٨,٨٣٤	٤٥,٥٧٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن استخدامه مقابل الخسائر. يجب على الإدارة اتخاذ حكم جوهري لتحديد مبلغ الموجودات الضريبية المؤجلة التي يمكن إثباتها بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بالإضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

٧. الضرائب (يتبع)

٢-٧ الضريبة المؤجلة (يتبع)

لدى الشركة مبلغ ١٢,٤٦٦,٨١٢ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٢,٧٤١,٤٦٧ ريال سعودي) من الخسائر الضريبية المرحلة والأرباح أو الخسائر الاكتوارية. تتعلق هذه الخسائر بنتائج السنوات السابقة.

إذا تمكنت الشركة من إثبات جميع الموجودات الضريبية المؤجلة غير المثبتة، فإن الربح وحقوق الملكية ستزيد بمبلغ ٢,٤٩٣,٣٦٢ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢,٧٥٣,٦٥٣ ريال سعودي) و١٤٧,٥٧٣ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٤٩,٦٧٢ ريال سعودي) على التوالي.

موقف الربوط

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. ولم يتم إجراء الربوط من قبل الهيئة بعد.

٨. المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٦٠٠,٠٠٠	الدفعة المقدمة المدفوعة إلى المقاول*
٣٤٤,٩٠٨	٤٤٦,٢٩٥	المدفوعات مقدماً
٨٠,٣١٥	٢١٢,٣٧٣	التأمينات
٤٦,٤١٤	٤٤٥,٧٩٦	الذمم المدينة الأخرى
٤٧١,٦٣٧	١,٧٠٤,٤٦٤	

*يمثل هذا البند دفعة مقدمة مدفوعة للمقاول مقابل تحسينات على العقارات المستأجرة، ولم يبدأ العمل بعد حتى تاريخ التقرير.

٩. الودائع لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	الودائع لأجل
٩٢١,٥٢٥	٧٤٥,٣١٥	الإيرادات المستحقة على الودائع لأجل
٧٢,٩٢١,٥٢٥	٧٢,٧٤٥,٣١٥	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كان لدى الشركة ودائع لأجل لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني A١ من وكالة موديز (٢٠٢٣ م: A١). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، يبلغ متوسط معدل العمولة الفعلي على هذه الودائع لأجل نسبة ٥,٧١٪ (٢٠٢٣ م: ٦,٠٪)، مع أقصى تاريخ استحقاق لها في أبريل ٢٠٢٥ م. إن هذه الودائع لأجل ذات استحقاق أصلي لأكثر من ٣ شهور ومقومة بالريال السعودي.

١٠. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٦٣٢,٢٢٤	٧,٢٦٦,٥٥٤	النقد لدى البنوك
٥٣٠	٢,٧٧٣	النقد في الصندوق
٢,٦٣٢,٧٥٤	٧,٢٦٩,٣٢٧	

يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني A١ من وكالة موديز (٢٠٢٣ م: A١).

١١. رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع ٧,٥ مليون سهم (٢٠٢٣ م: ٧,٥ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٢. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠١,٣٠٣	٨٨,٤٧٧	الرصيد في بداية السنة
٥٤,٥٩٦	٦٨,١٠٧	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٩٧٠	٥,٩٩٠	تكلفة الفائدة
(٣٩,٨٦٤)	١٠,٤٩٧	الخسارة / (الربح) الاكتواري
-	(٥١,٤٧١)	المنافع المحوالة إلى شركة شقيقة
(٣٢,٥٢٨)	(١٩,١٤٧)	المنافع المدفوعة
٨٨,٤٧٧	١٠٢,٤٥٣	الرصيد في نهاية السنة

تم إجراء أحدث تقييم اكتواري بواسطة خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٣٥%	٥,٩%	معدل الخصم
٢,٥%	٣,٧٥%	معدل الزيادة في الرواتب

يتم إثبات جميع الحركات في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في الربح أو الخسارة باستثناء الربح (الخسارة) الاكتوارية المثبتة في الدخل الشامل الآخر.

فيما يلي بيان بالحركة في الأرباح الاكتوارية المثبتة في الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٨٦,٩٣٣	١,٠٢٦,٧٩٧	في بداية السنة
٣٩,٨٦٤	(١٠,٤٩٧)	الربح من إعادة القياس - تأثير تعديلات الخبرة
١,٠٢٦,٧٩٧	١,٠١٦,٣٠٠	في نهاية السنة

تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية المعروض أدناه بناءً على التغييرات الممكنة المعقولة للافتراضات ذات العلاقة التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام بينما يمثل المبلغ السالب انخفاضاً في الالتزام. إن تحليل الحساسية قد لا يمثل التغيير الفعلي في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(٧٥,٤٢٦)	٨٤,١٣٩	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١%
١٠٤,٦٢٥	١٢٥,٨٥٥	النقص في معدل الخصم بنسبة ١%
١٠٤,٩٤٧	١٢٦,١٤٦	الزيادة في معدل زيادة الرواتب بنسبة ١%
(٧٤,٩٨٢)	(٨٣,٦٤٤)	النقص في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١%

١٢. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين في السنوات المستقبلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٦٤٦	١,٢٢٣	خلال ١٢ شهرًا القادمة
٢٦,١٥٧	٣١,٧١١	٢ - ٥ سنوات
١٠١,٢٤٢	١٤٦,٧٤٠	أكثر من ٥ سنوات

١٣. المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٧٥٦,٢٦٤	١,٤٨٩,٩١٦	المصروفات المستحقة
-	١,٨٠٢,٦٣١	التزام الإرجاع*
٧٩٢,٤٦٨	٧٦٦,٠٣٠	الضريبة المستحقة
٢٢,٥٦١	٣٠,٣١٦	الذمم الدائنة الأخرى
٢,٥٧١,٢٩٣	٤,٠٨٨,٨٩٣	
٢,٥٧١,٢٩٣	٤,٠٨٨,٨٩٣	التي تم تحليلها بين:
-	-	المطلوبات المتداولة
-	-	المطلوبات غير المتداولة
٢,٥٧١,٢٩٣	٤,٠٨٨,٨٩٣	المصروفات المستحقة الحالية والذمم الدائنة الأخرى

*يمثل هذا البند مبلغ المقابل بالزيادة الذي تم استلامه من بنك ميزوهو المحدود (طرف ذي علاقة) والذي تتوقع الشركة إرجاعه من خلال تعديل الفاتورة التالية لبنك ميزوهو المحدود في السنة القادمة.

١٤. ١٤ - مطلوبات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٣٩,٦٧٢	٢٣٩,٦٨١	مطلوبات العقود المتداولة
٢٣٩,٦٧٢	٢٣٩,٦٨١	إجمالي مطلوبات العقود

يتم إثبات مطلوبات العقود إذا تم استلام دفعة أو استحقاق دفعة (أيهما سابق) من عميل قبل قيام الشركة بتحويل الخدمات ذات الصلة. ويتم إثبات مطلوبات العقود كإيراد عندما تقوم الشركة بالأداء بموجب العقد. بلغت الإيرادات المكتسبة من العقد خلال السنة ٩٥٨,٦٩٤ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٩٥٨,٦٩٤ ريال سعودي)

١٥. الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٩٦٤,٥٣٠	٣,٠٨٤,٣٨٧	الرواتب والمنافع المتعلقة بالتوظيف
١,٣١٢,٥٠٠	-	مكافآت الموظفين
٥٩,٥٦٦	٧٤,٠٩٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٩,٢٣٨	٤٤٤,١٢٥	مصروفات الموظفين الأخرى
٤,٤٠٥,٨٣٤	٣,٦٠٢,٦٠٩	

١٦. المصروفات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤٤٧,١١٣	١,١٤٦,٥٠٦	الأتعاب المهنية
٣٥٧,٣٦٩	٣٣٠,٠٨٥	قطاع تقنية المعلومات
١٠٩,١٤٤	١٤٩,٦٨٥	رسوم العضوية
٨٤,٢٨٠	٨٣,٥٢٥	ضريبة الاستقطاع
٤٦,٣٨٨	٨٣,٧٢٤	السفر والتكاليف المرتبطة به
١٣١,٣٥٨	٣٧٣,٧٩٦	أخرى
١,١٧٥,٦٥٢	٢,١٦٧,٣٢١	

١٧. الأدوات المالية والقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
٧,٢٦٩,٣٢٧	٧,٢٦٩,٣٢٧	الموجودات المالية
٧٢,٧٤٥,٣١٥	٧٢,٧٤٥,٣١٥	النقد وما في حكمه
٧٦,٠٣١	٧٦,٠٣١	الودائع لأجل
٨٠,٠٩٠,٦٧٣	٨٠,٠٩٠,٦٧٣	الذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
٢,٦٣٢,٧٥٥	٢,٦٣٢,٧٥٥	الموجودات المالية
٧٢,٩٢١,٥٢٥	٧٢,٩٢١,٥٢٥	النقد وما في حكمه
-	-	الودائع لأجل
٧٥,٥٥٤,٢٨٠	٧٥,٥٥٤,٢٨٠	الذمم المدينة الأخرى

وتعكس القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر في القوائم المالية قيمتها العادلة تقريباً كونها قصيرة الأجل بطبيعتها. لا يتوفر سوق نشط لهذه الأدوات وتتوي الشركة تحقيق القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية من خلال التسوية مع الطرف الآخر في وقت استحقاقها وتعتبر كموجودات مالية من المستوى ٣، باستثناء النقد وما في حكمه الذي يتم تصنيفه ضمن المستوى ١. لم تكن هناك تحويلات من وإلى المستوى ٣ خلال السنة.

١٨. معلومات الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالشركة من مساهمي الشركة والشركات ذات العلاقة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من إدارة الشركة. فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

١٨. معلومات الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المعاملات التي تمت خلال الفترة مع الأطراف ذات العلاقة:

فيما يلي تفاصيل أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بنك ميزوهو المحدود	مساهم	إيرادات استشارات* مصرفات ورواتب مدفوعة بالنيابة عن الشركة رسوم تقنية المعلومات	٧,٧٠٢,٢٧٩ (٣٨٨,٩٦٥) (٩,٧٦٤)	٦,٨٢٥,٩٢١ (٥٠١,٧٧٠) (١٠,٧٠١)
شركة ميزوهو للأوراق المالية المحدودة	مساهم	إيرادات استشارات	٩٥٨,٦٩٤	٩٥٨,٦٩٤
ميزوهو جلف كابيتال بارتنرز المحدودة	شركة تابعة شقيقة	إيرادات انتداب	٥٢,٠٠٠	٧٣,٥٠٠
شركة مقر ميزوهو إم إي إيه الإقليمي	شركة تابعة شقيقة	إيجار مدفوع نيابة عن شركة منافع موظفين محولة	١٥٩,١٢٠ (٨٣,٠٨٩)	- -
موظفو الإدارة الرئيسيين	موظفو الإدارة الرئيسيين	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين	٨٨٤,١١٧	(٧٤٨,٣٨٠)

* أبرمت الشركة اتفاقية مستوى خدمات مع بنك ميزوهو المحدود حيث يدفع للشركة مقابلاً متفقاً عليه نظير خدمات استشارية يتم احتسابها بناءً على التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى ١٠٪ مخصصاً منها الإيرادات المكتسبة من شركة ميزوهو للأوراق المالية وأنشطة الشركة المرخصة الخاصة بها.

الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة:

فيما يلي الأرصدة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة ميزوهو للأوراق المالية المحدودة	مساهم	مطلوبات عقود	(٢٣٩,٦٨١)	(٢٣٩,٦٧٢)
بنك ميزوهو المحدود	مساهم	التزام إرجاع	(١,٨٠٢,٦٣١)	-
بنك ميزوهو المحدود	مساهم	ذمم دائنة أخرى (رسوم تقنية المعلومات)	(٦,٢٨٢)	(٩,٤٥٢)
ميزوهو جلف كابيتال بارتنرز المحدودة	شركة تابعة شقيقة	ذمم مدينة أخرى (خدمات عضو مجلس إدارة)	-	١٢,٥٠٠
شركة مقر ميزوهو إم إي إيه الإقليمي	شركة تابعة شقيقة	ذمم مدينة أخرى، صافي	٧٦,٠٣١	-

١٩. المطلوبات المحتملة

لم يكن لدى الشركة أي مطلوبات محتملة قائمة كما في تاريخ التقرير.

٢٠. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-٢٠ تتعلق القيم الدفترية المعروضة في قائمة المركز المالي بفئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٦٣٢,٧٥٥	٧,٢٦٩,٣٢٧	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٧٢,٩٢١,٥٢٥	٧٢,٧٤٥,٣١٥	النقد وما في حكمه
٤٦,٤١٤	٤٤٥,٧٩٦	الودائع لأجل
٧٥,٦٠٠,٦٩٤	٨٠,٤٦٠,٤٣٨	الموجودات الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨١٨,٦٠٩	٩٢١,٣٦٢	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
-	١,٨٠٢,٦٣١	التزامات عقود الإيجار
٢٢,٥٦١	٣٠,٣١٦	التزام الإرجاع
٨٤١,١٧٠	٢,٧٥٤,٣٠٩	الذمم الدائنة الأخرى

أجرت الإدارة فحصاً وفقاً لما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. استناداً لهذا التقييم، لا توجد حاجة لأي انخفاض في القيمة جوهرية مقابل القيم الدفترية للنقد وما في حكمه والودائع لأجل.

من المتوقع أن يتم تسوية جميع الموجودات المالية المذكورة اعلاه في غضون سنة من تاريخ التقرير. وعليه، فإن القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة كما في تاريخ التقرير.

١-٢٠ إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة الأخرى والتزامات عقود الإيجار. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة. تشمل الموجودات المالية الخاصة بالشركة على النقد وما في حكمه والودائع لأجل والتأمينات والموجودات الأخرى. تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان. تتولى إدارة الشركة الإشراف على إدارة هذه المخاطر. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والموافقة عليها، والتي يتم تلخيصها أدناه.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي التذبذب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتعرض الشركة لوعين من المخاطر، وهي: مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية. تتأثر الأدوات المالية بمخاطر السوق.

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر التذبذب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة بالسوق يتعلق بصورة أساسية بالتزامات عقود إيجار الشركة. لم تتعرض الشركة لأي تغيرات في معدلات الفائدة على التزامات عقود الإيجار الخاصة بها في تاريخ التقرير الحالي أو السابق. وتبعاً لذلك، لم يتم عرض تحليل الحساسية تجاه معدلات الفائدة.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم يكن لدى الشركة أي موجودات أو مطلوبات نقدية هامة مسجلة بعملات أجنبية بتاريخ إعداد القوائم المالية كانت تتعرض بشأنها لتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وبالتالي، لم يتم عرض تحليل الحساسية تجاه العملات الأجنبية.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من النقد لدى البنوك والودائع لدى البنوك والإيرادات المستحقة.

٢٠. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

١-٢٠ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٢,٩٢١,٥٢٥	٧٢,٧٤٥,٣١٥	الودائع لأجل لدى بنك محلي
٢,٦٣٢,٢٢٥	٧,٢٦٦,٥٥٤	النقد لدى البنوك
٤٦,٤١٤	٤٤٥,٧٩٦	الموجودات الأخرى
٧٥,٦٠٠,١٦٤	٨٠,٤٥٧,٦٦٥	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تتمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل أسلوب الشركة لإدارة السيولة، في التأكد قدر المستطاع بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة.

ويخلص الجدول أدناه بيانات استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المضمومة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	-	١,٥٤٥,٤٦١	٥,٦٣٤,٧١٨	٦,٠٣٢,٩٦٧	١٣,٢١٣,٢١٤
التزامات عقود الإيجار	-	١,٨٠٢,٦٣١	-	-	١,٨٠٢,٦٣١
التزام الإرجاع	٣٠,٣١٦	-	-	-	٣٠,٣١٦
الذمم الدائنة الأخرى	٣٠,٣١٦	٣٣٤٨,٠٩٢	٥,٦٣٤,٧١٨	٦,٠٣٢,٩٦٧	١٥,٠٤٦,١٦١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	-	٨٤٢,٣٦٥	-	-	٨٤٢,٣٦٥
التزامات عقود الإيجار	-	-	-	-	-
التزام الإرجاع	٢٢,٥٦١	-	-	-	٢٢,٥٦١
الذمم الدائنة الأخرى	٢٢,٥٦١	٨٤٢,٣٦٥	-	-	٨٦٤,٩٢٦

٢١. الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أي أحداث لاحقة بعد تاريخ قائمة المركز المالي تتطلب تعديلات على/ أو إفصاحاً في القوائم المالية.

٢٢. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٤ مارس ٢٠٢٥ م (الموافق ٢٤ رمضان ١٤٤٦ هـ).