

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى مساهمي شركة الخزانة المالية (شركة مساهمة مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الخزانة المالية (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر 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. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

**تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى مساهمي شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة مقفلة) (تتمة)**

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نصف رأس المال، ويتطلب نظام الشركات السعودي في مثل هذه الحالات أن يقوم مجلس الإدارة بالإفصاح عن ذلك خلال سنتين يوم من تاريخ علمه ببلوغ الخسائر هذا المقدار، ودعوة الجمعية العامة غير العادية إلى الاجتماع خلال مائة وثمانين يوماً من تاريخ العلم بذلك للنظر في استمرار الشركة، مع إتخاذ أي من الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الخسائر، أو حلها. قام مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق: ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م) بعقد اجتماع للنظر في الخسائر المتراكمة للشركة والتوصية للجمعية العامة غير العادية بالاستمرار في أعمال الشركة وتقديم الدعم المالي لها متى ما تطلب ذلك، علماً بأن الشركة في صدد استكمال الاجراءات النظامية المتعلقة بهذا الأمر.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية




عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ
٣١ مارس ٢٠٢٤ م

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٦٨٩,٦٩٧	٤٩٧,١٢٧	٥	النقد وما في حكمه
١,٢٠٥,٢٣٤	-	٦	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٩٥,٠٥٤	٢٢٥,١٦٣	٧	المدينون والأصول المتداولة الأخرى
٢,٩٨٩,٩٨٥	٧٢٢,٢٩٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٣٧,٥٥٤	٢٩٢,٠٠٥	٨	حق استخدام الأصول
٨٣,٧٩٥	٦٨,٥٨٦	٩	الممتلكات والمعدات
٤٢١,٣٤٩	٣٦٠,٥٩١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٤١١,٣٣٤	١,٠٨٢,٨٨١		إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣٨,٢١٧	٢١,٣٥١	١٠	المبالغ المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
٩٨,٨١١	٢٠,٧٧٨	١١	قسط متداول من التزامات عقود الإيجار
٩,٠٠٠	٣٠٣	١٢	مخصص زكاة
٢,٣٣٨,٩٤٢	-	١٣	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
٢,٤٨٤,٩٧٠	٤٢,٤٣٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٧٤,٨٩٧	٢٧٤,٨٩٧	١١	التزامات عقود الإيجار
٨,٧٠٦	١٧,٤١٢	١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٨٣,٦٠٣	٢٩٢,٣٠٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,٧٦٨,٥٧٣	٣٣٤,٧٤١		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٠٥٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠	١٥	رأس المال
(٤٠٧,٢٣٩)	(٨٢٦,٨٦٠)		الخسائر المتراكمة
٦٤٢,٧٦١	٧٤٨,١٤٠		إجمالي حقوق المساهمين
٣,٤١١,٣٣٤	١,٠٨٢,٨٨١		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح	٢٠٢٣ م ريال سعودي	للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي
إيرادات من خدمات التدريب	١٥٠,٠٠٠	-
دخل ودیعة مرابحة	٣٦,٠٠٠	-
خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	-	(٤٤٨,٩٨٣)
إجمالي الدخل (الخسارة) التشغيلية	١٨٦,٠٠٠	(٤٤٨,٩٨٣)
المصاريف		
رواتب ومزايا موظفين	(٥٥٥,٣٩٤)	(٢٦٣,٠١٢)
مصاريف عمومية وإدارية	(٣٠٢,٤٢٣)	(١٢١,٤٤٨)
أعباء مالية على التزامات عقود الايجار	(١٨,٢١٨)	(١٣,٧٧٩)
إجمالي المصاريف	(٨٧٦,٠٣٥)	(٣٩٨,٢٣٩)
الخسارة من العمليات الرئيسية	(٦٩٠,٠٣٥)	(٨٤٧,٢٢٢)
الزكاة	-	(٩,٠٠٠)
صافي خسارة السنة / الفترة	(٦٩٠,٠٣٥)	(٨٥٦,٢٢٢)
إجمالي الخسارة الشاملة السنة / الفترة	(٦٩٠,٠٣٥)	(٨٥٦,٢٢٢)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٦٤٢,٧٦١	(٤٠٧,٢٣٩)	١,٠٥٠,٠٠٠
٥٢٥,٠٠٠	-	٥٢٥,٠٠٠
(٦٩٠,٠٣٥)	(٦٩٠,٠٣٥)	-
(٦٩٠,٠٣٥)	(٦٩٠,٠٣٥)	-
٢٧٠,٤١٤	٢٧٠,٤١٤	-
٧٤٨,١٤٠	(٨٢٦,٨٦٠)	١,٥٧٥,٠٠٠

١ يناير ٢٠٢٣ م
زيادة رأس المال (إيضاح ١٥)
صافي خسارة السنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
إطفاء خسائر من خلال مبالغ مستحقة لمساهمين (إيضاح ١٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
١,٠٥٠,٠٠٠	-	١,٠٥٠,٠٠٠
(٨٥٦,٢٢٢)	(٨٥٦,٢٢٢)	-
(٨٥٦,٢٢٢)	(٨٥٦,٢٢٢)	-
٤٤٨,٩٨٣	٤٤٨,٩٨٣	-
٦٤٢,٧٦١	(٤٠٧,٢٣٩)	١,٠٥٠,٠٠٠

للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إصدار رأس المال
صافي خسارة الفترة
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
إطفاء خسائر من خلال مبالغ مستحقة لمساهمين (إيضاح ١٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية
(٨٤٧,٢٢٢)	(٦٩٠,٠٣٥)		الخسارة قبل الزكاة التعديلات :-
			خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٤٤٨,٩٨٣	-	٦	استهلاك حق استخدام الأصول
٦٣,٥٠٠	٤٥,٥٤٩	٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٩,٢٧٠	١٥,٢٠٩	٩	أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار
١٣,٧٧٩	١٨,٢١٨	١١	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨,٧٠٦	٨,٧٠٦	١٤	
(٣٠٢,٩٨٤)	(٦٠٢,٣٥٣)		
(٩٥,٠٥٤)	(١٣٠,١١٠)		التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
٣٨,٢١٧	(١٦,٨٦٥)		المدينون والأصول المتداولة الأخرى
(٣٥٩,٨٢١)	(٧٤٩,٣٢٨)		المبالغ المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة أخرى
			النقدية المستخدمة في العمليات
-	(٨,٦٩٧)	١٢	الزكاة المدفوعة
(٣٥٩,٨٢١)	(٧٥٨,٠٢٥)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			النشاط الاستثماري
(١,٦٥٤,٢١٧)	-	٦	إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٩٣,٠٦٥)	-	٩	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(١,٧٤٧,٢٨٢)	-		صافي النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
			الأنشطة التمويلية
١,٠٥٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠	١٥	زيادة / إصدار رأس المال
(٤١,١٢٥)	(٩٦,٢٥١)	١١	سداد التزامات عقود الإيجار
٢,٧٨٧,٩٢٥	(٨٦٣,٢٩٤)		مبالغ مستحقة إلى مساهمين
٣,٧٩٦,٨٠٠	(٤٣٤,٥٤٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
١,٦٨٩,٦٩٧	(١,١٩٢,٥٧٠)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
-	١,٦٨٩,٦٩٧		النقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة
١,٦٨٩,٦٩٧	٤٩٧,١٢٧	٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة
			المعاملات غير النقدية
-	١,٢٠٥,٢٣٤	١٣ و ٦	تحويل استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إلى المساهمين
٤٤٨,٩٨٣	٢٧٠,٤١٤	١٣	إطفاء خسائر من خلال مبالغ مستحقة لمساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الخزانة المالية (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- معلومات حول الشركة

شركة الخزانة المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٥٥٧٧٢ بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٢١ م) الصادر بمدينة الرياض.

إن الشركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بموجب ترخيص رقم (٢١٢٣٤-٠٢) وتاريخ ٢٠٢١/٩/٠٦ لممارسة نشاط الأوراق المالية المرخص بممارسته وإدارة الاستثمارات.

يقع المركز الرئيسي في مدينة الرياض - شارع التخصصي.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أُعِدَّتْ هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تمثل أرقام المقارنة أول قوائم مالية للشركة وتغطي الفترة من ٨ نوفمبر ٢٠٢١ م (تاريخ قيدها بالسجل التجاري) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي تم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ الخسائر المتراكمة

يتطلب نظام الشركات السعودي في حل تجاوز الخسائر المتراكمة للشركة نصف رأس المال، أن يقوم مجلس الإدارة بالإفصاح عن ذلك خلال ستين يوم من تاريخ علمه ببلوغ الخسائر هذا المقدار، ودعوة الجمعية العامة غير العادية الى الاجتماع خلال مائة وثمانين يوماً من تاريخ العلم بذلك للنظر في استمرار الشركة مع اتخاذ أي من الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الخسائر أو حلها. قام مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق: ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م) بعقد اجتماع للنظر في الخسائر المتراكمة للشركة والتوصية للجمعية العامة غير العادية الاستمرار في أعمال الشركة وتقديم الدعم المالي لها متى ما تطلب ذلك، علماً بأن الشركة في صدد استكمال الاجراءات النظامية المتعلقة بهذا الأمر.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

٥-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت الشركة التعديلات والتفسيرات التالية لأول مرة في عام ٢٠٢٣ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للشركة.

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي - بيان الممارسة ٢.
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨.
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة من معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الصادرة ولكن غير سارية المفعول حتى الآن وغير المطبقة مُبَكِّراً من قبل الشركة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتنوي الشركة تطبيق هذه المعايير المدرجة أدناه، حيثما كانت منطبقة، عندما تصبح سارية المفعول ولا يتوقع أن يكون لها أثر على القوائم المالية للشركة.

- تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة والالتزامات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١.
- التزامات الإيجار في عقود البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.
- الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧.
- عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١.
- بيع الأصول أو المساهمة فيها بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر؛ وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يرد فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية:

الالتزامات الطارئة

بحكم طبيعتها، لن يتم تحديد الالتزامات الطارئة إلا عند حدوث أمر ما أو أكثر أو فشل حدوثه مستقبلاً. إن تقييم مثل هذه الالتزامات ينطوي بطبيعته على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهري قد يؤثر شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. وتُعد الأصول متداولة عندما:

- (أ) يُتوقع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
- (ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- (ج) يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفَصَّح عنها؛ أو
- (د) تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفَصَّح عنها.

وتُصنَّف الشركة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهراً.

تُصنَّف الشركة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

- (أ) يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
- (ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- (ج) استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفَصَّح عنها؛ أو
- (د) عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفَصَّح عنها.

وتُصنَّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الأرصدة لدى البنوك

تتكون الأرصدة لدى البنوك من الودائع تحت الطلب وتخضع هذه الأرصدة لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

الأدوات المالية

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها.

شركة الخزانة المالية (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

الاثبات المبدئي والقياس

يتم قياس الأصول المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة. عند الإثبات الأولي لها، فإن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار أصول مالية ومطلوبات مالية تتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أصول مالية مكتتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل.

الأصول المالية

الاثبات اللاحق للأصول المالية

لدى الشركة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

وتشمل هذه الفئة الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. لدى الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة فقط. تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

الاستثمارات في الأسهم المكتتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الاستثمارات في الأسهم المصنفة كمكتتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم تخصيصها كاستثمارات في الأسهم غير مكتتاة لأغراض المتاجرة أو بالعوض المحتمل الناتج عن عمليات تجميع الأعمال كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإثبات الأولي.

يتم قياس الاستثمارات المكتتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج مكاسب أو خسائر القيمة العادلة في قائمة الدخل بالقدر الذي لا تعتبر فيه جزءاً من أداة تغطية مخاطر مخصصة.

تشتمل الاستثمارات في الأسهم المكتتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الخاصة بالشركة على الاستثمارات في الأسهم المدرجة من خلال محافظ مدارة من شركات مالية أخرى.

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن الذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للشركة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك ملائماً.

التوقف عن اثبات الأصول المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الأصول المالية فقط عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول أو قيام الشركة بتحويل الأصول المالية وكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الموجودات إلى طرف آخر. وفي الحالات التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تقوم الشركة بإثبات الحصة المتبقية في الأصل والالتزام المتعلق به بالمبلغ الذي يتعين عليها دفعه. وفي حالة احتفاظ الشركة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في إثبات الأصل المالي.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

التوقف عن إثبات الأصول المالية (تنمة)

عند التوقف عن إثبات أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم أو المستحق القبض في قائمة الدخل. وفي المقابل، عند التوقف عن إثبات استثمار في أسهم اختارت المجموعة قياسه عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة التي تم تجميعها سابقاً في احتياطي إعادة تقويم الاستثمارات إلى قائمة الدخل، لكن تحول إلى الأرباح المبقة.

المطلوبات المالية

تصنف الشركة المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مفاة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على الأرصدة الدائنة أخرى.

الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتوقف التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات المستحقة بموجب المطلوبات أو إلغاءها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من قبل نفس الجهة المقترض بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعرّف بالفرق في القيم الدفترية في الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة عند وجود حق نافذ قانوناً حفي الوقت الراهن في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

الممتلكات والمعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وعندما يتم إنشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل الشركة؛ ويستثنى من ذلك جميع التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وأي تكاليف لدراسة الجدوى، فتحمل على المصاريف عند تكبدها إلا إذا كانت تتعلق بأصل محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

تصنيف الشركة إلى القيمة الدفترية عند الممتلكات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدر الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للشركة؛ ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المُستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحميل استهلاك الأصول لتوزيع تكلفة الأصول مطروحاً منها قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة حصيلة الاستبعادات مع القيمة الدفترية وتدرج في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل وتعتبر قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للاعتراف بها كأجهزة وأثاث ومعدات مكتبية عندما تتوقع الشركة استخدامها خلال أكثر من عام واحد. ويتم إجراء التحويلات إلى فئة الأصول التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وذلك على النحو التالي.

السنوات

٥ سنوات أو فترة الإيجار أيهما أقل
٤ سنوات

فئة الممتلكات والمعدات

تحسينات المباني المستأجرة
الأثاث والمعدات المكتبية

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

الممتلكات والمعدات (تنمة)

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصول وتعديلها على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة مالية. ويتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأجزءها معترف به مبدئياً وذلك عند استبعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتدرج أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي حصيللة الاستبعادات والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

الشركة كمتأجر

تطبق الشركة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

(١) حق استخدام الأصول

تعترف الشركة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل للمحاسبة عن أي إعادة قياس للتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر.

(١) الشركة كمتأجر (تنمة)

إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدّر للأصل. يخضع حق استخدام الأصول كذلك لانخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية". ويتم استهلاك حق استخدام الأصول بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، تقدر فترة عقود الإيجار للمعارض من ٢ إلى ١٠ سنوات.

(٢) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة والغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، فيما إذا كانت شروط عقد الإيجار تمنح الشركة الخيار بإنهاء عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع خلالها الحدث أو الظرف الذي يستدعي السداد.

وعند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل التمويل المتزايد الخاص بها في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن معدل الفائدة المنصوص عليه ضمناً في العقد يتعدى تحديده بشكل فوري. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس مستوى تراكم الفائدة ويُخفض حسب دفعات الإيجار المسددة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار (مثل التغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). وتطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولي موجزة، للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ما، تُقدّر الشركة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلحدي كبير عن تلك المحققة من أصل آخر أو مجموعة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المُلازمة للأصل. يعتمد احتساب الشركة للانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد بالشركة التي تم تخصيص الأصول لها كل على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة عَامَةً فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترات الطويلة، فيحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُلَبّ قَى على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفترات اللاحقة. وعندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد؛ بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي ازدادت؛ القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم وجود خسارة ناشئة عن انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل سنة مالية. يتم إظهار عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المركز المالي مع إثبات الزيادة أو النقص ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة ولن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة.

تتكون موجودات أو التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة الحالية لموجودات البرنامج التي يجب أن تسد منها الالتزامات. وفي الوقت الحاضر، إن البرنامج غير ممول ولا يوجد له أية موجودات.

المخصصات

يتم إثبات بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد جزء من أو كامل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعْتَرَفُ بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل بالصافي، بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة / الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعْتَرَفُ بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة بموجب لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة)، يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، يتم احتساب الفروق، إن وجدت عند الانتهاء من الربوط عندما يتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالأساس، بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال. يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة، ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة، كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المسافرين الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لأغراض وإفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

إثبات الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة .
الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥ : الاعتراف بالإيرادات	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أوكلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

تفي الشركة بالتزام الأداء ويعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء الشركة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء أداء الشركة.
- أن يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند تكوين الأصل أو تحسينه.
- أن لا يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل لشركة، وشركة حق قابل للتنفيذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم بشأنها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء وهو تقديم الخدمة (عند نقطة من الزمن). عندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تقديم أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل لعقد بناء على مبلغ المقابل للأداء. عندما يتجاوز مبلغ الفاتورة للعميل مبلغ الإيراد المعترف به، ينتج عن ذلك التزام عقد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بعد خصم الخصومات والضرائب، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل الشامل إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكناً، بطريقة موثوقة.

المصروفات

يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية.

المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي استخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما للأصول والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناء على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
١,٦٨٩,٦٩٧	٤٩٧,١٢٧
١,٦٨٩,٦٩٧	٤٩٧,١٢٧

حسابات جارية

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٣ م، بالاستثمار في ودیعة مرابحة لدى بنك محلي والتي استحققت خلال عام ٢٠٢٣ م وننتج عنها دخل مرابحية قدرها ٣٦,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة من استثمارات في أسهم شركات مدرجة في سوق الأسهم السعودي. وفيما يلي بيان بحركة هذه الاستثمارات:

للفترة من ٨ نوفمبر

٢٠٢١ حتى ٣١

ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
١,٢٠٥,٢٣٤	-
-	١,٦٥٤,٢١٧
(١,٢٠٥,٢٣٤)	-
-	(٤٤٨,٩٨٣)
-	١,٢٠٥,٢٣٤

الرصيد في بداية السنة / الفترة

الإضافات خلال السنة / الفترة

المحول إلى المساهمين خلال السنة / الفترة (إيضاح ١٣)

الحركة في خسائر غير محققة من إعادة التقييم

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر

قامت الشركة بتحويل كامل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة الى المساهمين بالتكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م.

٧- المدينون والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
١٧٥,٥٠٠	-
٢٢,٧٧٥	٣٠,٤٥٩
٢٦,٨٨٨	٢٢,٢٦٧
-	٢٦,٠٤٢
٣,٠٠٠	١٦,٢٨٦
٢٢٥,١٦٣	٩٥,٠٥٤

المدينون

ضريبة القيمة المضافة

مصاريف مدفوعة مقدماً

مصاريف تأمين مهني مدفوعة مقدماً

أخرى

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨- حق استخدام الأصول

يمثل حق استخدام الأصول عقد الإيجار المرتبط بالمقر الرئيسي للشركة. إن الحركة في حق استخدام الأصول هي كما يلي:

للفترة من ٨ نوفمبر
٢٠٢١ حتى ٣١
ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي

٢٠٢٣ م
ريال سعودي

-	٤٠١,٠٥٤
٤٠١,٠٥٤	-
٤٠١,٠٥٤	٤٠١,٠٥٤
-	٦٣,٥٠٠
٦٣,٥٠٠	٤٥,٥٤٩
٦٣,٥٠٠	١٠٩,٠٤٩
٣٣٧,٥٥٤	٢٩٢,٠٠٥

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة / الفترة
الإضافات خلال السنة/الفترة

الرصيد في نهاية السنة / الفترة

الاطفاء المتراكم
الرصيد في بداية السنة/الفترة
الإضافات خلال السنة/الفترة

الرصيد في نهاية السنة / الفترة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٩- الممتلكات والمعدات

الأثاث والمعدات المكتبية ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣٠,٣٥٠	٦٢,٧١٥	٩٣,٠٦٥
٢,٦٨٢	٦,٥٨٨	٩,٢٧٠
٣,٩٨٤	١١,٢٢٥	١٥,٢٠٩
٦,٦٦٦	١٧,٨١٣	٢٤,٤٧٩
٢٣,٦٨٤	٤٤,٩٠٢	٦٨,٥٨٦

التكلفة:

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الاستهلاك المتراكم

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
المحمل للسنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- الممتلكات والمعدات (تنمة)

الإجمالي ريال سعودي	الأثاث والمعدات المكتبية ريال سعودي	تسبيلات المباني المستأجرة ريال سعودي
٩٣,٠٦٥	٣٠,٣٥٠	٦٢,٧١٥
٩,٢٧٠	٢,٦٨٢	٦,٥٨٨
٨٣,٧٩٥	٢٧,٦٦٨	٥٦,١٢٧

التكلفة:
الإضافات والتكلفة في نهاية الفترة

الاستهلاك المتراكم
المحمل للفترة والرصيد في نهاية الفترة

صافي القيمة الدفترية:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

حمل قسط الاستهلاك على المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

١٠- المبالغ المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	المبالغ المستحقة الدفع مصاريف الموظفين المستحقة الأخرى
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	
١٧,٢٨٣	٤١٨	
٩٣٤	٩٣٣	
٣٨,٢١٧	٢١,٣٥١	

١١- التزامات عقود الإيجار

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة/ الفترة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	كما في ١ يناير الإضافات الأعباء المالية المبالغ المسددة كما في ٣١ ديسمبر
-	٣٧٣,٧٠٨	
٤٠١,٠٥٤	-	
١٣,٧٧٩	١٨,٢١٨	
(٤١,١٢٥)	(٩٦,٢٥١)	
٣٧٣,٧٠٨	٢٩٥,٦٧٥	

إن صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	الالتزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي قسط متداول من التزامات عقود الإيجار قسط غير متداول من التزامات عقود الإيجار
٩٨,٨١١	٢٠,٧٧٨	
٢٧٤,٨٩٧	٢٧٤,٨٩٧	
٣٧٣,٧٠٨	٢٩٥,٦٧٥	

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢- الزكاة

يتم تجنب مخصص لمصروف الزكاة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للشركة على أساس تقديري. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية، ان وجدت، في نهاية السنة.

الوعاء الزكوي

للفترة من ٨ نوفمبر
٢٠٢١ حتى ٣١
ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي

٢٠٢٣ م
ريال سعودي

١,٤٢٣,٧٠٨	٦٤٢,٧٦١
(٤٢١,٣٤٩)	(٣٦٠,٥٩١)
١,٠٠٢,٣٥٩	٢٨٢,١٧٠
١,١٥٠,٦٥٣	٢٨٢,١٧٠
(٨٣٨,٥١٦)	(٦٩٠,٠٣٥)
٣١٢,١٣٧	(٤٠٧,٨٦٥)

إجمالي حقوق المساهمين ومصادر التمويل الداخلية
أصول طويلة الأجل فائضة عن مصادر التمويل الخارجية

وعاء الزكاة التقريبي للسنة / للفترة قبل حساب صافي الخسارة المعدلة
صافي الخسارة المعدلة للسنة / للفترة
وعاء الزكاة التقريبي

تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من وعاء الزكاة التقريبي باستثناء الربح المعدل للسنة. وتحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من الربح المعدل.

لا يوجد زكاة محملة للسنة حيث أن وعاء الزكاة سالب.

حركة مخصص الزكاة:

للفترة من ٨ نوفمبر
٢٠٢١ حتى ٣١
ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي

٢٠٢٣ م
ريال سعودي

-	٩,٠٠٠
٩,٠٠٠	-
-	(٨,٦٩٧)
٩,٠٠٠	٣٠٣

الرصيد في بداية السنة/الفترة
المحمل للسنة/الفترة
المبالغ المسددة
كما في نهاية السنة /الفترة

الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي الأول إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادة الزكوية. لم تسلم الشركة أية ربط زكوي بعد.

(شركة مساهمة مقفلة)

ابضاحات حول القوائم المالية - تتمة

۳۱ دسمبر ۲۰۲۳ م

١٣- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون والرؤساء وموظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. وفيما يلي عرض للجهات ذات العلاقة وطبيعة علاقتها الشركة. وبيان بالمعاملات خلال السنة والأرصدة القائمة.

الرصيد كما في		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	للفترة من ٨ نوفمبر	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
				تحويل استثمارات	
				بالقيمة العادلة من	
		-	١,٢٠٥,٢٣٤	خلال الربح	
				والخسارة	المساهمون
		٢,٣٣٨,٩٤٢	-	تمويل	
		٤٤٨,٩٨٣	٢٧٠,٤١٤	إطفاء خسائر (*)	
٢,٣٣٨,٩٤٢	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر			

تعويضات موظفي الادارة التنفيذيين:

يتم تعريف موظفي الإدارة التفصيليين على انهم الاشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر). بلغت تعويضات موظفي الادارة التفصيليين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ١٧٤,٩٦٠ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ: ٢١١,١٠٨ ريال سعودي).

٤١- التزامات المنافع المحددة للموظفين

نفذت الإدارة إجراء لتقييم القيمة الحالية للأنظمة الحالية من المنافع المحددة للموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة.

للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
-	٨,٧٠٦	الرصيد في بداية السنة/الفترة
٨,٧٠٦	٨,٧٠٦	المحمل للسنة/الفترة
٨,٧٠٦	١٧,٤١٢	كما في نهاية السنة /الفترة

١٥- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١,٥٧٥,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠ سهم متساوية القيمة (٢٠٢٢: ١,٠٥٥,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠٥,٠٠٠ سهم متساوية القيمة)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

قرر الشركاء خلال العام زيادة رأس المال من ١,٠٥٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١,٥٧٥,٠٠٠ ريال سعودي وقد تم سدادها نقدا من قبل المساهمين. تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال عام ٢٠٢٣م.

١٦- الإيرادات

وتمثل الإيرادات من خدمات التدريب والتي يتم إثباتها على مدى زمني.

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٠,٠٠٠	٢٣٦,٠١٥	رسوم الخدمات المهنية
٦٣,٥٠٠	٤٥,٥٤٩	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٨)
٩,٢٧٠	١٥,٢٠٩	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٩)
٥,٧٤٠	٥,٥٢٨	منافع عامة
١٠,٠٠٠	-	استشارات وتراخيص
٥,٢٠٨	-	تأمين مهني
٤,١٠٠	-	رسوم واشتراكات
٣,٥٧٥	-	رسوم حكومية
٥٥	١٢٢	أخرى
١٢١,٤٤٨	٣٠٢,٤٢٣	

١٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والأرصدة المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، بينما تتكون المطلوبات المالية من مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة للمساهمين.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للأرصدة لدى البنوك والأرصدة المدينة والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات. إن القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة تقع ضمن المستوى الأول من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن التقويم يعتمد على الأسعار المتداولة لنفس الاستثمار.

أ) الموجودات المالية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٦٨٩,٦٩٧	٤٩٧,١٢٧	الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
-	١٧٥,٥٠٠	الأرصدة لدى البنوك
		المدينون
١,٦٨٩,٦٩٧	٦٧٢,٦٢٧	إجمالي الموجودات المالية المتداولة المقيدة بالتكلفة المطفأة
١,٢٠٥,٢٣٤	-	الموجودات المالية المقيدة بالقيمة العادلة
٢,٨٩٤,٩٣١	٦٧٢,٦٢٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
		إجمالي الموجودات المالية

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٨- القيمة العادلة للأدوات المالية (تنمة)

ب) المطلوبات المالية		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٥,٦٧٥	٣٧٣,٧٠٨	المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٢١,٣٥٢	٣٨,٢١٨	التزامات عقود الايجار
-	٢,٧٨٧,٩٢٥	مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
٣١٧,٠٢٧	٣,١٩٩,٨٥١	مبالغ مستحقة الى مساهمين
		إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن أنشطة الشركة تتعرض لمخاطر مالية متنوعة بما في ذلك مخاطر أسعار السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يقع على عاتق إدارة الشركة مسؤولية تحديد المخاطر والسيطرة عليها. تتم بصورة رئيسية وضع إجراءات متابعة ومراقبة المخاطر ليتم تنفيذها على أساس الحدود المقررة من قبل مجلس إدارة الشركة. تحدد وثيقة الشروط والأحكام الخاصة بالشركة استراتيجية العمل الخاصة به ومدى تحمله للمخاطر وفلسفة إدارة المخاطر بوجه عام، وهو ملزم باتخاذ الإجراءات اللازمة لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار العملات وأسعار تحويل العملات الأجنبية.

أ) مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا يوجد لدى الشركة أي تعرضات لمخاطر أسعار الصرف الأجنبي حيث يتم إجراء كافة المعاملات بالريال السعودي.

ب) مخاطر أسعار العملات بشأن التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تنشأ مخاطر أسعار العملات عن آثار التقلبات في معدلات العمولة السائدة في الأسواق بشأن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية والتدفقات النقدية المستقبلية. لا يوجد لدى الشركة أي تعرضات لمخاطر أسعار العملات.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات الذي يواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد المستمر من توفر الأموال الكافية من خلال المساهمين الملزم بها للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

إن قيمة المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالشركة بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وجميعها تسدد خلال سنة من تاريخ إعداد القوائم المالية. وعليه تكون فترة الاستحقاق المتوقعة لكافة المطلوبات القائمة بتاريخ إعداد القوائم المالية خلال اثني عشر شهراً.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يوجد لدى الشركة نظام تصنيف داخلي رسمي. تتم إدارة المخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات لمخاطر الائتمان ووضوح حدود ائتمان للمعاملات مع أطراف محددة وتقويم الملاءة الائتمانية للأطراف الأخرى بصورة مستمرة. وتتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل عام على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للأطراف الأخرى. كما تقوم إدارة الشركة بالحد من مخاطر الائتمان من خلال مراقبة الأرصدة القائمة بصورة مستمرة والتعامل مع أطراف ذات سمعة جيدة.

اعتماد القوائم المالية

١٩- تم اعتماد اصدار القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق: ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م).