

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الخزانة المالية (شركة مساهمة سعودية مغلقة) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة 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، فإنَّ القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة 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 أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإنَّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبينة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وإنَّنا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة 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

إنَّ 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، فإنَّ 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. إنَّ 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.

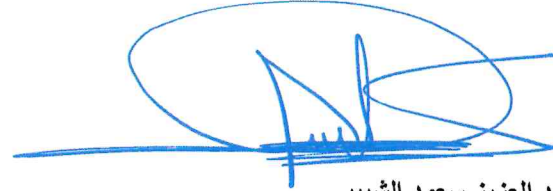
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى السادة مساهمي شركة الخزنة المالية (شركة مساهمة سعودية مغلقة) - تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تنمة

- 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.
 - 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 تأكيد 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 تأكيد 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.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشيببي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

٣٠ إبريل ٢٠٢٥ م



شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م (معدلة - إيضاح ١٩) ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤٩٧,١٢٧	٥٧٦,٨٨٣	٥	النقد وما في حكمه
٢٤٠,١٦٣	٥٧,٥٢٣	٧	المدينون التجاريون والأصول المتداولة الأخرى
٧٣٧,٢٩٠	٦٣٤,٤٠٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٩٢,٠٠٥	٢١٢,١٢٧	٨	أصول حق الاستخدام
٦٨,٥٨٦	٥٦,٥٧٧	٩	الممتلكات والمعدات
٣٦٠,٥٩١	٢٦٨,٧٠٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٠٩٧,٨٨١	٩٠٣,١١٠		إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢١,٣٥١	٦٦,٢٠٠	١٠	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٨١,٩٦٠	٩٣,٣٩٩	١١	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٠٣	١٢,٢٧٣	١٣	مخصص الزكاة
١٠٣,٦١٤	١٧١,٨٧٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢١٣,٧١٥	١٢٠,٦٤٠	١١	التزامات عقود الإيجار
٣٣,٧٠٩	٣٠,٥٩١	١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٤٧,٤٢٤	١٥١,٢٣١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٥١,٠٣٨	٣٢٣,١٠٣		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٥٧٥,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
(٨٢٨,١٥٧)	(١,٥١٩,٩٩٣)		الخسائر المتراكمة
٧٤٦,٨٤٣	٥٨٠,٠٠٧		إجمالي حقوق المساهمين
١,٠٩٧,٨٨١	٩٠٣,١١٠		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م (معدلة - إيضاح ١٩) ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	إيضاح	
١٥٠,٠٠٠	١٩٨,٠٠٥	١٦	إيرادات خدمات التدريب والاستشارات
(٦٦٣,١٩٤)	(٧٧٩,٦٩١)		المصاريف
(١٥٠,١٠٣)	(١٧٥,٥٥٧)	١٧	الرواتب والأجور وما في حكمها
(١٨٢,٢٤٧)	(١٤٩,٠٩٧)		المصاريف العمومية والإدارية
(١٨,٢١٧)	(١٥,٠٣٦)	١١	رسوم الامتثال والتراخيص
٣٦,٠٠٠	٣٣,٠٠٠		الأعباء المالية من التزامات عقود الإيجار
			دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
(٩٧٧,٧٦١)	(١,٠٨٦,٣٨١)		إجمالي المصاريف
(٨٢٧,٧٦١)	(٨٨٨,٣٧٦)		الخسارة قبل الزكاة
-	(٢٣,٥٩٧)	١٣	الزكاة
(٨٢٧,٧٦١)	(٩١١,٩٧٣)		صافي خسارة السنة
(٨٢٧,٧٦١)	(٩١١,٩٧٣)		إجمالي الخسارة الشاملة السنة

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

رأس المال ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١,٠٥٠,٠٠٠	(٤٠٧,٢٣٩)	٦٤٢,٧٦١
-	(٨٢٧,٧٦١)	(٨٢٧,٧٦١)
-	(٨٢٧,٧٦١)	(٨٢٧,٧٦١)
٥٢٥,٠٠٠	-	٥٢٥,٠٠٠
-	٢٧٠,٤١٤	٢٧٠,٤١٤
-	١٣٦,٤٢٩	١٣٦,٤٢٩
١,٥٧٥,٠٠٠	(٨٢٨,١٥٧)	٧٤٦,٨٤٣
١,٥٧٥,٠٠٠	(٨٢٨,١٥٧)	٧٤٦,٨٤٣
-	(٩١١,٩٧٣)	(٩١١,٩٧٣)
-	(٩١١,٩٧٣)	(٩١١,٩٧٣)
٥٢٥,٠٠٠	-	٥٢٥,٠٠٠
-	٢٢٠,١٣٧	٢٢٠,١٣٧
٢,١٠٠,٠٠٠	(١,٥١٩,٩٩٣)	٥٨٠,٠٠٧

كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
صافي خسارة السنة (معدلة - إيضاح ١٩)
إجمالي الخسارة الشاملة السنة (معدلة - إيضاح ١٩)
زيادة رأس المال
إطفاء الخسائر من خلال المبالغ المستحقة من المساهمين
تحمل مصاريف نيابة عن الشركة من قبل المساهمين
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (معدلة - إيضاح ١٩)

كما في ١ يناير ٢٠٢٤م (معدلة - إيضاح ١٩)
صافي خسارة السنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
زيادة رأس المال
تحمل مصاريف نيابة عن الشركة من قبل المساهمين
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م (معدلة – إيضاح ١٩)	٢٠٢٤م ريال سعودي	ريال سعودي
(٨٢٧,٧٦١)	(٨٨٨,٣٧٦)	الأنشطة التشغيلية
٩٠,٤٧٧	٩٦,٩٥٦	الخسارة قبل الزكاة
١٥,٢٠٩	١٥,١٩٩	التعديلات لـ:
١٨,٢١٨	١٥,٠٣٦	استهلاك أصول حق الاستخدام
٢٥,٠٠٣	٢١,٩٦٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٦٧٨,٨٥٤)	(٧٣٩,٢٢٣)	الأعباء المالية من التزامات عقود الإيجار
(١٣٠,١١٠)	١٨٢,٦٣٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٧٦,٧٩٥)	١٩,٧٧٢	التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(٨٨٥,٧٥٩)	(٥٣٦,٨١٥)	المدينون التجاريون والأصول المتداولة الأخرى
(٨,٦٩٧)	(١١,٦٢٧)	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٨٩٤,٤٥٦)	(٥٤٨,٤٤٢)	النقدية المستخدمة في العمليات
-	(٣,١٩٠)	الزكاة المدفوعة
-	(٣,١٩٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٥٢٥,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠	النشاط الاستثماري
(٩٦,٢٥٠)	(١١٣,٧٥٠)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(٧٢٦,٨٦٤)	٢٢٠,١٣٨	صافي النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
(٢٩٨,١١٤)	٦٣١,٣٨٨	الأنشطة التمويلية
(١,١٩٢,٥٧٠)	٧٩,٧٥٦	زيادة رأس المال
١,٦٨٩,٦٩٧	٤٩٧,١٢٧	سداد التزامات عقود الإيجار
٤٩٧,١٢٧	٥٧٦,٨٨٣	المبالغ المستحقة إلى المساهمين
		صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية الهامة
١,٢٠٥,٢٣٤	-	تحويل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى المساهمين
٢٧٠,٤١٤	-	إطفاء الخسائر من خلال المبالغ المستحقة من المساهمين
١٣٦,٤٢٩	٢٢٠,١٣٧	تحمل مصاريف نيابة عن الشركة من قبل المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- معلومات حول الشركة

شركة الخزانة المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية 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 ٢٠٢١م) الصادر بمدينة الرياض.

إن الشركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بموجب ترخيص رقم (٢١٢٣٤-٠٢) وتاريخ ٢٠٢١/٠٩/٠٦ لممارسة نشاط الأوراق المالية المرخص بممارسته وإدارة الاستثمارات.

يقع المركز الرئيسي في مدينة الرياض - شارع التخصصي.

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية.

٣-٢ الخسائر المتراكمة ومبدأ الاستمرارية

تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة نصف رأس المال ويتطلب نظام الشركات السعودي في مثل هذه الحالات أن يجتمع المساهمون ويقرروا فيما إذا كانوا يرغبون في الاستمرار في أعمال الشركة أو حلها قبل انتهاء مدتها. قام مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ شوال ١٤٤٦ هـ (الموافق: ٢٧ إبريل ٢٠٢٥م) 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 الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الأمر. بناءً على ذلك ترى الإدارة أن الشركة ستستمر في أعمالها وأنه من المناسب استخدام مبدأ الاستمرارية في إعداد القوائم المالية.

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 ٢٠٢٤م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للشركة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - تصنيف الالتزامات الى متداولة وغير متداولة.
- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير.
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧.

٦-٢ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

٦-٢ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد - تتمة

- عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"
- بيع الأصول أو المساهمة فيها بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية".
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الحد من إفصاحات الشركات التابعة".
- عدم إمكانية التحويل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكلٍ مستمر؛ وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعواملٍ 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 المحتملة

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

التزامات الزكاة والموقف الزكوي والضريبي عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
إن مخصص الزكاة المدرج في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والبالغ ١٢,٢٧٣ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣٠,٣ ريال سعودي) يمثل أفضل تقدير للإدارة لقيمة الالتزام القائم عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها بعد مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

وقد احتسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الشركة للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي ستصدرها الهيئة عن الإقرارات المُقدّمة من الشركة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لأصول مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

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 يثير 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. وتُعدّ الأصول متداولة عندما:

- يُتوقع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- يُتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو
- 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 المُفصّل عنها.

وتُصنّف 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.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تنمة

تُصنّف 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 شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو
- د) عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد المودّع لدى بنوكٍ محلية. تخضع هذه الأرصدة لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

الأدوات المالية

تصنف الأصول 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 الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها.

الإثبات 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 مكتونة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل .

الأصول المالية

الإثبات اللاحق للأصول المالية

لدى الشركة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

وتشمل هذه الفئة على المدينون التجاريون. لدى الأصول المالية بالتكلفة المطفأة فقط. تقاس الأصول 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 الأصول 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 الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المصنفة كمقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم تخصيصها كاستثمارات غير مكتونة لأغراض المتاجرة أو بالعوض المحتمل الناتج عن عمليات تجميع الأعمال كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإثبات الأولي.

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الأصول المالية - تنمة

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الأصول المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الأصول 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 الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للشركة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك ملائماً.

التوقف عن إثبات 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 الأصول 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.

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 الأولى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة التي تم تجميعها سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى قائمة الدخل، لكن تحول إلى الأرباح المبقة.

المطلوبات المالية

تصنف الشركة المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مقاسة 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 كمشتقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار.

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 المُستحقة بموجب المطلوبات أو إلغاءها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بآخر من قبل نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تجرى 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 آنٍ 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 بأصلٍ محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الممتلكات والمعدات - تنمة

تضيف الشركة إلى القيمة الدفترية لبند الممتلكات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدرَّ 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

فئة الممتلكات والمعدات

٥ سنوات أو فترة الإيجار أيهما أقل
٤ إلى ١٠ سنوات

التحسينات على المباني المستأجرة
الأثاث والمعدات المكتبية

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 وأي جزء هام مُعترف به مبدئياً وذلك عند استبعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرج أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي حصيلة 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 كمستأجر

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 أصول حق الاستخدام محل العقد.

(١) أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يُصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل للمحاسبة عن أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسددة 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.

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 أصول حق الاستخدام كذلك لانخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية". ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام 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 المُقاسة 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.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

عقود الإيجار - تنمة

الشركة كمستأجر - تنمة

(٢) التزامات عقود الإيجار - تنمة

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 ويخفض 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 التغير 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.

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 إلى حد 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 كلّ على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترات الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق 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.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بتشغيل برنامج منافع محددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد القوائم المالية. يمثل برنامج المنافع المحددة برنامج يحدد مبلغ مكافأة نهاية الخدمة التي سيحصل عليها الموظف عند التقاعد. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على الرواتب النهائية للموظفين وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو منصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية. يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

لا تستطيع الشركة بسبب التكلفة والجهد غير الضروريين، استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لقياس التزاماتها وتكلفتها بموجب خطط المنافع المحددة. تستخدم الشركة التبسيطات التالية عند قياس التزامات المنافع المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين:

- تجاهل الزيادات المستقبلية المقدرة في الرواتب؛
- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين الحاليين؛
- تجاهل معدل الوفيات المحتملة أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ التقرير المالي وتاريخ بدء الموظفين في تلقي منافع ما بعد الخدمة للموظفين.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

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 يُعترف 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، يُعترف 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 أو الخسارة 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.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي، 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 للأصول أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالأصول 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 بإفترض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصول 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 الأصول والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناء على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للأصول 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 للأصول 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.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تمة

قياس القيمة العادلة - تمة

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الأصول والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقا 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 المسافر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولا لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

إثبات الإيرادات

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

الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقا 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.

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 تعاقديا.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكنا، بطريقة موثوقة.

المصاريف العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصاريف بمصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بتقديم الخدمات. وتشمل هذه أيضًا مخصصات النفقات غير المباشرة العامة التي لا تعود تحديدا إلى التكاليف التشغيلية.

المصروفات

يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء الأعباء المالية، كمصاريف عمومية وإدارية.

المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام 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 للأصول والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقا 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.

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى البنوك المحلية داخل المملكة العربية السعودية، وبالريال السعودي والتي لا تخضع لمخاطر جوهرية للانخفاض في القيمة .

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

- ٦- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تتمثل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات في أسهم شركات مدرجة في سوق الأسهم السعودي. وفيما يلي بيان بحركة هذه الاستثمارات:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	في ١ يناير المحول إلى المساهمين (*) في ٣١ ديسمبر
١,٢٠٥,٢٣٤	-	
(١,٢٠٥,٢٣٤)	-	
-	-	

(*) قامت الشركة بتحويل كامل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى المساهمين بالتكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م.

- ٧- المدينون التجاريون والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٣ م (معدلة - إيضاح ١٩) ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	المصاريف المدفوعة مقدما ضريبة القيمة المضافة المدينة المدينون التجاريون
٤١,٨٨٨	٥١,٣٧٢	
٢٢,٧٧٥	٦,١٥١	
١٧٥,٥٠٠	-	
٢٤٠,١٦٣	٥٧,٥٢٣	

- ٨- أصول حق الاستخدام
تتمثل أصول حق الاستخدام بعقد الايجار المرتبط بالمقر الرئيسي للشركة. إن الحركة في أصول حق الاستخدام هي كما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	التكلفة: في ١ يناير تعديلات عقود الايجار في ٣١ ديسمبر الاطفاء المتراكم في ١ يناير المحمل للسنة في ٣١ ديسمبر كما في ٣١ ديسمبر
٤٠١,٠٥٤	٤٠١,٠٥٤	
-	١٧,٠٧٨	
٤٠١,٠٥٤	٤١٨,١٣٢	
١٨,٥٧٢	١٠٩,٠٤٩	
٩٠,٤٧٧	٩٦,٩٥٦	
١٠٩,٠٤٩	٢٠٦,٠٠٥	
٢٩٢,٠٠٥	٢١٢,١٢٧	

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٩- الممتلكات والمعدات

التحسينات على المباني المستأجرة ريال سعودي	الأثاث والمعدات المكتبية ريال سعودي	الإجمالي ٢٠٢٤م ريال سعودي
٦٢,٧١٥	٣٠,٣٥٠	٩٣,٠٦٥
-	٣,١٩٠	٣,١٩٠
٦٢,٧١٥	٣٣,٥٤٠	٩٦,٢٥٥
التكلفة:		
في ١ يناير ٢٠٢٤م		
الإضافات		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
الاستهلاك المتراكم		
في ١ يناير ٢٠٢٤م		
المحمل للسنة		
١٧,٨١٣	٦,٦٦٦	٢٤,٤٧٩
١١,٢٢٥	٣,٩٧٤	١٥,١٩٩
٢٩,٠٣٨	١٠,٦٤٠	٣٩,٦٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
صافي القيمة الدفترية:		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
٣٣,٦٧٧	٢٢,٩٠٠	٥٦,٥٧٧

تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	الأثاث والمعدات المكتبية ريال سعودي	الإجمالي ٢٠٢٣م ريال سعودي
٦٢,٧١٥	٣٠,٣٥٠	٩٣,٠٦٥
٦,٥٨٨	٢,٦٨٢	٩,٢٧٠
١١,٢٢٥	٣,٩٨٤	١٥,٢٠٩
١٧,٨١٣	٦,٦٦٦	٢٤,٤٧٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
صافي القيمة الدفترية:		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
٤٤,٩٠٢	٢٣,٦٨٤	٦٨,٥٨٦

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

١٠- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
٦٤,٩٤٤	٢٠,٤١٨
١,٢٥٦	٩٣٣
٦٦,٢٠٠	٢١,٣٥١

المصاريف المستحقة الدفع
الأخرى

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١١- التزامات عقود الإيجار

أدرجت صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٨١,٩٦٠	٩٣,٣٩٩	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢١٣,٧١٥	١٢٠,٦٤٠	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٩٥,٦٧٥	٢١٤,٠٣٩	

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٣٧٣,٧٠٨	٢٩٥,٦٧٥	في ١ يناير
-	١٧,٠٧٨	تعديل عقود الإيجار
١٨,٢١٧	١٥,٠٣٦	الأعباء المالية
(٩٦,٢٥٠)	(١١٣,٧٥٠)	المبالغ المسددة
٢٩٥,٦٧٥	٢١٤,٠٣٩	في ٣١ ديسمبر

١٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تشتمل الجهات ذات العلاقة على المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة واللجان وموظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة، وتشتمل الجهات ذات العلاقة أيضاً على المنشآت التي يمتلك فيها بعض أعضاء مجلس الإدارة أو موظفي الإدارة الرئيسيين حصة مؤثرة فيها ("جهات ذات علاقة أخرى"). ويتم اعتماد أسعار وشروط هذه التعاملات من قبل مجلس إدارة الشركة ويتم تنفيذ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط متفق عليها. وفيما يلي عرض للمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

مبلغ المعاملة	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
			تحويل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	المساهمون
١,٢٠٥,٢٣٤	-	-	إطفاء الخسائر	
٢٧٠,٤١٤	-	-	تحمل مصاريف نيابة عن الشركة من قبل المساهمين	
١٣٦,٤٢٩	٢٢٠,١٣٧			

تعويضات موظفي الإدارة التنفيذيين:

يتم تعريف موظفي الإدارة التنفيذيين على أنهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر). بلغت تعويضات موظفي الإدارة التنفيذيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٣٤٦,٣٩٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣١١,٣٨٩ ريال سعودي).

١٣- الزكاة

بلغت الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ وقدره ٢٣,٥٩٧ ريال سعودي (٢٠٢٣ م لاشيء).

يتم تجنب مخصص لمصروف الزكاة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة بموجب إقرار يعد حسب لائحة جباية الزكاة. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية، ان وجدت، في نهاية السنة.

١٣-١ مكونات وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٤ م:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٧٤٣,٥١٠	إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات وما في حكمهما
(٢٦٨,٧٠٢)	إجمالي الأصول غير المتداولة وما في حكمها
٤٧٤,٨٠٨	إجمالي الوعاء الزكوي

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٣- الزكاة - تنمة

١٣-١ مكونات وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٤ م: - تنمة

* تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٨٤٧٪ من وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٤ م.

١٣-٢ مكونات وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٣ م:

٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	
٦٤٢,٧٦١	إجمالي حقوق المساهمين ومصادر التمويل الداخلية
(٣٦٠,٥٩١)	أصول طويلة الأجل فائضة عن مصادر التمويل الخارجية
٢٨٢,١٧٠	
٢٨٢,١٧٠	وعاء الزكاة التقريبي للسنة قبل حساب صافي الخسارة المعدلة
(٦٩٠,٠٣٥)	صافي الخسارة المعدلة للسنة
(٤٠٧,٨٦٥)	وعاء الزكاة التقريبي

* تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من وعاء الزكاة التقريبي باستثناء صافي الربح المعدل للسنة فتحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل لسنة ٢٠٢٣ م. لا يوجد زكاة محملة لسنة ٢٠٢٣ م حيث أن وعاء الزكاة سالب.

١٣-٣ كانت الحركة في مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٠٠٠	٣٠٣	في ١ يناير
-	١٢,٢٧٣	المحمل خلال السنة
-	١١,٣٢٤	المحمل خلال السنة (المتعلق بسنوات سابقة)
(٨,٦٩٧)	(١١,٦٢٧)	المسدد خلال السنة
٣٠٣	١٢,٢٧٣	كما في ٣١ ديسمبر

١٣-٤ الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٣ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية، ولم تصدر الهيئة بعد الربوط الزكوية للاعوام من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٣ م.

١٤- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بمنح التزامات المنافع المحددة ("برنامج المنافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات ممنوحة للموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

فيما يلي بيان بحركة التزامات المنافع المحددة للموظفين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(معدلة - إيضاح ١٩)	ريال سعودي	
ريال سعودي		
٨,٧٠٦	٣٣,٧٠٩	في ١ يناير
٢٥,٠٠٣	٢١,٩٦٢	المحمل للسنة
-	(٢٥,٠٨٠)	المحول إلى المصاريف المستحقة الدفع
٣٣,٧٠٩	٣٠,٥٩١	في ٣١ ديسمبر

١٥- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٢١٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة (٢٠٢٣: ١,٥٧٥,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠ سهم متساوية القيمة)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

قرر المساهمين خلال العام زيادة رأس المال من ١,٥٧٥,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقد تم سدادها نقداً من قبل المساهمين. تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال عام ٢٠٢٤ م. (٢٠٢٣: من ١,٥٥٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١,٥٧٥,٠٠٠ ريال سعودي، تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال عام ٢٠٢٣ م).

١٦- الإيرادات

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
-	١٩٨,٠٠٥	إيرادات خدمات الاستشارات
١٥٠,٠٠٠	-	إيرادات خدمات التدريب
١٥٠,٠٠٠	١٩٨,٠٠٥	

تتمثل الإيرادات في خدمات التدريب والاستشارات والتي يتم إثباتها على مدى زمني داخل المملكة العربية السعودية.

١٧- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م (معدلة - إيضاح ١٩) ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٩٠,٤٧٧	٩٦,٩٥٦	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣٨,٧٦٨	٤٤,٣٩٣	الأتعاب المهنية والاستشارات
١٥,٢٠٩	١٥,١٩٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥,٥٢٨	٩,٣٠٨	المنافع العامة
١٢١	٩,٧٠١	أخرى
١٥٠,١٠٣	١٧٥,٥٥٧	

١٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول 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 النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون، بينما تتكون المطلوبات المالية من المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدينون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة.

١٩- التعديلات وإعادة التصنيف

حددت الإدارة خلال السنة الحالية عدد من الأخطاء المحاسبية والتي سيتم تفصيلها لاحقاً وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية وأدى تصحيح الأخطاء المذكورة أدناه إلى تعديلات بأثر رجعي على أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. هذا بالإضافة إلى بعض عمليات إعادة التصنيف.

شركة الخزانة المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٩- التعديلات وإعادة التصنيف - تنمة

١٩-١ يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

إيضاح	المصرح عنه سابقا ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	الرصيد المعدل ريال سعودي
الأصول				
الأصول المتداولة				
أ	٢٢٥,١٦٣	١٥,٠٠٠	-	٢٤٠,١٦٣
المدينون التجاريون والأصول المتداولة الأخرى				
إجمالي الأصول المتداولة	٧٢٢,٢٩٠	١٥,٠٠٠	-	٧٣٧,٢٩٠
المطلوبات وحقوق المساهمين				
المطلوبات				
المطلوبات المتداولة				
د	٢٠,٧٧٨	-	٦١,١٨٢	٨١,٩٦٠
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول				
المطلوبات غير المتداولة	٢٧٤,٨٩٧	-	(٦١,١٨٢)	٢١٣,٧١٥
التزامات عقود الإيجار				
ب	١٧,٤١٢	١٦,٢٩٧	-	٣٣,٧٠٩
التزامات المنافع المحددة للموظفين				
إجمالي المطلوبات	٣٣٤,٧٤١	١٦,٢٩٧	-	٣٥١,٠٣٨
حقوق المساهمين				
الخسائر المتراكمة				
	(٨٢٦,٨٦٠)	(١,٢٩٧)	-	(٨٢٨,١٥٧)
إجمالي حقوق المساهمين	٧٤٨,١٤٠	(١,٢٩٧)	-	٧٤٦,٨٤٣
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	١,٠٨٢,٨٨١	١٥,٠٠٠	-	١,٠٩٧,٨٨١

١٩-٢ لم يكن هنالك أثر للتعديلات على قائمة المركز المالي للشركة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م وبالتالي لم يتم عرضها.

١٩-٣ يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

إيضاح	المصرح عنه سابقا ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	الرصيد المعدل ريال سعودي
د	٣٦,٠٠٠	-	(٣٦,٠٠٠)	-
دخل وديعة المراجعة				
المصاريف				
أ، ب، ج، د	(٥٥٥,٣٩٦)	(١٥٢,٧٢٦)	٤٤,٩٢٨	(٦٦٣,١٩٤)
الرواتب والأجور وما في حكمها				
أ، د	(٣٠٢,٤٢٢)	١٥,٠٠٠	١٣٧,٣١٩	(١٥٠,١٠٣)
المصاريف العمومية والإدارية				
د	-	-	(١٨٢,٢٤٧)	(١٨٢,٢٤٧)
رسوم الامتثال والتراخيص				
د	-	-	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
دعم صندوق تنمية الموارد البشرية				
إجمالي الخسارة الشاملة السنة	(٦٩٠,٠٣٥)	(١٣٧,٧٢٦)	-	(٨٢٧,٧٦١)

١٩-٤ يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

رأس المال ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١,٥٧٥,٠٠٠	(٨٢٦,٨٦٠)	٧٤٨,١٤٠
-	(١,٢٩٧)	(١,٢٩٧)
١,٥٧٥,٠٠٠	(٨٢٨,١٥٧)	٧٤٦,٨٤٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المصرح عنه سابقا
التعديلات (أ، ب، ج)

الرصيد المعدل

١٩- التعديلات وإعادة التصنيف - تنمة

٥-١٩ يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

إيضاح	المصرح عنه سابقاً ريال سعودي	التعديلات وإعادة التصنيف ريال سعودي	المبلغ المعدل ريال سعودي
ج	(٧٥٨,٠٢٥)	(١٣٦,٤٢٩)	(٨٩٤,٤٥٤)
ج	(٤٣٤,٥٤٥)	١٣٦,٤٢٩	(٢٩٨,١١٦)
صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية النشاط التمويلي			
ج	(١,١٩٢,٥٧٠)	-	(١,١٩٢,٥٧٠)
ج	١,٦٨٩,٦٩٧	-	١,٦٨٩,٦٩٧
صافي التغير في النقد وما في حكمه النقد وما في حكمه في بداية السنة النقد وما في حكمه في نهاية السنة			
	٤٩٧,١٢٧	-	٤٩٧,١٢٧

٦-١٩ التعديلات وإعادة التصنيف:

التعديلات:

أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لاحظت الشركة وجود خطأ في إطفاء المصاريف المدفوعة مقدماً الخاصة بسنة ٢٠٢٣ م. وأدت هذه التعديلات للزيادة في رصيد المدينون التجاريون والأصول المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والنقص في المصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال سعودي.

ب) لم تقم الشركة بتكوين مخصص لالتزامات المنافع المحددة للموظفين خلال السنوات الماضية بالشكل الصحيح، عليه تم إعادة احتساب وتكوين مخصص لالتزامات المنافع المحددة للموظفين، وأدت هذه التعديلات للزيادة في التزامات المنافع المحددة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والزيادة في الرواتب والأجور وما في حكمها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ١٦,٢٩٧ ريال سعودي.

ج) لم تقم الشركة بإثبات بعض الرواتب والأجور الخاصة بكتاب التفتيش في الشركة الخاصة بسنة ٢٠٢٣ بالشكل الصحيح، تم إعادة إثبات المصاريف بالشكل الصحيح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأدت هذه التعديلات الى الزيادة في الرواتب والأجور وما في حكمها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ١٣٦,٤٢٩ ريال سعودي.

إعادة التصنيف

د) قامت الشركة بإعادة تقييم العرض لبعض البنود في القوائم المالية للتأكد من أن العرض المقترح متوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" المعتمد في المملكة العربية السعودية، مما أدى لإعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع العرض المتبع في السنة الحالية.

٢٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. كما تقوم الإدارة العليا للشركة بمراجعة السياسات والإجراءات وذلك للتأكد من تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات وأهداف إدارة المخاطر الخاصة بالشركة وكما هو ملخص أدناه:

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق أو أسعار الأوراق المالية السائدة في السوق نتيجة التغير في التصنيف الائتماني للجهة المصدرة أو الأداة، والتغير في توجهات السوق، وأنشطة المضاربة، والعرض والطلب على الأوراق المالية، والسيولة في السوق. تتضمن مخاطر السوق: مخاطر العملات و مخاطر أسعار العملات.

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

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

٢٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف آخر أو عميل ما في الوفاء بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما أو عقد مع أحد العملاء مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك والمدينون الخاصة بها على النحو التالي:

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٧,١٢٧	٥٧٦,٨٨٣	الأرصدة لدى البنوك
١٧٥,٥٠٠	-	المدينون
٦٧٢,٦٢٧	٥٧٦,٨٨٣	

المدينون

تدار مخاطر ائتمان العملاء بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى الشركة بشأن إدارة مخاطر ائتمان العملاء. تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها عن كثب. ترى الشركة أن تركيزات مخاطر الائتمان المتعلقة بالمدينون التجاريون منخفضة حيث أن عملائها يتواجدون داخل المملكة العربية السعودية.

الأرصدة لدى البنوك

تدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة الشركة. وتسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي 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 التمويل من خلال المساهمين 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.

٢١- إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها للتأكد من أنها قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد للمساهمين من خلال زيادة رصيد حقوق المساهمين. لم يطرأ أي تغيير على الاستراتيجية الكلية للشركة عن السنة السابقة.

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

- الحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، بحيث يمكنها الاستمرار في تحقيق عائدات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين.
- الحفاظ على هيكل رأسمال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال.

وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار حصص جديدة أو بيع الأصول لتقليل الدين. واتساقاً مع الآخرين، تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي (صافي الدين إلى نسبة حقوق المساهمين) والتي يتم احتسابها بقسمة صافي الدين على إجمالي حقوق المساهمين.

٢٢- الأحداث اللاحقة

إن الإدارة ليست على علم بأي أحداث لاحقة هامة من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية فيما عدا ما تم ذكره في إيضاح ٢-٣ حول الخسائر المتراكمة ومبدأ الاستمرارية.

٢٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد اصدار القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق: ٢٧ إبريل ٢٠٢٥ م).