شركة روتشيلد آند كو للاستشارات المالية

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للفترة من ٢٤ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

شركة روتشيلد آند كو للاستشارات المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية
للفترة من ٢٤ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الفهرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ ــ ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ ــ ٢١

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

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية
واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السيد مالك رأس مال شركة روتشيلد آند كو للاستشارات المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة روتشيلد آند كو للاستشارات المالية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للفترة من ٢٤ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٢٤ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

KPMG Professional Services Company, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR110,000,000 and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية، شركة مساهمة مهنية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (١١٠،٠٠٠،٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـكي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

إلى السيد مالك رأس مال شركة روتشيلد آند كو للاستشارات المالية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

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

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

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

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية

صالح بن محمد بن صالح مصطفى
رقم الترخيص ٥٢٤

الرياض في ٢٦ رمضان ١٤٤٦هـ
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٥م

شركة روتشيلد آند كو للاستشارات المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	الإيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
الممتلكات والمعدات	٥	٦٣,٥٧٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٦٣,٥٧٢
الموجودات المتداولة		
الذمم المدينة التجارية	٦	١,١٠٠,٣٤٧
المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى	٧	٧٤٧,٨٩٥
النقد وما في حكمه	٨	٦,٩٦٧,٣٥٩
إجمالي الموجودات المتداولة		٨,٨١٥,٦٠١
إجمالي الموجودات		٨,٨٧٩,١٧٣
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال	٩	٩,٣٧٥,٠٠٠
الخسارة المتراكمة		(٢,٦٨٣,٤٦٣)
إجمالي حقوق الملكية		٦,٦٩١,٥٣٧
المطلوبات غير المتداولة		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١١	٧٦,٦٨٥
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٧٦,٦٨٥
المطلوبات المتداولة		
المستحق للأطراف ذات العلاقة	١٠	١,٦٠٩,٠٩١
المصروفات المستحقة		٥٠١,٨٦٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢,١١٠,٩٥١
إجمالي المطلوبات		٢,١٨٧,٦٣٦
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٨,٨٧٩,١٧٣

Nasser Alissa

شركة روتشيلد آند كو للاستشارات المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للفترة من ٢٤ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	الإيضاحات	للفترة من ٢٤ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إجمالي الأتعاب من الخدمات الاستشارية		١,٤٤٥,٢٠٣
يخصم: تكلفة الخدمات		(١٩٢,٥٤٥)
صافي الأتعاب من الخدمات الاستشارية		١,٢٥٢,٦٥٨
الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين	١٢	(٢,٤٢٠,٣١٤)
مصروفات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل		(٥٧٧,٨٨١)
المصروفات المهنية والقانونية		(٥٧٥,٩٦١)
مصروفات التدريب		(٢٩٢,٩٢٢)
الاستهلاك	٥	(١١,٢٢١)
مصروفات عمومية وإدارية أخرى		(٥٧,٨٢٢)
إجمالي المصروفات		(٣,٩٣٦,١٢١)
الخسارة قبل الضريبة للفترة		(٢,٦٨٣,٤٦٣)
مصروف ضريبة الدخل	١٣	-
الخسارة بعد الضريبة للفترة		(٢,٦٨٣,٤٦٣)
الدخل الشامل الآخر		-
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة		(٢,٦٨٣,٤٦٣)

Nasser Alissa

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة روتشيلد آند كو للاستشارات المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للفترة من ٢٤ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	رأس المال	الخسارة المتراكمة	الإجمالي
المعاملات مع المالكين			
إصدار الأسهم	٩,٣٧٥,٠٠٠	-	٩,٣٧٥,٠٠٠
خسارة الفترة	-	(٢,٦٨٣,٤٦٣)	(٢,٦٨٣,٤٦٣)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	(٢,٦٨٣,٤٦٣)	(٢,٦٨٣,٤٦٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٩,٣٧٥,٠٠٠	(٢,٦٨٣,٤٦٣)	٦,٦٩١,٥٣٧

Nasser Alissa

شركة روتشيلد آند كو للاستشارات المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
للفترة من ٢٤ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	الإيضاحات	للفترة من ٢٤ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الخسارة قبل الضريبة للفترة		(٢,٦٨٣,٤٦٣)
التعديلات لـ:		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١١	٧٦,٦٨٥
استهلاك الممتلكات والمعدات	٥	١١,٢٢١
		(٢,٥٩٥,٥٥٧)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
الذمم المدينة التجارية	٦	(١,١٠٠,٣٤٧)
المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى	٧	(٧٤٧,٨٩٥)
المستحق للأطراف ذات العلاقة	١٠	١,٦٠٩,٠٩١
المصروفات المستحقة		٥٠١,٨٦٠
		٢٦٢,٧٠٩
ضريبة الدخل المدفوعة	٧	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(٢,٣٣٢,٨٤٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء الممتلكات والمعدات	٥	(٧٤,٧٩٣)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٧٤,٧٩٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
إصدار الحصص		٩,٣٧٥,٠٠٠
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		٩,٣٧٥,٠٠٠
الزيادة في النقد وما في حكمه		٦,٩٦٧,٣٥٩
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		-
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٨	٦,٩٦٧,٣٥٩

Nasser Alissa

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. التأسيس والأنشطة

شركة روتشيلد آند كو للاستشارات المالية ("الشركة")، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست وفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة. إن الشركة مسجلة لدى هيئة السوق المالية ("الهيئة") بموجب الترخيص رقم ٢٣٢٧٥-٣٠. تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٧٦٤٥٨ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٤م). يقع المكتب المسجل في الدور الأول، مبنى ١٣، ليسن فالي، الرياض، المملكة العربية السعودية.

إن الشركة مرخصة من هيئة السوق المالية للقيام بأنشطة الترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية. إن الشركة هي شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة روثتشايلد اند كو كونتينيويشن هولدينج أي جي (الشركة "الأم النهائية") والتي يتمثل نشاطها الرئيسي في تقديم المشورة بشأن عمليات الاندماج والاستحواذ والخدمات الاستشارية الأُخرى ذات الصلة. إن الشركة الأم النهائية للشركة هي " شركة روثتشايلد اند كو إس سي إيه ".

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس والعرض

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

٢-٣ عملة النشاط والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة النشاط للشركة.

٢-٤ السنة المالية

وفقاً لعقد تأسيس الشركة، تبدأ السنة المالية الأولى من تاريخ السجل التجاري في ١٢ رجب ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٤م) وبالتالي، تغطي هذه القوائم المالية الفترة من ٢٤ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢-٥ استخدام التقديرات والأحكام

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

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

أ) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد الالتزامات المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية فترة التقرير السنوية. وتتضمن الطريقة وضع افتراضات حول معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدلات الوفيات. بسبب الطبيعة طويلة الأجل لهذه المنافع، تخضع هذه التقديرات لبعض حالات عدم التأكد. تم الإفصاح عن الافتراضات الجوهرية المستخدمة لتنفيذ التقييم الاكتواري في إيضاح ١١ من هذه القوائم المالية.

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

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

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

المعيار/ التفسير	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢١- عدم قابلية التبادل	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للتبادل. حدد التعديل إطار عمل يمكن من خلاله تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف قابل للملاحظة دون تعديل أو استخدام طريقة تقدير أخرى.	١ يناير ٢٠٢٥م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - "بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك"	ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال" ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناجمة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بالكامل.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"	بموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، أن تستوفي ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة"، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بصورة جوهرية عن الأصل المالي المماثل بدون هذه الميزة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح توقيت إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي والتوقف عن إثباته، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة. وهو يحدد مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". ينبغي وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية والبنود المفصح عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب المعيار تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كإيرادات ومصروفات من البنود التي أدت إلى وجود فروقات صرف عملات أجنبية.	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٩. يجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وأن تقوم الشركة الأم بإصدار قوائم مالية موحدة بموجب المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧م

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية:

٤-١ الأدوات المالية

أ) الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية وسندات الدين المصدرة عند نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للموجودات أو المطلوبات المالية (ما لم تكن ذمة مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري) بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها، للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم القياس الأولي للذمم المدينة التجارية دون مكون تمويل جوهري بسعر المعاملة. يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة كما هو مبين في الإيضاح ١٧.

ب) التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة فقط إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الآجال التعاقدية للموجودات المالية، في تاريخ محدد، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات بأي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة مسجل ويتم إثباته كما هو مبين في **الإيضاح**٤-٣ - الانخفاض في القيمة وتدرج إيرادات الفائدة من هذه الموجودات المالية في "الإيرادات التمويلية" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتكون الموجودات المالية للشركة من الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد وما في حكمه. يتم قياس جميع هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

ج) تقييم نموذج الأعمال

تجري الشركة تقييماً لنموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالموجودات على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تتضمن المعلومات التي أُخذت في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتطبيق هذه السياسات عملياً. وبالتحديد، تأخذ الشركة بالاعتبار ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد، أو الاحتفاظ سجل فائدة محدد، أو مطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة المطلوبات التي تمول هذه الموجودات أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع هذه الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك لإدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال وطريقة إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول نشاط المبيعات لا تؤخذ بالاعتبار بمفردها، ولكن كجزء من التقييم الكلي لكيفية تحقيق أهداف الشركة المذكورة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقق التدفقات النقدية.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها بالقيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-١ الأدوات المالية (يتبع)

د) تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة:

لغرض هذا التقييم، يعرّف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "الفائدة" على أنها المقابل للقيمة الزمنية للنقود، والمقابل للمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة والمقابل لمخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرطا تعاقديا قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند القيام بهذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد تغير أسعار القسائم التعاقدية بما في ذلك سمات الأسعار المتغيرة؛
- سمات الدفع مقدماً والتمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل خصائص عدم حق الرجوع).

تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإنهاء المبكر للعقد.

ه) المطلوبات المالية

التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة. يتم أيضا إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

٤-٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة المحتفظ بها لدى البنوك والموجودات المالية عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر والتي تخضع لمخاطر ائتمان غير جوهرية ويتم استخدامها من قبل الشركة عند إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

٤-٣ الانخفاض في القيمة

تثبت الشركة مخصصات خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة من الأداة المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٣ الانخفاض في القيمة (يتبع)

أ) الأرصدة الدائنة ومراحل تكوين المخصصات

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذجاً من "ثلاث مراحل" للانخفاض في القيمة بناءً على التغييرات في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولي كما هو موجز أدناه:

- يتم تصنيف الأدوات المالية غير منخفضة القيمة الائتمانية عند الإثبات الأولي ضمن "المرحلة الأولى".
- إذا تم تحديد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي، يتم نقل الأداة المالية إلى "المرحلة الثانية" ولكن لا يتم اعتبارها منخفضة القيمة الائتمانية. فيما يلي وصف لكيفية تحديد الشركة وقت حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.
- إذا كانت الأداة المالية منخفضة القيمة الائتمانية، يتم نقل الأداة المالية بعد ذلك إلى "المرحلة الثالثة".
- يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات المالية في المرحلة الأولى بمبلغ يساوي جزء الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تنتج عن أحداث التعثر في السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً القادمة. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات في المرحلة الثانية أو المرحلة الثالثة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس مدى العمر. فيما يلي وصف المدخلات والافتراضات وطرق التقدير المستخدمة في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تم الإفصاح عن الأحكام والافتراضات الرئيسية التي طبقتها الشركة لتلبية متطلبات المعيار:

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي ازدادت بشكل جوهري منذ إثباتها الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة باعتبارها المعلومات الداعمة والملائمة والتي تتوفر دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. وهذا يشمل تحليل ومعلومات نوعية وكمية استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس كما يشمل المعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل.

غالباً ما تُعتبر الأدوات المالية قد شهدت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان إذا تأخر المقترض عن سداد الدفعات التعاقدية لأكثر من ٣٠ يومًا. بالنسبة للذمم المدينة للعملاء من الأعمال الاستشارية، اعترضت الشركة على هذا الافتراض، وترى أن الزيادة الجوهرية تحدث فقط بعد ٩٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق. يستند هذا الاعتراض إلى الخبرة التاريخية للدفعات في إطار هذه الأعمال حيث إن التوجه المعتاد في السوق هو أن الأتعاب سوف تستغرق حتى ٩٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق ليتم استردادها.

خلال الفترة الحالية، لم تقم الشركة بإثبات أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في هذه القوائم المالية حيث إن معظم رصيد الموجودات المالية محتفظ به لدى مؤسسات ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتماني مرتفع، ولذلك كان تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة ضئيلاً، وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.

ب) الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تجري الشركة تقييماً في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية التي تقيد بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة الائتمانية. وتعد الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

إن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية يشمل البيانات القابلة للملاحظة التالية:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المقترض أو المُصدر؛
- الإخلال بالعقد مثل التعثر في السداد؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل الشركة وفقاً لشروط لا تأخذها الشركة في الاعتبار؛
- احتمال دخول المقترض في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء السوق النشطة للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٣ الانخفاض في القيمة (يتبع)

ج) عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

د) الشطب

تقوم الشركة بشطب الموجودات المالية (سواء جزئيًا أو كليًا) عندما لا يكون هناك توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

٤-٤ ترجمة العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بعملات أجنبية بالريال السعودي وتسجيلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث تلك المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. تم تسجيل الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٤-٥ المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٤-٦ عقود الإيجار قصيرة الأجل

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار الموجودات قصيرة الأجل التي لها فترة إيجار تبلغ ١٢ شهراً. تقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤-٧ الإيرادات من العقود مع العملاء

تكسب الشركة دخل أتعاب من تقديم مجموعة واسعة من الخدمات إلى العملاء. يمكن تصنيف دخل الأتعاب الذي تحققه الشركة إلى فئتين كبيرتين أدناه، استناداً إلى توقيت تقديم الخدمة ذات الصلة.

أ) الخدمات عند نقطة من الزمن

يتم اكتساب هذه الأتعاب لقاء تقديم الخدمات التي يتم بموجبها اكتساب الإيرادات فقد وعند اكتمال الخدمة، أي عند الوفاء بالتزام الأداء. ومن الأمثلة على ذلك الدفعات لقاء الخدمات الاستشارية التي لن يتم دفعها إلا بعد إتمام المهمة بنجاح، أو أتعاب أداء إدارة الموجودات التي تعتمد على تحقيق عائد محدد خلال فترة معينة.

يتم إثبات الإيرادات عندما يكون من المحتمل بدرجة كبيرة أنه لن يكون هناك رد جوهري للإيرادات في المستقبل. للحد من عدم الموضوعية وزيادة قابلية المقارنة من سنة إلى أخرى، لا تقوم الشركة بإثبات الإيرادات إلا عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء تعاقدياً.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٧ الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

ب) الخدمات المقدمة على مدى زمني

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

٤-٨ الضرائب:

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

أ) الضريبة الحالية

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

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

ب) الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٨ الضرائب (يتبع):

ب) الضريبة المؤجلة (يتبع)

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

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

ج) ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

٥. الممتلكات والمعدات

	أجهزة الحاسب الآلي والمعدات المكتبية	الإجمالي
التكلفة:		
الإضافات	**٧٤,٧٩٣**	**٧٤,٧٩٣**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٧٤,٧٩٣**	**٧٤,٧٩٣**
الاستهلاك المتراكم:		
المحمل للفترة	**١١,٢٢١**	**١١,٢٢١**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**١١,٢٢١**	**١١,٢٢١**
صافي القيمة الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٦٣,٥٧٢**	**٦٣,٥٧٢**

٦. الذمم المدينة التجارية

يمثل هذا البند الفواتير التي يتم إصدارها إلى العملاء بناءً على الخدمات المقدمة للعملاء، وفيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ليست مستحقة بعد	٤٨٧,٥٠٠
متأخرة السداد من ١-٣٠ يوماً	٦١٢,٨٤٧
	١,١٠٠,٣٤٧

٧. المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المصروفات المدفوعة مقدماً	٣٠٠,٦٠٣
المخصصات المدفوعة مقدماً للموظفين	٢٣٩,٨٤٨
الإيجار المدفوع مقدماً والودائع على عقود الإيجار قصيرة الأجل	٩٨,٧٠٨
الذمم المدينة الأخرى	١٠٨,٧٣٦
	٧٤٧,٨٩٥

٨. النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
النقد لدى البنوك	٦,٩٦٧,٣٥٩
	٦,٩٦٧,٣٥٩

يتم إدراج الأرصدة البنكية في حساب جاري لدى بنك محلي ذو تصنيف تعثر في السداد طويل الأجل للمُصدر A- مع نظرة مستقبلية مستقرة من وكالة فيتش.

٩. رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع ٩,٣٧٥ حصة، بقيمة ١٠٠٠ ريال سعودي للحصة، والمملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل شركة روثتشايلد اند كو كونتينيويشن هولدينج أي جي.

١٠. المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
شركة روتشايلد اند كو الشرق الأوسط المحدودة (طرف ذي علاقة)	١,٣٦٤,٠٩٦
ن.م. روتشايلد اند أولاده المحدودة (طرف ذي علاقة)	٢٢٩,٨٧٩
شركة روتشايلد اند كو إس سي إيه (الشركة الأم النهائية)	١٥,١١٦
	١,٦٠٩,٠٩١

١١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها ويتم حسابها وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه المنافع إلى الراتب الأخير للموظف وطول مدة خدمته وإلى استكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. وتستحق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة التوظيف. يتم تحميل المخصصات التي يتم تكوينها خلال الفترة لتغطية الالتزام الوارد أعلاه والمتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

قامت الشركة بإجراء تقييم داخلي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لحساب المخصص الذي سيتم إثباته لغرض مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
معدل الخصم	٥,١٪
معدل الزيادة في الرواتب	٢,٥٪

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قامت الشركة بإثبات مخصص بمبلغ ٧٦,٦٨٥ ريال سعودي والذي تم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تحليل الحساسية

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪	(٦٣,٤٣٩)
النقص في معدل الخصم بنسبة ١٪	٩٣,٦٤١
الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١٪	٩٣,٩٥٣
النقص في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١٪	(٦٣,٠١٨)

ليس من المتوقع إجراء دفعات المنافع خلال الـ ١٢ شهر القادمة.

١٢. الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين

	للفترة من ٢٤ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرواتب والمنافع المتعلقة بالتوظيف	١,٩٧٥,٨١٧
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٧٦,٦٨٥
مصروفات الموظفين الأخرى	٣٦٧,٨١٢
	٢,٤٢٠,٣١٤

١٣. مصروف ضريبة الدخل

وفقًا لنظام ضريبة الدخل، يتعين على الشركة تكوين مخصص بنسبة ٢٠٪ من الأرباح الخاضعة للضريبة. إن الفروقات بين الربح المالي والربح الخاضع للضريبة تعود بشكل رئيسي إلى المخصصات وبعض المصروفات غير المسموح بها لأغراض ضريبية. خلال الفترة، يوجد لدى الشركة خسائر وبالتالي، لم يتم إثبات أي مخصص لضريبة الدخل المستحقة في القوائم المالية.

تسوية الضريبة القابلة للتعديل والربح المحاسبي مضروبًا بمعدل ضريبة الدخل المحلي في المملكة العربية السعودية بنسبة ٢٠٪ كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الخسارة المحاسبية قبل ضريبة الدخل	(٢,٦٨٣,٤٦٣)
يضاف: المصروفات غير القابلة للخصم لأغراض الضريبة	٧٨,٥٣١
الخسارة المعدلة لاحتساب ضريبة الدخل	(٢,٦٠٤,٩٣٢)
الضريبة على الخسائر المرحّلة	(٥٢٠,٩٨٦)

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن استخدامه مقابل الخسائر. يجب على الإدارة اتخاذ حكم جوهري لتحديد مبلغ الموجودات الضريبية المؤجلة التي يمكن إثباتها بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بالإضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلي. لم تقم الشركة بإثبات أي ضريبة مؤجلة في تاريخ التقرير في القوائم المالية.

إذا تمكنت الشركة من إثبات جميع الموجودات الضريبية المؤجلة غير المثبتة، فإن الخسارة للفترة ستنخفض بمبلغ ٥٢٠,٩٨٦ ريال سعودي. وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ستزيد بمبلغ ٥٢٠,٩٨٦ ريال سعودي.

الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية-الحد الأدنى العالمي للضريبة

تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية والتي لم تسن أي تشريع بعد لتنفيذ الحد الأدنى من الضريبة التكميلية العالمية بموجب الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. تقع الشركة الأم النهائية للشركة في فرنسا والتي نفذت قواعد الركيزة الثانية. وبالتالي، يجب الأخذ بعين الاعتبار تأثير قواعد الركيزة الثانية على الشركة.

نظراً لعدم سن أي تشريع أو سنه بشكل جوهري في المملكة العربية السعودية، فلا يوجد تأثير ضريبي حالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

١٤. الأدوات المالية والقيمة العادلة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات المالية		
الذمم المدينة التجارية	١,١٠٠,٣٤٧	١,١٠٠,٣٤٧
الذمم المدينة الاخرى	٨٣,٠٠٠	٨٣,٠٠٠
النقد وما في حكمه	٦,٩٦٧,٣٥٩	٦,٩٦٧,٣٥٩
	٨,١٥٠,٧٠٦	٨,١٥٠,٧٠٦
المطلوبات المالية		
المستحق للأطراف ذات العلاقة	١,٦٠٩,٠٩١	١,٦٠٩,٠٩١
المصروفات المستحقة	٥٠١,٨٦٠	٥٠١,٨٦٠
	٢,١١٠,٩٥١	٢,١١٠,٩٥١

وتعكس القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر في القوائم المالية قيمتها العادلة تقريباً كونها قصيرة الأجل بطبيعتها.

١٥. الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالشركة من الشركاء في الشركة والشركات ذات العلاقة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من إدارة الشركة. فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة من ٢٤ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والأرصدة الناتجة عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

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

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	للفترة من ٢٤ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
شركة روتشايلد اند كو الشرق الأوسط المحدودة	منشأة ذات علاقة	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	١,٣٦٤,٠٩٥
ن.م. روتشايلد اند أولاده المحدودة (طرف ذي علاقة)	منشأة ذات علاقة	تكلفة الخدمات	١٩٢,٥٤٤
		مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	٣٧,٣٣٤
شركة روتشايلد اند كو إس سي إيه	الشركة الأم النهائية	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	١٥,١١٦
موظفو الإدارة الرئيسيين	موظفو الإدارة الرئيسيين	الرواتب والمنافع المتعلقة بالموظفين	٨٥٠,٠٠٠

فيما يلي الأرصدة القائمة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ما لم يتم الإفصاح عنها مسبقاً في الإيضاح - من هذه القوائم المالية:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	للفترة من ٢٤ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
موظفو الإدارة الرئيسيين	موظفو الإدارة الرئيسيين	مكافأة نهاية الخدمة المستحقة	٣٠,٩١٨

١٦. المطلوبات المحتملة

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

١٧. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١٧-١ تتعلق القيم الدفترية المعروضة في قائمة المركز المالي بفئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية التالية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:	
الذمم المدينة التجارية	١,١٠٠,٣٤٧
الذمم المدينة الاخرى	٨٣,٠٠٠
النقد وما في حكمه	٦,٩٦٧,٣٥٩
	٨,١٥٠,٧٠٦

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:	
مستحق للأطراف ذي علاقة	١,٦٠٩,٠٩١
مصروفات مستحقة	٥٠١,٨٦٠
	٢,١١٠,٩٥١

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

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

١٧-٢ إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية للشركة من المستحق للأطراف ذي علاقة والمصروفات المستحقة. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة حيث دفعت شركات المجموعة المصروفات بالنيابة عن الشركة. تشتمل الموجودات المالية الخاصة بالشركة على نقد وما في حكمه وذمم مدينة تجارية. تتولى إدارة الشركة الإشراف على إدارة مخاطر السوق ومخاطر الائتمان. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والموافقة عليها، والتي يتم تلخيصها أدناه.

مخاطر السوق

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

١٧. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

١٧-٢ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر معدلات الفائدة

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر الائتمان

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

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الذمم المدينة التجارية	**١,١٠٠,٣٤٧**
الذمم المدينة الأخرى	**٨٣,٠٠٠**
النقد وما في حكمه	**٦,٩٦٧,٣٥٩**
	٨,١٥٠,٧٠٦

مخاطر السيولة

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

ويلخص الجدول أدناه بيانات استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**خلال ٣ أشهر**	**٣ أشهر إلى سنة**	**١ ـ ٥ سنوات**	**أكثر من ٥ سنوات**	**الإجمالي**
	ريال سعودي	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**
مستحق للأطراف ذي علاقة	*١,٦٠٩,٠٩١	-	-	-	١,٦٠٩,٠٩١
مصروفات مستحقة	٥٠١,٨٦٠				٥٠١,٨٦٠
	٢, ١١٠,٩٥١	**-**	**-**	**-**	**٢, ١١٠,٩٥١**

* هذه هي الأرصدة المستحقة السداد عند الطلب

١٨. الأحداث اللاحقة

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

١٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم الماليةللإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ مارس ٢٠٢٥م (الموافق ٢٣ رمضان ١٤٤٦هـ).