

شركة أرتال المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين/ شركة ارتال المالية
شركة مساهمة مغلقة
الرياض- المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٢/١)

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة ارتال المالية ويشار لها بـ ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الرياض

هاتف: +966 13 893 3378
فاكس: +966 13 893 3349
ص ب 4636
الجزء 31952

جدة

هاتف: +966 12 652 5333
فاكس: +966 12 652 2894
ص ب 15651
جدة 21454

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333
فاكس: +966 11 206 5444
ص ب 69658
الرياض 11557

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن الشركة، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الشركة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م

شركة أرتال المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٩٣,٠٨٦	٧٢٣,٣٤٠	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٩٣,٠٤٦	١,٣٧٨,١٦٢	٧	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٤٥٦,٩٣٧	٥٤٠,٩٤٢	٨	اصل حق استخدام، بالصافي
١,١٤٣,٠٦٩	٢,٦٤٢,٤٤٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١,١٠٧,١٤٠	١٨,٧٥٠,٠٠٠	٩	مستحق من اطراف ذو علاقة
١,٠٣٤,٩٨٠	٢٧,١١٩,١١٥	١٠	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموج ودات أخرى
١٣,٦٠٢,٩٩٩	٩,٤٤٦,٠٩٣	١١	نقد و ما فى حكمه
-	١٠,٢٣٤,٣٩٤	١٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة
١٥,٧٤٥,١١٩	٦٥,٥٤٩,٦٠٢		اجمالي الموجودات المتداولة
١٦,٨٨٨,١٨٨	٦٨,١٩٢,٠٤٦		اجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١,٣٢٩,٥٣٣	٢,١٥٩,٤٥٧	١٤	الاحتياطي النظامي
(٥٧,٨٦٢)	(٩٥,٥٩٩)		احتياطي اكتوارى
٥,٥٣٩,٤٤٢	١٣,٠٠٨,٧٤١		أرباح مبقاة
١١,٨١١,١١٣	٣٥,٠٧٢,٥٩٩		اجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٥٣١,٦٣٣	٩١٤,٧٩٨	١٥	التزامات منافع الموظفين
٢٢٧,٦١٧	-	٨	التزامات عقود الإيجار- الجزء الغير متداول
٧٥٩,٢٥٠	٩١٤,٧٩٨		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٣,٤٧٧,٣١٩	١٥,٥٧٨,٥٣٥	١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٤٠,٥٠٦	٥٧٣,٢١٨	٨	إلتزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول
٦٠٠,٠٠٠	١,٠٥٧,٩٦٣	١٧	مخصص الزكاة
-	١٤,٩٩٤,٩٣٣	٩	مستحق الى اطراف ذو علاقة
٤,٣١٧,٨٢٥	٣٢,٢٠٤,٦٤٩		اجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٠٧٧,٠٧٥	٣٣,١١٩,٤٤٧		اجمالي المطلوبات
١٦,٨٨٨,١٨٨	٦٨,١٩٢,٠٤٦		اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أرتال المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الربح أو الخسارة
			الإيرادات
١٣,٤٤٩,٣٢١	٣٦,٣٦٧,٢٥٧	١٨	
(٩,٧١١,٧٩٢)	(٢٤,٢٨٩,٩٦٧)	١٩	تكلفة الإيرادات
٣,٧٣٧,٥٢٩	١٢,٠٧٧,٢٩٠		مجمّل ربح السنة
(٢,٦٠١,٩٩٢)	(٣,٣٨١,٧٣٢)	٢٠	مصاريّف عمومية وإدارية
١,١٣٥,٥٣٧	٨,٦٩٥,٥٥٨		صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية
٧١,٤٥٤	-		إيرادات أخرى
-	١٧٨,٦٧٨		ارباح محققة من خلال الربح والخسارة
-	١٧٠,٤٠٢	١٢	ارباح غير محققة من خلال الربح والخسارة
(٣١,٥٨٨)	(٤٦,٩١١)		مصاريّف تمويل
-	٧٤,٦٦٧		إيرادات تمويل
١,١٧٥,٤٠٣	٩,٠٧٢,٣٩٤		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٦٠٣,٣٥٤)	(٧٧٣,١٧١)		الزكاة
٥٧٢,٠٤٩	٨,٢٩٩,٢٢٣		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٨٥,١٣٩	(٣٧,٧٣٧)		(خسائر)/أرباح من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٦٥٧,١٨٨	٨,٢٦١,٤٨٦		صافي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٢,٢٧	٥,٥٦	٢١	نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية
١,١٤	٥,٣١	٢١	نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة
٥٠٠,٠٠٠	١,٥٦٣,١٨٧	٢١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أرتال المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

المجموع	احتياطي اكتواري	أرباح مبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
١١,١٥٣,٩٢٥	(١٤٣,٠٠١)	٥,٠٢٤,٥٩٨	١,٢٧٢,٣٢٨	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٧٢,٠٤٩	-	٥٧٢,٠٤٩	-	-	صافي ربح السنة
٨٥,١٣٩	٨٥,١٣٩	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
٦٥٧,١٨٨	٨٥,١٣٩	٥٧٢,٠٤٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٥٧,٢٠٥)	٥٧,٢٠٥	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١١,٨١١,١١٣	(٥٧,٨٦٢)	٥,٥٣٩,٤٤٢	١,٣٢٩,٥٣٣	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١,٨١١,١١٣	(٥٧,٨٦٢)	٥,٥٣٩,٤٤٢	١,٣٢٩,٥٣٣	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,٢٩٩,٢٢٣	-	٨,٢٩٩,٢٢٣	-	-	صافي ربح السنة
(٣٧,٧٣٧)	(٣٧,٧٣٧)	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
٨,٢٦١,٤٨٦	(٣٧,٧٣٧)	٨,٢٩٩,٢٢٣	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس مال
-	-	(٨٢٩,٩٢٤)	٨٢٩,٩٢٤	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٣٥,٠٧٢,٥٩٩	(٩٥,٥٩٩)	١٣,٠٠٨,٧٤١	٢,١٥٩,٤٥٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أرتال المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩,٠٧٢,٣٩٤	١,١٧٥,٤٠٣	صافي الربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٨٢,٩٤١	١٠٢,٧٤٩	استهلاك الممتلكات وآلات ومعدات
١٥٧,٤٠٦	٢١,٠٨٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٤٠,٩٤٠	٢٢٨,٤٦٨	استهلاك حق استخدام الأصول
٤٦,٩١١	٣١,٥٨٨	فوائد تمويلية
٣٥٧,٩٢٣	٢١١,٥٤٨	المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
١٠,٣٥٨,٥١٥	١,٧٧٠,٨٤٠	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٧,٦٤٢,٨٦٠)	(٩٣٦,٨٦١)	مستحق من طرف ذو علاقة
(٢٦,٠٨٢,٩٠٩)	٧,٠٣٧,٧١٥	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٢,١٠١,٢١٦	٢٠٠,٢١٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٤,٩٩٤,٩٣٣	-	مستحق الى اطراف ذات علاقة
(٣٦,٤١٧)	(١٩١,٠٢٦)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٣١٥,٢٠٨)	(٥٢٠,٣٤٠)	المسدد من الزكاة
(٦,٦٢٢,٧٣٠)	٧,٣٦٠,٥٤٧	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤١٤,٤٧٥)	(٤٧٧,٩٢٩)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٣٤٢,٥٢١)	(١٥٢,٩١٠)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(١٠,٢٣٤,٣٩٤)	-	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١١,٩٩١,٣٩٠)	(٦٣٠,٨٣٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٤٢,٧٨٦)	(٢٨٤,٨٧٠)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة رأس مال
-	(٦,٤٠٠,٠٠٠)	المدفوع من توزيعات الأرباح
١٤,٤٥٧,٢١٤	(٦,٦٤٨,٨٧٠)	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٤,١٥٦,٩٠٦)	٨٠,٨٣٨	صافي التغير في النقد و ما في حكمه
١٣,٦٠٢,٩٩٩	١٣,٥٢٢,١٦١	النقد و ما في حكمه في بداية السنة
٩,٤٤٦,٠٩٣	١٣,٦٠٢,٩٩٩	النقد و ما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
(٣٧,٧٣٦)	(٨٥,١٣٩)	خسائر (أرباح) من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التنظيم والنشاط الرئيسي

إن شركة أرتال المالية "الشركة" هي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٠١٦٠١ بتاريخ ٢٦ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ (الموافق ٢ يناير ٢٠٢٠م) , وبموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (١٨١٩٥-٠٢) بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٨ .

يتمثل نشاط الشركة في إدارة الإستثمارات و تشغيل الصناديق, تم البدء في ممارسة النشاط بموجب خطاب هيئة السوق المالية (LU-٢٣-٠٠٥١٢٨) بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ سبتمبر ٢٠٢٣ م) .

يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي :
شركة أرتال المالية
الرياض - طريق أبو بكر الصديق
الرمز البريدي : ١٢٤٤٤

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الإلتزام

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

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ويتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام العملة الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. إن الأرباح والخسائر الناتج من تحويل العملات إن وجدت متضمنة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣- الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات والقيم المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المصاحبة والكشف عن الإلتزامات المحتملة. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة للفروقات الناتجة عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إدراجها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

٣- ١ الأحكام

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم حول قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة أعمالها حيث أظهر التقييم بأن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليس لدى إدارة الشركة حالة من عدم اليقين والتي بدورها يمكن أن تثير شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار. وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣- الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرية والافتراضات (تتمة)

٣-٢ التقديرية والافتراضات غير المؤكدة

انخفاض الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في نهاية كل تاريخ تقرير مالي أو بشكل أكثر تكراراً لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة، إن وجد فيتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية الأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكبر في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. إن القيمة العادلة ناقصاً التكلفة بالبيع تعتمد على أسعار السوق القابلة للملاحظة، أو إذا لم تكن هناك أسعار في السوق قابلة للملاحظة، فالأسعار المقدرة للموجودات المماثلة أو إذا لم تكن توجد فيعني ذلك تستند على حسابات التدفقات النقدية المستقبلية.

التقييم الاكتواري لمطلوبات منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ("مكافأة الموظفين") بموجب خطة منافع محددة باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم، وزيادة المرتبات في المستقبل، ومعدلات الوفيات. نظراً لتعدد التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات على أساس سنوي أو بشكل أكثر تكراراً، إذا لزم الأمر.

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الاستحقاقات المحددة (تعويض نهاية الخدمة)، لم تقم الشركة بتطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية وعدم تطبيق طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة لتقييم التزامات الإستهقاقات المحددة وذلك لتجنب التكلفة والجهد غير المبرر. وبالتالي قامت الشركة باحتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناء على طول فترة خدمة الموظف.

٤- المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية

٤-١ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة للشركة بدون قيود.

٤-٢ الأدوات المالية

٤-٢-١ طرق القياس

الاعتراف الأولي والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الإثبات المبدئي، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائد أو ناقص في حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تكاليف المعاملة المتزايدة والمنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو الالتزامات المالية مثل الرسوم والعمولات. يتم إدراج تكاليف معاملات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات مخصص خسائر الانتمان المتوقع للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ينتج عنها إثبات خسارة محاسبية في قائمة الربح أو الخسارة عند إنشاء أصل جديد.

٤- المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٢-٢ تصنيف وقياس الأصول المالية من خلال الربح أو الخسارة

أدوات الملكية

أدوات الملكية هي أدوات تستوفي مفهوم الملكية من منظور المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي التزامات تعاقدية للدفع وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي أصول المصدر.

تصنف الشركة موجوداتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء عندما يكون مدير الشركة قد اختار عند الاعتراف المبدئي تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تتمثل سياسة الشركة في تحديد الاستثمارات في الأسهم باعتبارها استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تُحتفظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير التجارة.

ويتم الاعتراف بالخسائر في الدخل الشامل الأخر ولا يعاد تصنيفها فيما بعد إلى قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك التخلص منها. خسائر الهبوط (وعكس خسائر الهبوط) لا يتم التقرير عنها بشكل منفصل من التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. التوزيعات، عند عرض العائد على مثل هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عندما يكون لدى الشركة الحق في قبض هذه المدفوعات.

٤-٢-٣ هبوط الأصول المالية

تقوم الشركة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. تعترف الشركة بمخصص خسائر لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لتعكس:

- مبلغ غير متحيز واحتماله مرجح يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة؛
- القيمة الزمنية للنقود؛
- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

٤-٢-٤ إلغاء الاعتراف

يتم استبعاد الموجودات المالية، أو جزء منها، عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو عندما يتم تحويلها وإما (١) تقوم الشركة بتحويل جميع مخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية إلى حد كبير، أو (٢) لا تقوم الشركة بنقل والاحتفاظ بجميع مخاطر والمنافع الخاصة بملكية الموجودات المالية، ولا تحتفظ الشركة بالسيطرة

٤-٢-٥ الإلتزامات المالية

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تلغي الشركة الإعتراض بالمطلوبات المالية عندما يتم اعفائها من التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهائها.

٤-٣ المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد

٤- المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٤ مزايا نهاية خدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة عند انتهاء عقود خدماتهم.

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول للقيمة الحالية.

تضع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري في الشركة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر. تحد الشركة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية الفترة السنوية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغيير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة.

٤-٥ المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف الأولي بالمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤-٦ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني حالي أو تعاقدية يمكن تقديره بطريقة موثوقة نتيجة لأحداث وقعت في الماضي وأن يكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية ذلك الالتزام. ويمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ. لا يتم الاعتراف بالمخصص لخسارة التشغيل المستقبلية.

٤-٧ الزكاة

يتم احتساب تكلفة الزكاة على أساس صافي ربح الشركة للفترة قبل خصم الزكاة أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتم تحميل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. يتم احتساب المبالغ الإضافية إن وجدت التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من التقييم في الفترة التي يتم فيها الانتهاء من التقييم.

٤-٨ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل. يتم إستهلاك وإطفاء تكلفة الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر كما يلي:

الأثاث والتركيبات	٤ سنوات
المعدات الإلكترونية	٥ سنوات

يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر عند استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

٤- المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٩ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الاطفاء المتراكم والخسائر المتركمة في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر بـ ٥ سنوات. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق. يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعدل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.

٤-١٠ حق استخدام الأصل والتزامات عقود الإيجار

اعترفت الشركة بالأصول والتزامات الجديدة لعقود الإيجار التشغيلية لمباني المكاتب. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. تُحمل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدار فترة الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصول على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت. يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

١- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار،
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
- تكاليف التجديد.

٢- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر على متأكد بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفع غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس المستأجر الذي يمارس هذا الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

تشمل الأصول منخفضة القيمة العناصر الصغيرة المتعلقة بالمعدات المكتبية.

يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي عهود، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

٤-١١ الأصول تحت الإدارة

تقدم الشركة خدمات إدارة الأصول لعملائها، والتي تشمل إدارة بعض الصناديق الاستثمارية بصفة انتمائية وبعض المحافظ المالية والتي لا يتم معاملتها كموجودات للشركة. وبناءً عليه لا يتم إدراجها في القوائم المالية وتعامل كبنود خارج قائمة المركز المالي.

٤- المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٢ الاعتراف بالإيراد

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للقرارات المالية ١٥ باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالي

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل

يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء

التزام الأداء هو وعد في عقد خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل الخدمات المتعهد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات (أو عندما) تفي بالتزام الأداء عن طريق تحويل الخدمة المتعهد بها إلى العميل بموجب عقد.

إيرادات أنشطة إدارة الأصول

يتم إثبات أتعاب إدارة صناديق الاستثمار والمحافظ الخاصة كإيرادات بشكل تناسبي مع تقديم الخدمات، على أساس عقود الخدمة السارية. يتم إدراج أتعاب الإدارة هذه بعد خصم الخصومات ويتم احتسابها بشكل عام كنسبة مئوية من صافي موجودات الصناديق المعنية. ويتم إثبات رسوم الاشتراك عند الاشتراك. يتم إدراج أتعاب الأداء بعد خصم الخصومات ويتم احتسابها كنسبة مئوية من المقابل في صافي قيمة موجودات الصندوق فوق حاجز محدد. يتم اكتساب أتعاب الأداء من بعض الترتيبات عندما يتم تجاوز مستويات الأداء المتفق عليها تعاقدياً خلال فترات قياس أداء محددة، وعادة ما تكون على مدى سنة واحدة. يتم إثبات الرسوم عندما يمكن تقديرها و / أو بلورتها بشكل موثوق.

إيرادات أنشطة خدمات الترتيب

يتم إدراج إيرادات الاستثمارات البديلة واستشارات الإدارة وأتعاب الخدمات الأخرى على أساس عقود الخدمات المطبقة، وعادة ما يتم ذلك على أساس زمني متناسب سوء كان عند نقطة زمنية أو على مدة فترة.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

٤-١٣ قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

٤- المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلي أساس مدخلات المستوى الأدنى لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة القابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة غير القابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

ويتأريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. كما تقوم الشركة أيضاً بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً. ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٤-١٤ المصروفات

كافة المصروفات يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية، فيما عدا رواتب ومزايا الموظفين تعرض ببند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة.

٥- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٣

إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالشركة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت الشركة هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	١ يناير ٢٠٢٣	يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأداة المالية، بحيث تكون الكيانات ملزمة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين وتعديلاتها	١ يناير ٢٠٢٣	هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عند سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (جنبًا إلى جنب مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢ معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	الإفصاح عن السياسات المحاسبية تعديل على تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣ ١ يناير ٢٠٢٣	يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية. إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية)	١ يناير ٢٠٢٣	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتًا من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والارتال (OECD). كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة.

٥- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٣ (تتمة)

٥-٢- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤	أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجودًا في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٤	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

شركة أرتال المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٦. ممتلكات وآلات و معدات , بالصافي

إجمالي	اجهزة حاسب و معدات مكتبية	الأثاث والتركيبات	التكلفة:
٧٠٠,٤٧١	٢٢٥,٢٢٣	٤٧٥,٢٤٨	رصيد أول السنة
٤١٤,٤٧٥	٩٤,٥١١	٣١٩,٩٦٤	إضافات خلال السنة
(١,٥٣٠)	(٦٠٠)	(٩٣٠)	الاستيعادات
١,١١٣,٤١٦	٣١٩,١٣٤	٧٩٤,٢٨٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٠٧,٣٨٥	١٥٠,٣٥٨	٥٧,٠٢٧	الاستهلاك المتراكم:
١٨٢,٩٤١	٤٦,٥١٧	١٣٦,٤٢٤	رصيد أول السنة
(٢٥٠)	(١٥٧)	(٩٣)	المحمل للسنة
٣٩٠,٠٧٦	١٩٦,٧١٨	١٩٣,٣٥٨	الاستيعادات
٧٢٣,٣٤٠	١٢٢,٤١٦	٦٠٠,٩٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إجمالي م ٢٠٢٢	اجهزة حاسب و معدات مكتبية	الأثاث و التركيبات	التكلفة:
٢٢٢,٥٤٢	١٧٥,١٩٠	٤٧,٣٥٢	الرصيد بداية السنة
٤٧٧,٩٢٩	٥٠,٠٣٣	٤٢٧,٨٩٦	إضافات خلال السنة
٧٠٠,٤٧١	٢٢٥,٢٢٣	٤٧٥,٢٤٨	كما في ٣١ ديسمبر
١٠٤,٦٣٦	٨٦,٣٨٧	١٨,٢٤٩	الاستهلاك المتراكم:
١٠٢,٧٤٩	٦٣,٩٧١	٣٨,٧٧٨	الرصيد بداية السنة
٢٠٧,٣٨٥	١٥٠,٣٥٨	٥٧,٠٢٧	المحمل للفترة
			كما في ٣١ ديسمبر
٤٩٣,٠٨٦	٧٤,٨٦٥	٤١٨,٢٢١	صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧. الموجودات غير ملموسة , بالصافي

إجمالي م ٢٠٢٣	الموقع الإلكتروني	العلامة التجارية	برامج الحاسب الالي	التكلفة:
٤٢٧,٢٦٨	٦٠,٧٥٨	٩٧,٥٠٠	٢٦٩,٠١٠	رصيد أول السنة
١,٣٤٢,٥٢٢	١٥٤,٧٨٣	٩٧,٥٠٠	١,٠٩٠,٢٣٩	إضافات خلال السنة
(٥٠٠)	(٥٠٠)	-	-	الاستيعادات
١,٧٦٩,٢٨٩	٢١٥,٠٤١	١٩٥,٠٠٠	١,٣٥٩,٢٤٩	في ٣١ ديسمبر
٢٣٤,٢٢٢	٢٠,٤٢٨	٥,٧٣٧	٢٠٨,٠٥٧	الاطفاء المتراكم:
١٥٧,٤٠٦	١٦,٧٨٣	٥١,٨٥٣	٨٨,٧٧٠	رصيد أول السنة
(٥٠٠)	(٥٠٠)	-	-	المحمل للسنة
٣٩١,١٢٨	٣٦,٧١١	٥٧,٥٩٠	٢٩٦,٨٢٧	الاستيعادات
١,٣٧٨,١٦٢	١٧٨,٣٣٠	١٣٧,٤١٠	١,٠٦٢,٤٢٢	في ٣١ ديسمبر
				صافي القيمة الدفترية

شركة أرتال المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٧. الموجودات الغير ملموسة ، بالصافي (تتمة)

إجمالي م ٢٠٢٢	الموقع الإلكتروني	العلامة التجارية	برامج الحاسب الالى	التكلفة:
٢٧٤,٣٥٨	٦٠,٧٥٨	-	٢١٣,٦٠٠	رصيد أول السنة
١٥٢,٩١٠	-	٩٧,٥٠٠	٥٥,٤١٠	إضافات خلال السنة
٤٢٧,٢٦٨	٦٠,٧٥٨	٩٧,٥٠٠	٢٦٩,٠١٠	في ٣١ ديسمبر
٢١٣,١٣٨	١٤,٣٥٢	-	١٩٨,٧٨٦	الإطفاء المتراكم:
٢١,٠٨٤	٦,٠٧٦	٥,٧٣٧	٩,٢٧١	رصيد أول السنة
٢٣٤,٢٢٢	٢٠,٤٢٨	٥,٧٣٧	٢٠٨,٠٥٧	المحمل للسنة
١٩٣,٠٤٦	٤٠,٣٣٠	٩١,٧٦٣	٦٠,٩٥٣	في ٣١ ديسمبر
				صافي القيمة الدفترية

٨. اصل حق استخدام والتزامات عقود الايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة:
-	٦٨٥,٤٠٥	رصيد أول السنة
٦٨٥,٤٠٥	٣٩٦,٤٧٦	تسويات
٦٨٥,٤٠٥	١,٠٨١,٨٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
-	٢٢٨,٤٦٨	الاستهلاك المتراكم
٢٢٨,٤٦٨	٥٤٠,٩٣٩	رصيد أول السنة
-	(٢٢٨,٤٦٨)	المحمل السنة
٢٢٨,٤٦٨	٥٤٠,٩٣٩	تسويات
٤٥٦,٩٣٧	٥٤٠,٩٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التزام عقود الايجار
-	٤٦٨,١٢٣	حركة التزام الإيجارات :
٦٨٥,٤٠٥	-	رصيد أول السنة
-	٣٣٤,٧٣٩	إضافات خلال السنة
(٢٤٨,٨٧٠)	(٢٥٢,٦٠٢)	تسويات
٣١,٥٨٨	٢٢,٩٥٨	المدفوع خلال السنة
٤٦٨,١٢٣	٥٧٣,٢١٨	تكلفة التمويل
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التزام الايجار في نهاية السنة كالتالي:
٢٢٧,٦١٧	-	الجزء غير المتداول من التزام الايجار
٢٤٠,٥٠٦	٥٧٣,٢١٨	الجزء المتداول من التزام الايجار
٤٦٨,١٢٣	٥٧٣,٢١٨	

شركة أرتال المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٨. أصل حق استخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمه)

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١,٥٨٨	٢٢,٩٥٨
٢٢٨,٤٦٨	٥٤٠,٩٣٩

تكلفة التمويل
استهلاك حق أصل استخدام

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة التدفقات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٤٨,٨٧٠	٢٥٢,٦٠٢

مدفوعات التزامات عقود التأجير

٩. المعاملات من اطراف ذات علاقة

إن الأطراف ذات علاقة في الشركة هم مجلس الإدارة وأقاربهم، وصناديق الاستثمار التي تديرها الشركة وموظفي الإدارة العليا. هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الإعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة إن شروط تلك المعاملات لا تختلف ماديا عن أي معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث.

أ- يتمثل الرصيد المستحق من الطرف ذو علاقة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	١٨,٧٥٠,٠٠٠
٢٥٤,٠٢٧	-
٨٥٣,١١٣	-
١,١٠٧,١٤٠	١٨,٧٥٠,٠٠٠

صندوق ارتال لفرص النمو
صندوق ارتال لاستثمار في شرق الأوسط وشمال أفريقيا
شركة شركاء القيمة المالية المحدودة

ب- يتمثل الرصيد المستحق الى الطرف ذو علاقة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	١٤,٩٩٤,٩٣٣
-	١٤,٩٩٤,٩٣٣

فواز سليمان الراجحي

ج- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات علاقة :

طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مساهم	فواز سليمان الراجحي	تمويل	-	١٨,٧٤٩,٩٣٣
مرتبطة	صندوق ارتال لفرص النمو	تمويل	-	١٨,٧٥٠,٠٠٠
جهة منتسبة	شركة شركاء القيمة المالية المحدودة	ايرادات	٥,٨٥٤,٣٨٢	٧,٨٧٩,٥٦١
جهة منتسبة	شركة راج العقارية	ايجار	٣٠٥,٢١٠	٥٤٢,٧٨٥
مرتبطة	صندوق ارتال لاستثمار في شرق الأوسط وشمال أفريقيا	رسوم ادارة و اداء	٣٤٢,١٤٨	٦١١,٧٠١
مرتبطة	صندوق حالات خاصة ١	رسوم ادارة	-	٣١٨,٣٧٦
مرتبطة	صندوق ارتال مرابحة	رسوم ادارة	-	٤٠,٩١٦
مجلس ادارة	أعضاء مجلس الإدارة	بدلات	٧١٧,٢٤٦	-
لجان	لجان	مكافآت	١٣١,٠٠٠	١٣٦,٥٠٠
موظفين	كبار الموظفين	مرتبات	٢,٦٣١,٢٥١	٥,٥٩٢,٦٧٣

شركة أرتال المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٠. ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٢٣,٨٥١	٢٦,٦٢٣,٦٩٠	ذمم مدينة
-	٣٣١,٠٠٣	أخرى
٤٨٦,٢٤٢	١٣٩,٥٣٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٤,٨٨٧	٢٤,٨٨٧	تأمينات مستردة
١,٠٣٤,٩٨٠	٢٧,١١٩,١١٥	

أجرت الشركة تقيماً لخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة وللموجودات الأخرى وبعد النظر في طبيعة هذه الأرصدة وتاريخ التخلف عن السداد تبين للشركة بأنه لا يتطلب عمل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة وذلك لأن بصفتها مديراً للأصول، لدى الشركة الحق الأول في استعادة الرصيد المستحق من الصناديق المستثمر بها تحت إدارة الشركة فيما يتعلق بتعاب الإدارة المستحقة.

١١. نقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,٨٤٤,٠٠٢	١,٣٧١,٤٢١	نقد لدى البنوك
٤,٧٥٨,٩٩٧	٨,٠٧٤,٦٧٢	ودائع مرابحة
١٣,٦٠٢,٩٩٩	٩,٤٤٦,٠٩٣	

*ان ودائع المرابحة بهامش ربح سنوي ٦% تستحق في فترة لا تتجاوز ٩٠ يوم من تاريخ ربط او استحقاق الودائع.

١٢. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	العدد	التكلفة	القيمة السوقية
صندوق مرابحة ارتال	٩٧١,٥٣٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٣٤,٣٩٤

وفيما يلي ملخص لحركة الإستثمارات خلال السنة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	استبعادات خلال السنة
١٧٠,٤٠٢	أرباح غير محققة
٦٣,٩٩٢	أرباح محققة
١٠,٢٣٤,٣٩٤	الرصيد في نهاية السنة

١٣. رأس المال

تم الموافقة في الجمعية الغير عادية المنعقدة في ٠٦ مارس ٢٠٢٣ م على زيادة رأس المال خلال السنة ٢٠٢٣ م من ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال الى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي نقداً مقسمة الى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٥٠٠,٠٠٠ سهم ٢٠٢٢ م) متساوي القيمة , قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (١٠ ريال سعودي ٢٠٢٢ م) عن طريق ايداع بنكي

١٤. احتياطي نظامي

تماشياً مع النظام الأساسي للشركة , يتطلب من الشركة تجنب ما نسبته ١٠% على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي ويجوز أن يقرر المساهمين وقف هذا التجنب متى بلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال .

شركة أرتال المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٥. التزامات منافع الموظفين المحددة

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للتزامات منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم اكتواري بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة افتراضات التالية

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٥,٥%	٥,٦%	معدل الخصم
٣%	٣%	معدل زيادة المزايا
١٥%	٢٠%	معدل دوران الموظفين

ب- فيما يلي حركة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٣١,٦٣٣	٥٩٦,٢٥٠	مصاريف المزايا (المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة)
		رصيد بداية
		<u>المدرج بقائمة الربح و الخسارة</u>
٣٥٧,٩٢٢	١٩٣,٦٦٠	تكلفة الخدمة
٢٣,٩٢٣	١٧,٨٨٨	تكلفة الفائدة
		<u>المدرج بقائمة الدخل الشامل الاخر</u>
(٣٦,٤١٧)	(١٩١,٠٢٦)	المسدد خلال السنة
٣٧,٧٣٧	(٨٥,١٣٩)	خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة بتغيير معدل الفائدة
٩١٤,٧٩٨	٥٣١,٦٣٣	الرصيد نهاية

١٦. مصرفوات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١,٣٠٩,٣٣٢	٢,٣١٨,٩٦٠	مستحق موظفين
٣,٧٥٨,٨٣١	٥٦٧,٣٢٦	ضريبة القيمة المضافة
٢١٧,٥٠٠	٢٤٧,٣٦٠	أتعاب مهنية واستشارات مستحقة
١١١,٣٣٣	٧٤,٢٤١	تأمينات اجتماعية مستحقة
١٨١,٥٣٩	٢٦٩,٤٣٢	أخرى
١٥,٥٧٨,٥٣٥	٣,٤٧٧,٣١٩	

١٧. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(أ) مكونات الوعاء الزكوي
١٠,٤٨١,٥٨٠	١١,١٥٣,٩٢٥	حقوق الملكية
١٣,٠٠٩,٥٢٧	٩٦٠,٧٠٧	عناصر الوعاء الموجبة
٩,٤٣٠,٣١٨	١,٣٨٥,٩١١	ربح السنة المعدل
(٢,٦٤٢,٤٤٤)	(١,١٤٣,٠٦٩)	عناصر الوعاء السالبة
٣٠,٢٧٨,٩٨١	١٢,٣٥٧,٤٧٤	صافي الوعاء الزكوي
٧٧٣,١٧١	٢٨٢,٨١٢	الزكاة
-	٣٤,٦٨٤	فروقات زكوية
٧٧٣,١٧١	٣١٧,٤٦٠	المحمل على السنة

شركة أرتال المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٧. مخصص الزكاة (تتمه)
(ب) حركة مخصص الزكاة خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥١٦,٩٨٦	٦٠٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
٦٠٣,٣٥٤	٧٧٣,١٧١	المحمل السنة
(٥٢٠,٣٤٠)	(٣١٥,٢٠٨)	المدفوع خلال العام
٦٠٠,٠٠٠	١,٠٥٧,٩٦٣	

الموقف الزكوي:

- قدمت الشركة إقرارها الزكوي لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، و تم دفع الزكاة المستحقة ٣١٥,٢٠٨ ريال سعودي وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.

١٨. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢,٤٧٧,٦٩١	١٣,٧٩٩,٧١٧	أتعاب إدارة
٩٧١,٦٣٠	٢٢,٥٦٧,٥٤٠	رسوم أداء
١٣,٤٤٩,٣٢١	٣٦,٣٦٧,٢٥٧	
رسوم أداء	أتعاب إدارة	
-	١٣,٧٩٩,٧١٧	٢٠٢٣ م
٢٢,٥٦٧,٥٤٠	-	<u>طبيعة وتوقيت الاعتراف بالإيراد:</u>
٢٢,٥٦٧,٥٤٠	١٣,٧٩٩,٧١٧	على مدى فترة نقطة زمنية
-	١٢,٤٧٧,٦٩١	٢٠٢٢ م
٩٧١,٦٣٠	-	<u>طبيعة وتوقيت الاعتراف بالإيراد:</u>
٩٧١,٦٣٠	١٢,٤٧٧,٦٩١	على مدى فترة نقطة زمنية

١٩. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٣٧٨,٢٠٠	١١,٧١٨,٨١٤	رواتب ومزايا الموظفين
٢,٣١٨,٩٦٠	١١,٣٠٩,٣٣٢	مكافآت
٦٥٢,٨٤٠	٦٤٨,٩٣٤	أستشارات وأتعاب مهنية
٣٦١,٧٩٢	٥٢٨,٧٣٧	إشتراقات ورسوم ترخيص
-	٨٤,١٥٠	أخرى
٩,٧١١,٧٩٢	٢٤,٢٨٩,٩٦٧	

شركة أرتال المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠. مصرفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤٠٨,٢٨٠	١,٤٢٨,٥٦٤	استثمارات وأتعاب مهنية
٢٢٨,٤٦٨	٥٤٠,٩١٧	استهلاك حق استخدام الأصول
-	٥١٣,٩٢٨	اشتراكات
٨٣,٤٥٧	٤١٠,٢١٩	أخرى
١٠٢,٧٤٩	١٨٢,٦٩٠	استهلاك الممتلكات و المعدات
٢١,٠٨٤	١٥٧,٤٠٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦٥,٦٧٤	٧٥,٢٩٦	ضريبة الاستقطاع
٢٣٦,٨٢٢	٤١,٣٦٠	تأمين
١٦١,٦٢٥	٢٦,٣٣٩	رسوم حكومية
٥,٥٥٥	٥,٠١٣	قرطاسيات و مطبوعات
٢٢٤,٩١٤	-	رواتب و مزايا الموظفين
٦٣,٣٦٤	-	إيجارات
٢,٦٠١,٩٩٢	٣,٣٨١,٧٣٢	

٢١. ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية من صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة ١,٥٦٣,١٨٧ سهم (٥٠٠,٠٠٠ سهم ٢٠٢٢ م).
تحتسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة ربح السنة من الأعمال الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة ١,٥٦٣,١٨٧ سهم (٥٠٠,٠٠٠ سهم ٢٠٢٢ م).

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

٢٢,١ عوامل المخاطر المالية

يتمثل هدف الشركة عند إدارة المخاطر في إنشاء وحماية القيمة لدى المساهم. المخاطر هي جزء كامن في أنشطة الشركة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر تُعد هامة بالنسبة للربحية المستمرة للشركة.

يختص أعضاء مجلس إدارة الشركة بالمسؤولية الشاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر بالشركة والإشراف عليه. إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر إدارة رأس المال

أ. مخاطر الائتمان

مخاطر ائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في ودائع المرابحة والنقدية وشبه النقدية و الذمم المدينة. الأرصدة النقدية مودعة في مصرف البلاد و البنك الاهلي السعودي وهما بنوك ذات تصنيف مالي جيد.

شركة أرتال المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٢,١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ. مخاطر الائتمان (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠٣٤,٩٨٠	٢٦,٦٢٣,٦٩٠	ذمم مدينة و موجودات متداولة اخرى
-	١٨,٧٥٠,٠٠٠	مستحق من اطراف ذات علاقة
١٣,٦٠٢,٩٩٩	٩,٤٤٦,٠٩٣	النقد و ما فى حكمه
١٤,٦٣٧,٩٧٩	٥٤,٨١٩,٧٨٣	

تسعى الشركة الى مراقبة مخاطر الائتمان وذلك من خلال مراقبة التعرض الائتماني بالإضافة الى تحديد المخاطر وتحليلها ووضع حدود ضوابط مناسبة ورصد المخاطر والالتزام بالحدود عن طريق بيانات معلومة الادرة الموثوقة بها في الوقت المناسب كما تقوم الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة لإسترداد الديون متأخرة السداد وعلوّة على ذلك، تقوم الشركة بمراجعة القيمة القابلة للإسترداد لكافة الذمم المدينة والموجودات الأخرى على أساس فردي في نهاية الفترة المالية وذلك للتأكد من تجنب مخصص خسارة كاف لقاء المبالغ الغير قابلة للإسترداد.

في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تقييم الأرصدة البنكية فيما إذا كانت تتضمن مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة وذات تصنيف ائتماني مصرفي محلي مرتفع، ولا يوجد تاريخ تعثر لأي من الأرصدة البنكية. ولذلك، فإن احتمالية التعثر تستند إلى العوامل المستقبلية وأي خسائر تنتج عن التعثر لا تكاد تذكر.

وفيما يلي بيان بأعمار الذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المخصص	إجمالي الذمم المدينة	تقادم الديون
-	٢٦,٦٢٣,٦٩٠	٩٠-٠ يوم
-	-	٩٠-١٨٠ يوماً
-	-	١٨٠-٢٧٠ يوماً
-	-	٢٧٠-٣٦٠ يوماً
-	-	٣٦٠-٤٥٠ يوم
-	٢٦,٦٢٣,٦٩٠	إجمالي الرصيد

أجرت الشركة تقيماً لخسائر الائتمان المتوقعة للمستحق من اطراف ذات علاقة و الذمم المدينة وبعد النظر في طبيعة هذه الأرصدة تبين للشركة بانه لايتطلب عمل مخصص خسائر ائتمانية متوقّعه وذلك لان بصفتها مديراً للأصول، لدى الشركة الحق الأول في استعادة الرصيد المستحق من الصناديق و المحافظ المستثمر بها تحت إدارة الشركة فيما يتعلق بأتعاب الإدارة المستحقة. كما في تاريخ القوائم المالية، لدى المنشآت المعنية صافي قيمة الموجودات موجبة، وحسب تقدير الإدارة فإن خسائر الائتمان المتوقعة إن وجدت، لن تكون جوهرية.

التركيز الائتماني

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما يرتبط عدد من الأطراف بأنشطة مماثلة أو أنشطة ضمن نفس المنطقة الجغرافية أو لها خصائص اقتصادية مماثلة بالتغيرات التي تحدث بالسياسات الاقتصادية أو الظروف الأخرى.

في تاريخ قائمة المركز المالي، حددت الإدارة ان التركيزات الهامة للمخاطر الائتمانية تندرج في الصناديق المدارة من قبل الشركة.

شركة أرتال المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٢ . الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٢,١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب. مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم المقدرة على توفير التمويل اللازم للوفاء بالتزاماته تجاه الأداة المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تشتمل الموجودات المالية كما في نهاية الفترة على الأرصدة لدى البنك والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يمكن استخدامها لتلبية متطلبات السيولة المتغيرة. تقوم الشركة بمراقبة التدفقات النقدية المتوقعة بصورة منتظمة للتأكد من توافر تدفقات نقدية إيجابية من الأنشطة التشغيلية لتمويل التزامات الشركة المستقبلية. يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق المطلوبات المالية للشركة بناءً على آجال الاستحقاق المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الإجمالي	غير محدد المدة	أقل من سنة	
١٥,٥٧٨,٥٣٥	-	١٥,٥٧٨,٥٣٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٤,٩٩٤,٩٣٣	-	١٤,٩٩٤,٩٣٣	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١,٠٥٧,٩٦٣	-	١,٠٥٧,٩٦٣	مخصص الزكاة
٥٧٣,٢١٨	-	٥٧٣,٢١٨	التزامات عقود الإيجار
٩١٤,٧٩٨	٩١٤,٧٩٨	-	التزامات منافع الموظفين
٣٣,١١٩,٤٤٧	٩١٤,٧٩٨	٣٢,٢٠٤,٦٤٩	اجمالي الالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
الإجمالي	غير محدد المدة	أقل من سنة	
٣,٤٧٧,٣١٩	-	٣,٤٧٧,٣١٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	-	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
٤٦٨,١٢٣	٢٢٧,٦١٧	٢٤٠,٥٠٦	التزامات عقود الإيجار
٥٣١,٦٣٣	٥٣١,٦٣٣	-	التزامات منافع الموظفين
٥,٠٧٧,٠٧٥	٧٥٩,٢٥٠	٤,٣١٧,٨٢٥	اجمالي الالتزامات

ج. إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية وقوية للحفاظ على ثقة المستثمر والدائنين والسوق والحفاظ على التنمية المستقبلية للأعمال. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين العاديين ويراقب قاعدة رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية.

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٢,١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

د. تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة عند إغلاق التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يكتب تقرير عنها بالمبيعات بسعر آخر تقييم.

السوق النشط هو سوق يتم فيه تداول الموجودات أو المطلوبات لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر. من المفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص انخفاض قيمة الأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى الأول: المدخلات هي الأسعار المعروضة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة التي يمكن للكبان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المعروضة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

٢٢,٢ الأدوات المالية بالفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	٩,٤٤٦,٠٩٣
-	١٨,٧٥٠,٠٠٠
-	٢٧,١١٩,١١٥
١٠,٢٣٤,٣٩٤	-
١٠,٢٣٤,٣٩٤	٥٥,٣١٥,٢٠٨

الموجودات كما في قائمة المركز المالي

نقد لدى البنوك
مستحق من طرف ذو علاقة
ذمم مدينة ومصاريح مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	١٣,٦٠٢,٩٩٩
-	١,١٠٧,١٤٠
-	١,٠٣٤,٩٨٠
-	١٥,٧٤٥,١١٩

الموجودات كما في قائمة المركز المالي

نقد و ما في حكمه
مستحق من اطراف ذو علاقة
ذمم مدينة
الإجمالي

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) كمطلوبات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٢,١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)
٢,٢,٢٢ القيمة العادلة

يعرض الجدول أدناه الأدوات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	١٠,٢٣٤,٣٩٤	-	١٠,٢٣٤,٣٩٤
-	١٠,٢٣٤,٣٩٤	-	١٠,٢٣٤,٣٩٤
صناديق الاستثمار			
-	١٠,٢٣٤,٣٩٤	-	١٠,٢٣٤,٣٩٤
الإجمالي			

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمصنفة ضمن المستوى ٢ تتضمن استثمارات في صناديق استثمارية والتي يتم تحديد قيمتها العادلة استناداً إلى آخر صافي قيمة موجودات مسجلة كما في تاريخ التقرير أو قيمة عادلة متاحة

٢٣. الأصول تحت الإدارة

تمثل الأصول تحت الإدارة الأصول الاستثمارية التي تديرها الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تبلغ قيمتها ٢,٢٢٤,٠٢٦,٩٤٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : ١,٦٥٩,٣٧٥,٥٤٨ ريال سعودي).

وفقاً للائحة هيئة السوق المالية الخاصة بالأشخاص المرخص لهم وتماشياً مع السياسة المحاسبية للشركة، لا يتم إدراج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة.

٢٤. الأحداث اللاحقة

لا يوجد أحداث لاحقة ذات تأثير جوهري على القوائم المالية حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية.

٢٥. الموافقة على القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٤).