



اختيار ذكي. قيمة دائمة.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

شركة نطاق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل

شركة نطاق المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة نطاق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة نطاق المالية ("الشركة") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والإيضاحات حول القوائم المالية المتضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك.


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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند 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 في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)



٠٨ رمضان ١٤٤٤هـ، الموافق (٣٠ مارس ٢٠٢٣م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة نطاق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
١,٤٠٩,٢١٦	٥	نقد وما في حكمه
٣٥١,٠٠٠	٦	أصول العقود
١١٦,٥٨٦	٧	أرصدة مدينة أخرى
1,٨٧٦,٨٠٢		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
١٢٠,٠٨٠	٨	ممتلكات ومعدات
٣٦٤,٧٤٣	٩	أصل حق الاستخدام
٤٨٤,٨٢٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٣٦١,٦٢٥		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
٢٥٧,٨٥٩	١١	أرصدة دائنة أخرى
١٢٠,٠٠٠	٩	الجزء المتداول من مطلوبات عقد الإيجار
٥١,١٦٢	١٢	مخصص الزكاة
٤٢٩,٠٢١		المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
١٩٤,٢٢١	١٠	مطلوب الى المساهمين
٢٢٠,٣٣٢	٩	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقد الإيجار
٥٦,٦٥١	١٣	التزامات منافع الموظفين المحددة
٤٧١,٢٠٤		المطلوبات غير المتداولة
٩٠٠,٢٢٥		مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
١,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٤٤,٢٩٠	١٥	الاحتياطي النظامي
٤١٧,١١٠		الأرباح المبقة
١,٤٦١,٤٠٠		مجموع حقوق المساهمين
٢,٣٦١,٦٢٥		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة نطاق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

الفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		الإيرادات
٤,٤٨٠,٨٣٣		المصاريف
(٢,٨٥١,٣٢٢)		رواتب ومنافع موظفين
(٦١٥,٣٣٧)		أتعاب واستشارات مهنية
(١٥٣,٧١٩)		رسوم ورخص حكومية
(١١٤,٥٠٨)	٨ و ٩	استهلاكات
(١١,٤١٨)	٩	تكاليف تمويل
(٢٤٠,٤٧٠)	١٦	مصاريف أخرى
(٣,٩٨٦,٧٧٤)		مجموع المصاريف
٤٩٤,٠٥٩		الربح قبل الزكاة
(٥١,١٦٢)	١٢	الزكاة
٤٤٢,٨٩٧		صافي الربح للفترة
-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٤٢,٨٩٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

شركة نطاق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

الإجمالي	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	رأس المال	
-	-	-	-	الرصيد كما في تاريخ التأسيس
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	إيداع رأس المال
٤٤٢,٨٩٧	-	٤٤٢,٨٩٧	-	صافي الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٤٢,٨٩٧	-	٤٤٢,٨٩٧	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	٤٤,٢٩٠	(٤٤,٢٩٠)	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١٨,٥٠٣	-	١٨,٥٠٣	-	حركة ناتجة عن احتساب القيمة
١,٤٦١,٤٠٠	٤٤,٢٩٠	٤١٧,١١٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الحالية لرصيد مطلوب إلى المساهمين (إيضاح ١٠)
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

شركة نطاق المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

الفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٩٤,٠٥٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٤,٥٠٨	الربح قبل الزكاة
٥٦,٦٥١	تعديلات لـ:
١١,٤١٨	استهلاكات
	تكلفة الخدمة الحالية من التزامات منافع الموظفين
	تكاليف تمويل
(٣٥١,٠٠٠)	التغيرات في رأس المال العامل:
(١١٦,٥٨٦)	أصول العقود
٢٥٧,٨٥٩	أرصدة مدينة أخرى
٤٦٦,٩٠٩	أرصدة دائنة أخرى
	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٥٠,٤١٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥٠,٤١٧)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢١٢,٧٢٤	إيداع رأس المال
(١٢٠,٠٠٠)	المطلوب إلى المساهمين
١,٠٩٢,٧٢٤	المسدد من مطلوبات عقد الإيجار
	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٤٠٩,٢١٦	الزيادة في النقد وما في حكمه
-	النقد وما في حكمه كما في تاريخ التأسيس
١,٤٠٩,٢١٦	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة
	معاملات غير نقدية:
١٨,٥٠٣	حركة ناتجة عن احتساب القيمة الحالية لرصيد مطلوب إلى المساهمين

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

١ - التكوين والنشاط

سجلت شركة نطاق المالية كشركة مساهمة سعودية مغلقة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٣٩٨٦١ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٣٠ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ٧ سبتمبر ٢٠٢١ ("تاريخ التأسيس").

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تقديم المشورة في اعمال الأوراق المالية وإدارة الاستثمارات. حصلت الشركة على الترخيص من هيئة السوق المالية لمزاولة نشاطها بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢١.

إن عنوان الشركة في الرياض، الرمز البريدي ١٢٣٦٣، المملكة العربية السعودية، طريق الملك فهد حي المحمدية.

ينص النظام الأساسي للشركة على ان السنة المالية الأولى تبدأ من تاريخ قيدها في السجل التجاري "تاريخ التأسيس" وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وبالتالي فإن هذه القوائم المالية تعتبر القوائم المالية الأولى للشركة.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، ويتم تقريب كافة القيم الى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ الاستمرارية

أجرى مجلس الإدارة تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة قائمة، وتوصل إلى قناعة مفادها أن الشركة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية. كما أن الإدارة لم تلحظ أي حالات جوهرية من عدم التيقن قد تشكل في قدرة الشركة بالاستمرار كمنشأة قائمة، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة و التعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند اعداد هذه القوائم المالية.

٣-١-١-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات (تاريخ النفاذ - ١ يناير ٢٠٢٣)

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٣-١-١-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ (تاريخ النفاذ - ١ يناير ٢٠٢٣)

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

٣-١-١-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة والمطلوبات غير المتداولة التي بها تعهدات مالية (تاريخ النفاذ - ١ يناير ٢٠٢٤)

تتلخص التعديلات في أن يجب أن يكون الحق في تأجيل التسوية موجوداً في تاريخ التقرير وأن يكون له جوهر، بالإضافة إلى توضيح معايير التصنيف الخاصة بالمطلوبات التي بها تعهدات مالية مع إفصاحات جديدة، بالإضافة إلى قابلية أن يصبح الدين القابل للتحويل متداولاً.

٣-١-١-٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الإيجار (تاريخ النفاذ - ١ يناير ٢٠٢٤).

تتلخص التعديلات في سد الفجوة في المعيار متعلقة بقياس أصول حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار عندما تنشأ مدفوعات إيجار متغيرة بالإضافة إلى بعض التعديلات تخص الاعتراف الأولي واللاحق المتعلقة بدفعات الإيجار المتغيرة لمعاملات البيع وإعادة الإيجار.

٣-٢ نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك وهو مناح للاستخدام من قبل الشركة وهو معرض لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الأدوات المالية

تعترف الشركة بالأصول المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على الشركة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها - بشكل مباشر - إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء أصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

يطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

- أدوات دين بالتكلفة المستنفذة
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التوبيل إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التوبيل إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي):

١. يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
٢. الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للأصول و
- ما إذا كانت الأصول التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)

أ- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة التوبيب إلى قائمة الربح أو الخسارة في حاله تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. وسيشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الدخل. أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر):

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل تدفقات التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

ج- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت الشركة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)

ج- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)
يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح.

د- الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف القرار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة.
يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

مبدئيًا يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات. يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المترجم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المبقة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، مثل عقود التأجير، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي.
لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات الحقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)

د- الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل المبسط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يطبق الشركة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغيير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص بالخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)

استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالافتراض المضمن للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الدخل.

يشتمل احتياطي ائتمان المطلوبات على التغييرات المترجمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المترجم في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مطلوبات الشركة.

٣-٤ ممتلكات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المترجم وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجد.

تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء احد البنود. وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل ان تندفق منافع اقتصادية متعلقة بالبنود الى الشركة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتحقق الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد تنزيل القيم المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغييرات على أساس مستقبلي.

تقوم الشركة بتطبيق المعدلات السنوية التالية للاستهلاك على ممتلكاتها ومعدات:

٢٠٪	أجهزة إلكترونية ومعدات مكتبية
١٠٪	الأثاث والمفروشات
٢٠٪	تحسينات على مكتب مستأجر

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ ممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم الغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ اية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أية ارباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد أو استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

٥-٣ أصول حق الاستخدام والتزام عقد ايجار

قامت الشركة بالاعتراف بأصول ومطلوبات لعقود إيجاراتها التشغيلية للمكتب المستأجر. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الانتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

١- يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

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

يتم القياس اللاحق لأصول حق الاستخدام بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم.

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

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجارية مدينة،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامة الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهر أو أقل.

يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية وتكاليف توقف الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ منافع الموظفين

التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة قوائم. يتم تسجيل صافي التزامات المنافع المحددة المعاد قياسها، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً ضمن قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم ادراج اعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم ادراجها في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة الناتجة عن تغييرات وتخفيضات في الخطط بها مباشرة بالأرباح والخسائر كتكاليف خدمة سابقة غير مسجلة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلا عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛
 - مصروفات الفوائد؛
 - وإعادة القياس
- تعرض الشركة المكونين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. ويدرج اعادة القياس ضمن الدخل الشامل الآخر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم اثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والاجازات السنوية وتذاكر الطيران والاجازات المرضية والتي يتوقع دفعها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. ويتم قيد الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

منافع التقاعد

يتم قيد الدفعات التي تتم لخطط المساهمات المحددة كمصروف عند استحقاقها.

٣-٧ زكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية، ويحمل المصروف على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إجراء تسويات للفرقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

٣-٨ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من الشركة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣-٩ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم تحصيله نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحاسب الشركة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- بإمكان الشركة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري.
- من المتوقع الحصول على العوض.

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلع أو خدمة كالتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الانتفاع من سلع أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً
 - أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد
- الخطوة الثالثة:** تحدد الشركة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل.

الخطوة الرابعة: تخصص الشركة سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض/المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل السلع أو الخدمات عندما يمتلك العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الاستخدام المباشر واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ العوض أو المبالغ المستحقة، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم.

فيما يلي وصف السياسة للأنشطة الرئيسية التي تولد الشركة إيرادات منها:

تقديم الخدمات

تقوم الشركة بتقديم خدمات استشارية متنوعة. يتم إثبات الإيرادات من خدمات الاستشارات عند انتقال السيطرة للعميل سواء عند نقطة من الزمن أو على مدى زمني.

٤ - استخدام الاحكام وعدم التأكد من التقديرات

لغرض إعداد هذه القوائم المالية، تقوم الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. وأي تعديل على التقديرات يتم الاعتراف به بأثر مستقبلي.

شركة نطاق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

٥- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٤٠٩,٢١٦

رصيد لدى البنك (حساب جاري)

٦- أصول العقود

تتمثل أصول العقود في الإيرادات غير المفوترة عن الخدمات التي تم الانتهاء من تقديمها للعملاء. بلغت قيمة أصول العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥١,٠٠٠ ريال سعودي.

٧- أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٦,٢٥٠
٢٤,٨٦٣
٢٠,٥٤٢
١٤,٩٣١
١١٦,٥٨٦

مصاريف تأسيس صناديق مدفوعة مقدماً *
رسوم اشتراك مدفوعة مقدماً
مصاريف تأمين مدفوعة مقدماً
أخرى

* تتمثل مصاريف التأسيس للصناديق المدفوعة مقدماً في مبالغ تم دفعها متعلقة بالعناية القانونية اللازمه لأغراض الحصول على ترخيص إدارة الصناديق. وسيتم استرداد هذه المبالغ من الصناديق في فترة لاحقة.

٨- ممتلكات ومعدات

التكلفة	أجهزة الكترونية ومعدات مكتبية	الأثاث والمفروشات	تحسينات على مكتب مستأجر	الإجمالي
الرصيد كما في تاريخ التأسيس	-	-	-	-
الإضافات خلال الفترة	٨,٧١١	٦٠,١٠٣	٨١,٦٠٣	١٥٠,٤١٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨,٧١١	٦٠,١٠٣	٨١,٦٠٣	١٥٠,٤١٧
الإستهلاك المتراكم	-	-	-	-
الرصيد كما في تاريخ التأسيس	-	-	-	-
الإستهلاك خلال الفترة	١,٧٤٤	٨,٦١٣	١٩,٩٨٠	٣٠,٣٣٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٧٤٤	٨,٦١٣	١٩,٩٨٠	٣٠,٣٣٧
صافي القيمة الدفترية	٦,٩٦٧	٥١,٤٩٠	٦١,٦٢٣	١٢٠,٠٨٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦,٩٦٧	٥١,٤٩٠	٦١,٦٢٣	١٢٠,٠٨٠

شركة نطاق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

٩- مطلوبات عقد الإيجار
يتضمن مطلوبات عقد الإيجار في استئجار مكتب للشركة لمدة ٤ سنوات.

أ- أصل حق الاستخدام

٢٠٢٢
-
٤٤٨,٩١٤
٤٤٨,٩١٤
-
٨٤,١٧١
٨٤,١٧١
٣٦٤,٧٤٣

التكلفة

الرصيد كما في تاريخ التأسيس
اضافات خلال الفترة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
مجمع الاستهلاك
الرصيد كما في تاريخ التأسيس
اضافات خلال الفترة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية

ب- مطلوبات عقد الإيجار

٢٠٢٢
-
٤٤٨,٩١٤
١١,٤١٨
(١٢٠,٠٠٠)
٣٤٠,٣٣٢
١٢٠,٠٠٠
٢٢٠,٣٣٢

الرصيد كما في تاريخ التأسيس
اضافات خلال الفترة
تكاليف تمويل محملة خلال الفترة
المسدد خلال الفترة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
الجزء المتداول من مطلوبات عقد إيجار
الجزء غير المتداول من مطلوبات عقد إيجار

- المصاريف المتعلقة بعقد الإيجار قصيرة الأجل تبلغ قيمها ١٢٠,٠٠٠ ريال سعودي (إيضاح ١٦).

١٠- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة ضمن سياق الأعمال الاعتيادي. وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بأسعار متفق عليها من الطرفين ومعتمدة من قبل مجلس الإدارة. فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة الناتجة عنها:

(أ) فيما يلي بيان المعاملات مع اطراف ذات العلاقة:

قيمة التعاملات للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الاسم
٥٨٢,٦٨٢	سداد		السيد صالح بن عبد الله صالح الحناكي
٥٤٩,٨٠٨	مصاريف مدفوعة بالانابة	مساهم	
(٩٧,١١٠)	تحويل أرصدة		
٩٧,١١١	تحويل أرصدة	مساهم	شركة فيسترا هولدينج لميتد

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

يتم تعريف موظفي الإدارة الرئيسيين على انهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية على تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر او غير مباشر). بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للفترة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كالتالي:

٢٠٢٢	
٢,٦٢٥,٠٤٨	منافع قصيرة الأجل
٥٦,٦٥١	منافع طويلة الأجل
٢,٦٨١,٦٩٩	الإجمالي

(ب) المطلوب الى المساهمين:

٢٠٢٢	
٩٧,١١١	شركة فيسترا هولدينج لميتد
٩٧,١١٠	صالح عبد الله صالح الحناكي
١٩٤,٢٢١	

تم الاتفاق بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بين الشركة والمساهمين على تأجيل سداد المطلوب إلى المساهمين بإجمالي قيمة ٢١٢,٧٢٤ ريال سعودي على أن يتم سدادها على دفعة واحدة في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥. وقد تم قياس الرصيد المستحق بتاريخ الاتفاق بقيمتها الحالية بمعدل خصم بسعر الفائدة السوقي والذي نتج عنه خصم مبلغ بقيمة ١٨,٥٠٣ ريال سعودي.

* فيما يلي الحركة في الرصيد المطلوب الى المساهمين:

٢١٢,٧٢٤	الرصيد غير المخصوم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٨,٥٠٣)	الخصم من احتساب القيمة الحالية
١٩٤,٢٢١	الرصيد المخصوم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة نطاق المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١ - أرصدة دائنة اخرى
٢٤٣,٣٩١	ضريبة القيمة المضافة
١١,٧٤١	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢,٧٢٧	ضريبة استقطاع مستحقة
٢٥٧,٨٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢ - مخصص الزكاة
١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥٣٤,٥٥٢	التزامات طويلة الأجل
(٤٨٤,٨٢٣)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٦٢٠,١٤٤	ربح الفترة الخاضع للزكاة
١,٦٦٩,٨٧٣	الوعاء الزكوي

فيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر.

٢٠٢٢	الرصيد كما في تاريخ التأسيس
-	المكون خلال الفترة
٥١,١٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

- تستحق الزكاة لعام ٢٠٢٢ بواقع ٢,٥٪ من الربح المعدل و ٢,٥٧٧٦٨٪ من الوعاء الزكوي ناقص الربح المعدل.
- يتم احتساب الزكاة على أساس صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أكبر.

٢٠٢٢	١٣ - التزام منافع الموظفين المحددة
-	الرصيد كما في تاريخ التأسيس
٥٦,٦٥١	تكلفة الخدمة الحالية خلال الفترة
٥٦,٦٥١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٤ - رأس المال
حدد رأس مال الشركة بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠,٠٠٠ سهم نقدية، وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي .

١٥ - الاحتياطي النظامي
طبقاً للنظام الأساس للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال. ان هذه الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٦- مصاريف أخرى

الفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢٠,٠٠٠	إيجار (إيضاح ٩-ب)
٢٩,٧٢٣	مصروفات مكتبية
٢٨,٩٣٤	مصروفات تأمين
١٦,٧٢٩	مياه وكهرباء
٨,٥٩١	مصروفات تقنية
٦,١٩٨	سفر وانتقال
٤,١١٥	مصروفات اتصالات
٢٦,١٨٠	متنوعة
٢٤٠,٤٧٠	الاجمالي

١٧- قياس القيمة العادلة و إدارة المخاطر

١٧-١ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم تسلمه مقابل بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في سياق صفقة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن صفقة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

١. في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
 ٢. في ظل غياب سوق رئيسي، في السوق الأكثر نفعاً للموجودات أو المطلوبات.
- يجب أن يتاح للشركة إمكانية الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر نفعاً.

يتم قياس القيمة العادلة لإحدى الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية الفضلى.

يؤخذ في الحسبان عند قياس قيمة عادلة لإحدى الموجودات غير المالية، قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يسخرها لأعلى وأفضل استخدام. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياس القيمة العادلة لها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف ذلك على النحو التالي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل، على النحو التالي:

المستوى ١- مدرج بقائمة (غير معدلة) أسعار السوق في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة،
المستوى ٢- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر،

المستوى ٣- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.
بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس دوري، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى مدخلات المستوى الأدنى المهم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير.

لغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة، وخصائص، ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وفقاً لما هو موضح أعلاه.

١٧- قياس القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-١٧ إدارة المخاطر

إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لضمان استمرار الكيانات في الشركة على الاستمرار كشركة مستمرة وزيادة العائد على اصحاب الأسهم من خلال تحسين رصيد الدين وحقوق المساهمين.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق المساهمين والذي يتضمن رأس المال والأرباح المبقة والاحتياطي النظامي.

فئات الأدوات المالية

٢٠٢٢	الموجودات المالية
١,٤٠٩,٢١٦	نقد وما في حكمه
٣٥١,٠٠٠	أصول العقود
١١٦,٥٨٦	الذمم المدينة
٨٤٣,٥٧٤	المطلوبات المالية
	الذمم الدائنة

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة بتقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية الأجلة لإحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطرأ على أسعار السوق، وتتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل سعر الفائدة، مخاطر العملات، وغيرها من مخاطر الأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

المخاطر الائتمانية

تتمثل المخاطر الائتمانية بعدم وفاء أحد الأطراف المقابلة بالالتزامات المترتبة عليه بموجب إحدى الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع العملاء، مما يؤدي إلى نشوء خسارة مالية، تضع الشركة نقدها وأمواله لدى بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة وسليمة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة صعوبة في مواجهة الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تسدد عن طريق تسليم النقدية أو أصل آخر مالي، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع إحدى الموجودات المالية بصورة بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة، ويجب على الشركة أن تتبع منهجية في إدارة السيولة تضمن فيها "قدر الإمكان" وجود دوماً سيولة نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية أو الصعبة دون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة.

مخاطر العملات

- مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية

- لا تخضع الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية حيث تقوم الشركة بمعاملاتها العادية بالريال السعودي وترى إدارة الشركة أن تعرض الشركة لمخاطر التقلب في أسعار العملات محدود جداً.

١٨- أحداث لاحقة

لم نلاحظ أية أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قد يكون لها اثر جوهري على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية.

١٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٨ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣م).