

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحات</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسيد مساهم شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهم شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

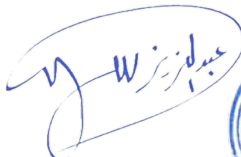
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة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

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

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

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار ("الشركة").

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبد العزيز محمد العواد
رقم الترخيص ٧١٢



الرياض في ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م
الموافق: ١١ شوال ١٤٤٧ هـ

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاحات	الموجودات
٤١٨,٠٩٠	١,٢١٤,١٢٣	٦	الممتلكات والمعدات، صافي
٢٤٣,٠٨٤	٢,٦٦٦,٣٦٣	٧	موجودات حق الاستخدام
٦٦١,١٧٤	٣,٨٨٠,٤٨٦		الموجودات غير المتداولة
١٠,١٤٦,٩٤١	٧,١٤٠,٢٤٨	٨	النقد وما في حكمه
٢٠,٦٥٥,٢٩٩	٢٨,٤٣٩,١٦٧	١٠	الذمم المدينة التجارية
٣,٥٤٧,٦٥٧	٤,١١٤,٠٥١	٩	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
٣٤,٣٤٩,٨٩٧	٣٩,٦٩٣,٤٦٦		الموجودات المتداولة
٣٥,٠١١,٠٧١	٤٣,٥٧٣,٩٥٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٩٩٠,٧٧١	٩٩٠,٧٧١		الاحتياطي الاختياري
٨,٣١١,٥٨٥	١٢,٩٨٧,٤١٨		الأرباح المبقاة
٢٩,٣٠٢,٣٥٦	٣٣,٩٧٨,١٨٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٨١٩,٥١٩	١,٢٥٢,٤٨٣	١٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
--	١,٦٣٩,٢٠٢	٧	التزامات عقود الإيجار
٨١٩,٥١٩	٢,٨٩١,٦٨٥		المطلوبات غير المتداولة
٣,٨٩٤,٠٨٨	٤,٨٠٥,٠٧٠	١٣	الذمم الدائنة والمستحقات
٢٣٤,٤٥٨	١,٠٠١,٢٨٥	٧	التزامات عقود الإيجار
٧٦٠,٦٥٠	٨٩٧,٧٢٣	١٦	مخصص الزكاة
٤,٨٨٩,١٩٦	٦,٧٠٤,٠٧٨		المطلوبات المتداولة
٥,٧٠٨,٧١٥	٩,٥٩٥,٧٦٣		إجمالي المطلوبات
٣٥,٠١١,٠٧١	٤٣,٥٧٣,٩٥٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



حمد النويران
المدير المالي



عبدالله بخاري
الرئيس التنفيذي



جون ويبلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاحات	
			الإيرادات
٢٩,٩٩٦,٥٠٩	٢٩,٢٧٤,٠٢٠	١١	أتعاب الخدمات
١,٥٤٧,٤٤٤	٣,٠٩٧,٠٨٥	١٤	أتعاب الإدارة
--	٣٣,٧٢٩		أتعاب استشارات خارجية
٣١,٥٤٣,٩٥٣	٣٢,٤٠٤,٨٣٤		
			المصروفات
(٢٧,٤٨٣,٢٥٠)	(٢٦,٦٧٠,٦٤١)	١٧	المصروفات العمومية والإدارية
٤,٠٦٠,٧٠٣	٥,٧٣٤,١٩٣		الربح التشغيلي
٤٢٣,٥٨٤	١٢٤,٣٢٠		إيرادات التمويل
(٢٥,٦٦٠)	(٧٧,١٨٩)	٧	تكلفة التمويل
٤,٤٥٨,٦٢٧	٥,٧٨١,٣٢٤		ربح السنة قبل الزكاة
(٧٧١,٢٦٤)	(٩١٤,١٢٥)	١٦	مصروف الزكاة للسنة
٣,٦٨٧,٣٦٣	٤,٨٦٧,١٩٩		ربح السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى:
(٢٦٩,٩٩٨)	(١٩١,٣٦٦)	١٥	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٣,٤١٧,٣٦٥	٤,٦٧٥,٨٣٣		خسارة إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

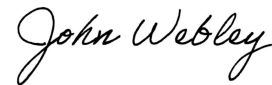
تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



حمد النويران
المدير المالي



عبدالله بخاري
الرئيس التنفيذي



جون ويبلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

الإجمالي	الأرباح المبقة	الاحتياطي الاختياري	رأس المال	الإيضاحات
٢٥,٨٨٤,٩٩١	٥,٢٦٢,٩٥٦	٦٢٢,٠٣٥	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣,٦٨٧,٣٦٣	٣,٦٨٧,٣٦٣	--	--	ربح السنة
(٢٦٩,٩٩٨)	(٢٦٩,٩٩٨)	--	--	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣,٤١٧,٣٦٥	٣,٤١٧,٣٦٥	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	(٣٦٨,٧٣٦)	٣٦٨,٧٣٦	--	المحول إلى الاحتياطي الاختياري
٢٩,٣٠٢,٣٥٦	٨,٣١١,٥٨٥	٩٩٠,٧٧١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٩,٣٠٢,٣٥٦	٨,٣١١,٥٨٥	٩٩٠,٧٧١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٤,٨٦٧,١٩٩	٤,٨٦٧,١٩٩	--	--	ربح السنة
(١٩١,٣٦٦)	(١٩١,٣٦٦)	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٤,٦٧٥,٨٣٣	٤,٦٧٥,٨٣٣	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	--	--	--	المحول إلى الاحتياطي الاختياري
٣٣,٩٧٨,١٨٩	١٢,٩٨٧,٤١٨	٩٩٠,٧٧١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



حمد النويران
المدير المالي



عبدالله بخاري
الرئيس التنفيذي



جون ويبلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاحات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٤٥٨,٦٢٧	٥,٧٨١,٣٢٤	ربح السنة قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٥١٥,٠٧٣	١٤٩,٣٧٤	٦ استهلاك ممتلكات ومعدات
٤١٦,٧٠٨	٧١٠,١٦٦	٧ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٤٢,١٤٢	٣١٥,٥٧٦	١٥ مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٢٣,٥٨٤)	(١٢٤,٣٢٠)	إيرادات التمويل
٢٥,٦٦٠	٧٧,١٨٩	٧ تكلفة التمويل
٥,٢٣٤,٦٢٦	٦,٩٠٩,٣٠٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
		التغييرات في رأس المال العامل:
(٧٤١,٧٧٨)	(٥٦٦,٣٩٤)	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
١,١٨٥,٨٣٨	٩١٠,٩٨٢	الذمم الدائنة والمستحقات
(٤,٣٤٦,٦٢١)	(٧,٧٨٣,٨٦٨)	الذمم المدينة التجارية
١,٣٣٢,٠٦٥	(٥٢٩,٩٧١)	١٥ صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من العمليات
(١٧٥,٨٣٦)	(٧٣,٩٧٨)	١٥ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٦٧٧,١٦٦)	(٧٧٧,٠٥٢)	١٦ الزكاة المدفوعة
٤٧٩,٠٦٣	(١,٣٨١,٠٠١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
--	(٧,٤٠٠,٠٠٠)	إيداع الودائع لأجل
٧,٨٥٢,٩٠٤	٧,٥٢٤,٣٢٠	المتحصلات من استحقاق ودائع لأجل
(١٢٢,٥٢٩)	(٩٤٥,٤٠٧)	٦ شراء ممتلكات ومعدات
٧,٧٣٠,٣٧٥	(٨٢١,٠٨٧)	صافي النقد (المستخدم في) // الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٤٥,٩٠٧)	(٧٢٧,٤١٦)	التزامات عقود الإيجار المدفوعة
(٢٥,٦٦٠)	(٧٧,١٨٩)	الفائدة المدفوعة على التزامات عقود الإيجار
(٤٧١,٥٦٧)	(٨٠٤,٦٠٥)	٧ التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٧,٧٣٧,٨٧١	(٣,٠٠٦,٦٩٣)	صافي (النقص) // الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,٤٠٩,٠٧٠	١٠,١٤٦,٩٤١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٠,١٤٦,٩٤١	٧,١٤٠,٢٤٨	٨ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

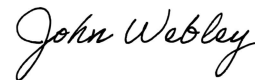
تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



حمد النويران
المدير المالي



عبدالله بخاري
الرئيس التنفيذي



جون ويبلي
رئيس مجلس الإدارة

١. التنظيم والأنشطة

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار ("الشركة") هي شركة شخص واحد مساهمة مغلقة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٠٨٦٩٨ بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٧ م). حصلت الشركة على ترخيص من هيئة السوق المالية للعمل بخدمات الترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية رقم ١٧-١٨٢-٣٠ بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠١٨ م). تم تحديث ترخيص الشركة بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢١ م (الموافق ١٩ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ) ليشمل إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق.

إن الشركة شركة تابعة لشركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار - البحرين ("المساهم") شركة مساهمة مغلقة تأسست وفقاً لأنظمة مملكة البحرين، وتملك ١٠٠٪ من أسهم الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية، وإدارة الاستثمارات، وتشغيل الصناديق.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣. عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة النشاط والعرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

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

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

أ. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مدرجة أدناه. تستند افتراضات وتقديرات الشركة إلى المؤشرات المتاحة عندما تم إعداد القوائم المالية.

إلا أن الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة الشركة. ويتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا تستطيع الشركة بسهولة تحديد معدل الفائدة المضمن في عقود الإيجار، وبالتالي تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في قياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه الشركة لكي تقتضى التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يظهر معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة سداه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معلنة (مثل الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتظهر شروط وأحكام عقد الإيجار. وتقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة السائدة في السوق) عندما تكون متاحة ولازمة لإجراء تقديرات معينة خاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل).

تقدير أتعاب إدارة العميل

نظراً لعدم توفر الموجودات النهائية التي تخضع للإدارة الخاصة بالعملاء في نهاية كل ربع سنة، تقوم الشركة باستخدام أحدث التقييمات المتاحة في تاريخ التقرير كأساس لاحتساب أتعاب الإدارة. نظراً لأن التقييمات النهائية تتوفر في السنة التالية، يتم إثبات تعديل لأتعاب الإدارة.

ب. الأحكام

إن للأحكام التالية تأثير جوهري كبير على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تطبق الشركة خطة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها طبقاً لنظام العمل السعودي السائد. ويتم قيد الاستحقاقات بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة التقرير باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم مراعاة مستويات الأجور والرواتب المستقبلية المتوقعة، والخبرة المتعلقة بترك الموظفين لأعمالهم، وفترة الخدمة. ويتم خصم الدفعات المستقبلية المتوقعة باستخدام العوائد السوقية في نهاية فترة التقرير لسندات الشركات عالية الجودة بشروط وعمليات تتطابق، بأكبر قدر ممكن، مع التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة. ويتم صرف التزامات دفعات المنافع عند استحقاقها. ويتم إثبات إعادة قياس (الأرباح/ الخسائر الاكتوارية) نتيجة لتعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ب. الأحكام (يتبع)

الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدره لممتلكاتها ومعداتنا بغرض احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره. يُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو البلى بالاستعمال.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات في كل فترة تقرير سنوية ويتم تعديل مصروف الاستهلاك في المستقبل حيث ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

المعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها الجديدة المطبقة بواسطة الشركة
تسري التعديلات التالية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م وتم تطبيقها من قبل الشركة. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة للسنة الحالية.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم إمكانية الصرف	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية تتم بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد.	١ يناير ٢٠٢٥ م

المعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها الجديدة الصادرة وغير سارية بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات التالية الصادرة ولكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتعتمزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا كان ذلك ينطبق، عندما تصبح سارية. بالإضافة إلى ذلك، قررت الشركة عدم التطبيق المبكر للتعديلات والتغييرات التي أجريت على المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم نشرها ويجب الالتزام بها من قبل الشركة اعتباراً من التواريخ المستقبلية. قامت الشركة بتقييم تأثير هذه المعايير ولا تتوقع أن يكون لها تأثير جوهري باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - "بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك"	ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو مساهمة الموجودات التي لا تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال"، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناجمة عن بيع أو مساهمة الموجودات في شركة زميلة أو مشروع مشترك التي تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بالكامل.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

المعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها الجديدة الصادرة وغير سارية بعد (يتبع)

تاريخ السريان	البيان	المعايير والتفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٦ م	بموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة، أن تستوفي ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة"، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بصورة جوهرية عن الأصل المالي المماثل بدون هذه الميزة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح توقيت إثبات أو التوقف عن إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي، ولتوفير استثناء لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"
١ يناير ٢٠٢٧ م	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة. كما يُعرف مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة". ينبغي وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب المعيار تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كإيرادات ومصروفات من البنود التي أدت إلى نشوء فروقات صرف العملات الأجنبية.	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"
١ يناير ٢٠٢٧ م	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٩. يجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية شريطة ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير، وأن تُصدر الشركة الأم قوائم مالية موحدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، "المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة": الإفصاحات

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١. الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة.

يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات.

يتم استخدام الأعمار الإنتاجية التالية في احتساب الاستهلاك:

الأثاث والتجهيزات المكتبية -	٥ سنوات
التحسينات على العقارات المستأجرة	٥ سنوات أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقل
أجهزة الحاسب الآلي	٣ سنوات
المعدات المكتبية	٣ سنوات

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استردادها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة القابلة للاسترداد المقدره، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة.

٢. عقود الإيجار

إن تحديدا ما إذا كان العقد ينطوي على إيجار يعتمد على جوهر الترتيب في تاريخ بداية العقد. تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام أولاً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للاستهلاك والانخفاض في القيمة.

يتم قياس التزام عقد الإيجار أولاً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمه باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

يتم زيادة التزامات عقود الإيجار لاحقاً بتكلفة الفائدة على التزامات عقود الإيجار وتخفيضها من خلال دفعات الإيجار التي تمت. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغييراً في تقييم ما إذا كانت المنشأة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء أو التمديد أو إذا كانت المنشأة متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسة خيار الإنهاء.

٣. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي لكافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف متعلقة مباشرة بالمعاملات.

تعد كافة الموجودات المتداولة للشركة، باستثناء المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى، موجودات مالية مصنفة بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. ومن أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فيلزم إنشاء تدفقات نقدية التي تمثل "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" على المبلغ الأصلي القائم. ويشار إلى هذا التقييم كاختبار لدفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم فقط" ويتم تنفيذه على مستوى الأداة.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

القياس اللاحق

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين أدناه:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية؛
و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتعرض للانخفاض في قيمتها. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو الانخفاض في قيمته.

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات متماثلة، حيثما كان ذلك مناسباً) بشكل أساسي (أي يتم إزالته من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انقضاء الحقوق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل؛ أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزام بسداد التدفقات النقدية التي يتم استلامها بالكامل دون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيب تمرير التدفقات النقدية"، وإما عند (أ) قيام الشركة بنقل جميع مخاطر ومنافع الأصل تقريباً، أو (ب) عدم قيام الشركة بنقل جميع مخاطر ومنافع الأصل تقريباً أو الاحتفاظ بها، إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام ترتيبات تمرير تدفقات نقدية، عندئذٍ تقوم بتقييم ما إذا تم الاحتفاظ بمخاطر ومنافع الملكية، وإلى أي مدى تم ذلك. عند عدم قيام الشركة بنقل جميع مخاطر ومنافع الأصل تقريباً أو الاحتفاظ بها ولم تقم بتحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل المحول بقدر مشاركتها المستمرة. وفي مثل هذه الحالة، تقوم الشركة بإثبات التزام مصاحب. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المصاحب له بالشكل الذي يظهر الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تكون في شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى لمبلغ المقابل المطلوب من الشركة دفعه، أيهما أقل.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة.

يتم الإثبات الأولي لكافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وصافي التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملات. تشمل المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة والمستحقات.

بعد الإثبات الأولي، يتم إدراج جميع المطلوبات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل ما أو دفعه مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للشركة. يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابلاً للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة كل تقرير.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء مقاصة للمبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وقابلية تحصيلها

تقيم الشركة ما إذا كان يتعين تسجيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الموجودات المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة. وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها، ويتم خصمها بما يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على تدفقات نقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية أخرى التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ظهر نتيجة لحدث سابق وتعتبر تكاليف تسوية هذا الالتزام محتملة وقابلة للقياس بشكل موثوق.

٥. إثبات الإيرادات

دخل أتعاب الخدمات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للشركة ويمكن قياسها بصورة موثوق فيها بغض النظر عن استلام الدفعة. يتم إثبات الإيرادات على أساس الاستحقاق وفقاً لشروط الاتفاقية مع المساهم مقابل الخدمات المقدمة.

ج. أتعاب الإدارة وأتعاب الاستشارات الخارجية

يتم إثبات أتعاب الإدارة وأتعاب الاستشارات الخارجية على مدى زمني عندما يتم تقديم الخدمات.

٦. المصروفات المستحقة

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا. ويتم إثباتها أولاً بالقيمة العادلة ولاحقاً تُدرج بالتكلفة المطفأة.

٧. المصروفات

تُصنف جميع المصروفات باعتبارها مصروفات عمومية وإدارية.

٨. الزكاة

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق. يتم تحميل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تعديل الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي تم فيها الانتهاء من الربط.

٩. ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب عن بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لمتطلبات أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١٠. الاحتياطات الاختيارية

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز لمجلس الإدارة توزيع نسبة من صافي الربح لتكوين احتياطي تعاقدي. يجوز لمجلس الإدارة أيضاً أن يقرر تكوين احتياطات أخرى بالقدر الذي يخدم مصلحة الشركة أو يضمن توزيع أرباح ثابتة على المساهم قدر الإمكان.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تطبق الشركة خطة منافع محددة لموظفيها وفقاً لأنظمة العمل المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. يتم كذلك إثبات هذه الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة.

ويستند استحقاق هذه المنافع إلى الراتب الأخير للموظف وطول مدة خدمته وإلى استكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. وتستحق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة التوظيف.

١٢. ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات بحسب الحالة؛
 - عندما يتم إدراج الذمم المدينة والذمم الدائنة شاملاً مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة إلى السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

١٣. تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/ غير متداولة

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تحققها أو توجد نية لبيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- يكون من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من الصرف أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع سدادها في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط بتأجيل سداد المطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٦. الممتلكات والمعدات، صافي

تتكون الممتلكات والمعدات مما يلي:

٢٠٢٥ م	التحسينات على العقارات المستأجرة	أجهزة الحاسب الآلي*	الأثاث والتجهيزات المكتبية*	المعدات المكتبية*	الإجمالي
التكلفة					
في بداية السنة	١,٠٩٤,١٢٨	٦٢٥,٤١١	٤٤١,٩٣٣	٩٥,٦٦٧	٢,٢٥٧,١٣٩
الإضافات خلال السنة	٤٨٣,٥٠٠	١٣٠,٩٤٨	٣٣٠,٩٥٩	--	٩٤٥,٤٠٧
في نهاية السنة	١,٥٧٧,٦٢٨	٧٥٦,٣٥٩	٧٧٢,٨٩٢	٩٥,٦٦٧	٣,٢٠٢,٥٤٦
الاستهلاك المتراكم					
في بداية السنة	٨٢٣,٤٠٦	٥٧٧,٠٢١	٣٤٢,٩٥٥	٩٥,٦٦٧	١,٨٣٩,٠٤٩
المحمل للسنة	٤٨,٩٤٧	٤٦,٢٢٣	٥٤,٢٠٤	--	١٤٩,٣٧٤
في نهاية السنة	٨٧٢,٣٥٣	٦٢٣,٢٤٤	٣٩٧,١٥٩	٩٥,٦٦٧	١,٩٨٨,٤٢٣
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧٠٥,٢٧٥	١٣٣,١١٥	٣٧٥,٧٣٣	--	١,٢١٤,١٢٣
٢٠٢٤ م					
التكلفة					
في بداية السنة	٩٨٦,٢٢٨	٦١٠,٧٨٢	٤٤١,٩٣٣	٩٥,٦٦٧	٢,١٣٤,٦١٠
الإضافات خلال السنة	١٠٧,٩٠٠	١٤,٦٢٩	-	--	١٢٢,٥٢٩
في نهاية السنة	١,٠٩٤,١٢٨	٦٢٥,٤١١	٤٤١,٩٣٣	٩٥,٦٦٧	٢,٢٥٧,١٣٩
الاستهلاك المتراكم					
في بداية السنة	٣٨٣,٩٥٧	٥٥٥,٦٠١	٢٨٨,٧٥١	٩٥,٦٦٧	١,٣٢٣,٩٧٦
المحمل للسنة	٤٣٩,٤٤٩	٢١,٤٢٠	٥٤,٢٠٤	--	٥١٥,٠٧٣
في نهاية السنة	٨٢٣,٤٠٦	٥٧٧,٠٢١	٣٤٢,٩٥٥	٩٥,٦٦٧	١,٨٣٩,٠٤٩
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٧٠,٧٢٢	٤٨,٣٩٠	٩٨,٩٧٨	--	٤١٨,٠٩٠

*إن الموجودات البالغ تكلفتها ٨٢٢,٥٦٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٣٥,٨١٧ ريال سعودي) ضمن فئة أجهزة الحاسب الآلي والأثاث والتجهيزات المكتبية والمعدات المكتبية، تم استهلاكها بشكل كامل وهي لا تزال قيد الاستخدام من قبل الشركة.

٧. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

<u>موجودات حق الاستخدام</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٥٩,٧٩٢	٢٤٣,٠٨٤	الرصيد في ١ يناير
-	٣,١٣٣,٤٤٥	الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام
(٤١٦,٧٠٨)	(٧١٠,١٦٦)	مصروف الاستهلاك خلال السنة
٢٤٣,٠٨٤	٢,٦٦٦,٣٦٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		<u>التزامات عقود الإيجار</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٨٠,٣٦٥	٢٣٤,٤٥٨	الرصيد في ١ يناير
-	٣,١٣٣,٤٤٥	الإضافات إلى التزامات عقود إيجار
٢٥,٦٦٠	٧٧,١٨٩	تكلفة التمويل خلال السنة
(٤٧١,٥٦٧)	(٨٠٤,٦٠٥)	المدفوعات
٢٣٤,٤٥٨	٢,٦٤٠,٤٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
--	١,٦٣٩,٢٠٢	الجزء غير المتداول من التزامات عقود إيجار
٢٣٤,٤٥٨	١,٠٠١,٢٨٥	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٢٣٤,٤٥٨	٢,٦٤٠,٤٨٧	إجمالي التزامات عقود الإيجار

يحدد الجدول أدناه تحليل استحقاق مدفوعات عقد الإيجار وإظهار مدفوعات عقد الإيجار غير المخصصة التي سيتم دفعها بعد تاريخ التقرير.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٦٥,٠٠٣	١,١٣٧,٦٤٢	أقل من سنة
--	١,١٣٧,٦٤٢	سنة - سنتين
--	٥٦٨,٨٢١	٢ - ٣ سنوات
٣٦٥,٠٠٣	٢,٨٤٤,١٠٥	الإجمالي

٨. النقد وما في حكمه

يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني جيد بدرجة A-، وفقاً لمنهجية تصنيف ستاندرد أند بورز ووكالة فيتش.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠,٤٩٦,٩٤١	٧,١٤٠,٢٤٨	النقد وما في حكمه

٩. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٨٢٠,٠١٣	٣,٣٩١,٩٠٥	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٤٦٧,٤٠٩	٤٤٥,٨٦٦	التأمين المدفوع مقدماً
٦٠,٨٢١	-	سلف الموظفين
١٩٩,٤١٤	٢٧٦,٢٨٠	أخرى
٣,٥٤٧,٦٥٧	٤,١١٤,٠٥١	

١٠. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٠,٠٣٠,١٢٥	٢٦,٦٤٢,٢٤٧	الذمم المدينة التجارية من المساهم
٦٢٥,١٧٤	١,٧٩٦,٩٢٠	أتعاب الإدارة المستحقة
٢٠,٦٥٥,٢٩٩	٢٨,٤٣٩,١٦٧	

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أ. الشركة الأم والطرف المسيطر النهائي

إن الشركة الأم النهائية للشركة والطرف المسيطر النهائي هو شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار - البحرين.

ب. تُعد الأطراف أطرافاً ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة بشكل مباشر أو غير مباشر على الطرف الآخر أو ممارسة التأثير الهام على الطرف ذو العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. وتعد الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة أيضاً إذا كانت تخضع لسيطرة مشتركة أو تأثير هام مشترك.

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة مع المساهم التي تمت خلال السنة، بخلاف تلك المفصّل عنها في مواضع أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	العلاقة	الاسم
٢٩,٩٩٦,٥٠٩	٢٩,٢٧٤,٠٢٠	الشركة الأم	شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار
(٦٥٦,٥٥٣)	(٦٥٦,٤٥٨)		أتعاب الخدمات (١)
(٦,٠٧٣,٩٤٣)	(٣,٥٦٨,٥٠٦)		خدمات الدعم التشغيلي المستحقة للمساهم (إيضاح ١٧)
٥٥١,٢٣٥	٥,٠٢٧,٩٣٣		المصروفات الأخرى المدفوعة بالنيابة عن الشركة
			المصروفات الأخرى المدفوعة بواسطة الشركة نيابة عن المساهم

١. أيرمت الشركة اتفاقية خدمة مع المساهم في ١ مايو ٢٠١٨ م. يتم تحميل أتعاب الخدمة على المساهم بالتكلفة زائداً ١٠٪ من كل المصروفات (باستثناء الزكاة وضرائب الاستقطاع) المتكبدة من قبل الشركة.

١١ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٠,٠٣٠,١٢٥	٢٦,٦٤٢,٢٤٧	الذمم المدينة التجارية من المساهم (إيضاح ١٠)

٢. إن الرصيد القائم في نهاية السنة غير مضمون، وبدون فائدة ويتم سداده نقدًا. لم تسجل الشركة أي انخفاض في القيمة/ خسائر انتمائية متوقعة متعلقة بالمبلغ المستحق من المساهم حيث تعتقد أن هذا الرصيد قابل للتحويل بشكل كامل. إن المبلغ المستحق إلى أو من المساهم هو خلال السياق الاعتيادي لأعمال الشركة والذي يتعلق بالخدمات المقدمة للمساهم.

يوضح الجدول التالي أرصدة مكافآت مجلس الإدارة المدرجة في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٣٥٤,٠٤٠	مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)

يوضح الجدول التالي معاملات مكافآت مجلس الإدارة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٢٥٧,٣٦٥	١,٣٥٤,٠٤٠	مجلس الإدارة

يوضح الجدول التالي تفاصيل الرواتب والمكافآت المدفوعة لموظفي الإدارة الرئيسيين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٠٥٩,٢٨٠	٤,٦٧٩,٢٨٠	الرواتب والمكافآت
١,٢٦٥,٣٧٥	١,٦٥٦,٢٦٩	المنافع الأخرى (٣)
٣٧,٧٠٤	٥٠,٤٧٦	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٣٦٢,٣٥٩	٦,٣٨٦,٠٢٥	الإجمالي

٣. تمثل المنافع الأخرى مخصصات مدفوعة لموظفي الإدارة الرئيسيين بما في ذلك السكن والهاتف ومواقف السيارات.

١٢ رأس المال

إن رأس مال الشركة مقسم إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم والمملوك حصراً للمساهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٣. الذمم الدائنة والمستحقات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٠٨,٨١٥	٢,٣٤٥,٧٥٨	الذمم الدائنة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٣٥٤,٠٤٠	مكافآت مجلس الإدارة المستحقة
٢١٤,٣٩٣	٤٧٣,٩٢٧	الأتعاب المهنية المستحقة
١,٠٧٠,٢١٦	٦٠,٢٠٦	الرواتب المستحقة
٩٠٠,٦٦٤	٥٧١,١٣٩	أخرى
٣,٨٩٤,٠٨٨	٤,٨٠٥,٠٧٠	

١٤. أتعاب الإدارة

قامت الشركة بضم عملاء خلال السنة والذي تقدم لهم الخدمات الاستشارية والخدمات المتعلقة بالترتيبات والإدارة. يدفع العملاء الذين تبلغ قيمة مجموعة الموجودات التي تخضع للإدارة الخاصة بهم ١٠ مليون دولار أمريكي أو أكثر رسوماً سنوية تعادل ١٪ من متوسط قيمة الموجودات التي تخضع للإدارة. في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة موجودات خاضعة للإدارة متعلقة بالعملاء بمبلغ ٤٥٩,٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٣٠,٨٣ مليون ريال سعودي).

١٥. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي بيان بالحركة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٨٣,٢١٥	٨١٩,٥١٩	في بداية السنة
٢٤٢,١٤٢	٣١٥,٥٧٦	المخصص خلال السنة
٢٦٩,٩٩٨	١٩١,٣٦٦	الخسارة الاكتوارية خلال السنة
(١٧٥,٨٣٦)	(٧٣,٩٧٨)	المدفوعات خلال السنة
٨١٩,٥١٩	١,٢٥٢,٤٨٣	في نهاية السنة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٪	٥٪	معدل الزيادة في الرواتب
٧٥٪	٧٥٪	معدل الوفيات (٪) منظمة الصحة العالمية - المملكة العربية السعودية ١٩
٤,٥٠٪	٤,٩٥٪	معدل الخصم
٥٤٪	٥٤٪	معدل التقاعد

١٥-١ تحليل الحساسية

الافتراضات الاكتوارية الهامة لتحديد التزام المنافع المحددة هي معدل الخصم ومعدل الزيادة المتوقعة في الرواتب ومعدل الوفيات. تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التغييرات الممكنة المعقولة للافتراضات التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة: نتائج تحليل الحساسية كما يلي:

١٥. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٨١٩,٥١٩	١,٢٥٢,٤٨٣	التزام المنافع المحددة (المبلغ الأساسي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		التفاصيل
الزيادة	النقص	الزيادة	النقص	
١٦,٣١٤	(١٦,٩٧٧)	(٢٥,١٦٧)	٢٦,١٩٦	معدل الخصم (+/-) ١٪
(١٦,٨٠٥)	١٦,٤٦٠	٢٥,٦٩١	(٢٥,١٦٧)	معدل الزيادة في الرواتب (+/-) ١٪
٤٩,٣٧٠	(٧٣,٦٨٩)	(٧٦,٥٨٥)	١١١,٦٧١	معدل التناقص (+/-) ٢٠٪ من معدلات التناقص
(٢,٠٧٤)	٢,٠٨٢	٢,٧٢٧	(٢,٧٣٨)	معدل الوفيات (+/-) ٢٠٪ من معدلات الوفيات

١٦. مخصص الزكاة

موقف الربوط

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م واستلمت شهادة الزكاة النهائية.

المحمل للسنة

بلغت الزكاة المحملة ٩١٤,١٢٥ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٧٧٧,٢٦٤ ريال سعودي).

فيما يلي العناصر الأساسية للزكاة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٥,٨٨٤,٩٩١	٢٩,٣٠٢,٣٥٦	حقوق الملكية في بداية السنة
٣,٢٨٤,٩٨٦	٤,٨٦٧,١٩٩	صافي الربح المعدل قبل الزكاة
٣٣١,٥٩٦	١,٦٩٥,١٥٨	المخصصات الافتتاحية والتعديلات الأخرى
--	٢,٨٩١,٦٨٥	المطلوبات غير المتداولة
(٧٨٧,١٧٤)	(٣,٨٨٠,٤٨٦)	الموجودات غير المتداولة
٢٨,٧١٤,٣٩٩	٣٤,٨٧٥,٩١٢	الوعاء الزكوي
٧٦٠,٦٥٠	٨٩٧,٧٢٣	الزكاة المستحقة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٦٦٦,٥٥٢	٧٦٠,٦٥٠	في بداية السنة
٧٧١,٢٦٤	٩١٤,١٢٥	المحمل للسنة
(٦٧٧,١٦٦)	(٧٧٧,٠٥٢)	المدفوعات خلال السنة
٧٦٠,٦٥٠	٨٩٧,٧٢٣	في نهاية السنة

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦,١٧١,٣٣٦	١٨,٥٤١,٢٧٦	الرواتب والمصروفات المتعلقة بموظفين
٥,١٣٦,٤٤٥	٢,٨٣٣,٠٩٦	السفر وتطوير الأعمال
١,٥٧٩,٩٩٦	١,٠٩٣,٧٤١	الأتعاب المهنية
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٣٥٤,٠٤٠	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)
٤١٦,٧٠٨	٧١٠,١٦٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٦٥٦,٥٥٣	٦٥٦,٤٥٨	خدمات الدعم التشغيلي (إيضاح ١١)
٣٨١,٥٤٦	٥٠٥,٤٦٩	رسوم الاشتراكات
٤٤٤,٠١٤	٣٩٧,٤٩٠	التقنية والاتصالات
٤٣٨,٩١٩	٢٤٧,٧٦٦	المصروفات المكتبية
٥١٥,٠٧٣	١٤٩,٣٧٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
١٢٢,٥٨٨	١٣٥,٠٨٥	ضريبة الاستقطاع
١٢٠,٠٧٢	٤٦,٦٨٠	المصروفات الأخرى
٢٧,٤٨٣,٢٥٠	٢٦,٦٧٠,٦٤١	الإجمالي

١٨. إدارة المخاطر المالية

١-١٨ الموجودات المالية

الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠,١٤٦,٩٤١	٧,١٤٠,٢٤٨	النقد وما في حكمه
٢٠,٦٥٥,٢٩٩	٢٨,٤٣٩,١٦٧	الذمم المدينة التجارية
٣٠,٨٠٢,٢٤٠	٣٥,٥٧٩,٤١٥	الإجمالي

أجرت الإدارة تقييماً للخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. إلا أن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تم تقييماً غير جوهري، وبالتالي، بناءً على هذا التقييم، لم تقم الإدارة بتسجيل أي خسائر ائتمانية متوقعة.

٢-١٨ القيم العادلة

تعتبر الأدوات المالية للشركة، أي النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والتزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة والمستحقات، موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

١٨. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

أ. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية للشركة من التزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة والمستحقات. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية. تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. تتولى إدارة الشركة الإشراف على إدارة هذه المخاطر. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والموافقة عليها، والتي يتم تلخيصها أدناه.

مخاطر السوق

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

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر التذبذب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. لم تتعرض الشركة لأي تغيرات في معدلات الفائدة على مطلوباتها في تاريخ التقرير الحالي. وتبعاً لذلك، لم يتم عرض تحليل الحساسية تجاه معدلات الفائدة.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة للتذبذبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السياق الاعتيادي لأعمالها. لم تقم الشركة خلال السنة بإجراء أي معاملات هامة بعملات بخلاف الريال السعودي والدينار البحريني والدولار الأمريكي. ونظرًا لأن سعر صرف الريال السعودي مثبت في الوقت الحالي مقابل الدولار الأمريكي والدينار البحريني، تعتقد الإدارة أن الشركة لا تتعرض لأي مخاطر عملات هامة على المعاملات التي تمت بالدولار الأمريكي والدينار البحريني.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. إن الشركة معرضة لمخاطر الائتمان من أرصدها لدى البنوك والودائع لأجل والذمم المدينة التجارية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠,١٤٦,٩٤١	٧,١٤٠,٢٤٨	النقد وما في حكمه
٢٠,٦٥٥,٢٩٩	٢٨,٤٣٩,١٦٧	الذمم المدينة التجارية
٣٠,٨٠٢,٢٤٠	٣٥,٥٧٩,٤١٥	الإجمالي

١٨. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تتمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل أسلوب الشركة لإدارة السيولة، في التأكد قدر المستطاع بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة. تندرج جميع المطلوبات المتداولة للشركة ضمن فئة الثلاثة أشهر. بناءً على ذلك، لم يتم عرض أي سجل للاستحقاق.

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتشتمل على مدفوعات الفائدة المقدرة ولا تتضمن تأثير اتفاقيات المقاصة.

التدفقات النقدية التعاقدية (بالريال السعودي)				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
القيمة الدفترية	٠ - ١ سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
٤,٨٠٥,٠٧٠	٤,٨٠٥,٠٧٠	--	--	الذمم الدائنة والمستحقات
٢,٦٤٠,٤٨٧	١,١٣٧,٦٤٢	١,٧٠٦,٤٦٣	--	التزامات عقود الإيجار
٧,٤٤٥,٥٥٧	٥,٩٤٢,٧١٢	١,٧٠٦,٤٦٣	--	
التدفقات النقدية التعاقدية (بالريال السعودي)				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
القيمة الدفترية	٠ - ١ سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
٣,٨٩٤,٠٨٨	٣,٨٩٤,٠٨٨	--	--	الذمم الدائنة والمستحقات
٢٣٤,٤٥٨	٣٦٥,٠٠٣	--	--	التزامات عقود الإيجار
٤,١٢٨,٥٤٦	٤,٢٥٩,٠٩١	--	--	

ب. إدارة رأس المال

إن الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو ضمان الحفاظ على نسب رأس مال كافية بغرض دعم أعمالها وزيادة القيمة للشركاء. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وتعديله في ضوء التغييرات في ظروف الأعمال. يتكون رأس المال من رأس المال، والاحتياطي الاختياري، والأرباح المبقاة البالغة ٣٣,٩٧٨,١٨٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٢٩,٣٠٢,٣٥٦ ريال سعودي). لم يتم إجراء أي تغييرات في الاهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

١٩. الأحداث اللاحقة

في مارس ٢٠٢٦ م، ازدادت حالة عدم الاستقرار الجيوسياسي في الشرق الأوسط بسبب العمليات العسكرية الإقليمية. قررت الشركة أن هذه التطورات هي أحداث لا تستدعي التعديل. في حين أن المركز المالي للشركة لم يتأثر في الوقت الحالي، تواصل الإدارة تقييم التأثيرات المحتملة على أعمالها في المستقبل.

٢٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٦ م).












TFOIIC FS - YE 2025_arabic

Final Audit Report

2026-03-30

Created:	2026-03-30
By:	Wafa Al Saleh (w.alsaleh@tfoco.com)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAXWUd2TQV2KdXcbWVMAUuKYjhPW0f5qx5

"TFOIIC FS - YE 2025_arabic" History

-  Document created by Wafa Al Saleh (w.alsaleh@tfoco.com)
2026-03-30 - 1:46:09 PM GMT- IP address: 84.255.185.73
-  Document emailed to Abdullah Bukhari (a.bukhari@tfoco.com) for signature
2026-03-30 - 1:48:06 PM GMT
-  Email viewed by Abdullah Bukhari (a.bukhari@tfoco.com)
2026-03-30 - 2:06:14 PM GMT- IP address: 77.31.243.214
-  Document e-signed by Abdullah Bukhari (a.bukhari@tfoco.com)
Signature Date: 2026-03-30 - 2:06:39 PM GMT - Time Source: server- IP address: 77.31.243.214
-  Document emailed to Hamad Alnawyran (h.alnawyran@tfoco.com) for signature
2026-03-30 - 2:06:42 PM GMT
-  Email viewed by Hamad Alnawyran (h.alnawyran@tfoco.com)
2026-03-30 - 2:08:54 PM GMT- IP address: 188.50.63.23
-  Document e-signed by Hamad Alnawyran (h.alnawyran@tfoco.com)
Signature Date: 2026-03-30 - 2:10:35 PM GMT - Time Source: server- IP address: 188.50.46.139
-  Document emailed to John Webley (webley@btinternet.com) for signature
2026-03-30 - 2:10:38 PM GMT
-  Email viewed by John Webley (webley@btinternet.com)
2026-03-30 - 2:23:46 PM GMT- IP address: 86.137.37.30
-  Document e-signed by John Webley (webley@btinternet.com)
Signature Date: 2026-03-30 - 2:24:40 PM GMT - Time Source: server- IP address: 86.137.37.30
-  Agreement completed.
2026-03-30 - 2:24:40 PM GMT