

شركة أديم المالية
شركة مساهمة مقفلة

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	فهرس
٣ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٤	- قائمة المركز المالي
٥	- قائمة الربح أو الخسارة والخسارة الشامل الآخر
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	- قائمة التدفقات النقدية
٢٧ - ٨	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة أديم المالية
شركة مساهمة مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية**الرأي المتحفظ**

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أديم المالية ("الشركة") - شركة مساهمة مقفلة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

١. قامت الشركة بتقييم الاستثمار في أدوات مالية في شركة مستثمر بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح رقم ٧) باستخدام سعر السهم لهذه الشركة بناءً على آخر معاملة شراء أسهم من أطراف أخرى في هذه الشركة المستثمر فيها بنهاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م مما نتج عنه أرباح إعادة تقييم غير محققة بمبلغ ٢,٢٨١,٠٠٣ ريال سعودي، هذا ولم تتمكن من الحصول على القيمة العادلة لهذا الاستثمار كما في تاريخ القوائم المالية للتحقق من تقييم هذا الاستثمار.
٢. قامت الشركة بتقييم الاستثمارات العقارية والبالغة ٥,٦٤٦,٠٩٥ ريال سعودي (إيضاح رقم ٨) والتي تمثل حصة الشركة في أرض مشاع مملوكة لشركة الأبعاد الخمسة العقارية بموجب خطاب من مالك المخطط تؤكد ملكية الشركة لحصة في هذه الأرض، لم تقم الشركة بموافاتنا بتقرير تقييم من طرف مستقل وبالتالي لم تتمكن من التأكد من القيمة القابلة للتحقق و من ملكية الشركة لهذه الأرض كما في تاريخ قائمة المركز المالي.
٣. قامت الشركة بالحصول على ثلاث قطع أراضي بمدينة الخرج حي غرناطة بمبلغ ١,٠٧٠,٦٢٠ ريال سعودي (إيضاح ٩) وذلك نتيجة التخارج العيني لأحد عملائها ولم يتم التحقق من ملكية تلك الأراضي باسم الشركة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية، وكذلك لم تقم الشركة بالحصول على تقييم للقيمة العادلة للتأكد من القيمة القابلة للتحقق لهذه الأراضي كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

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 وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

لفت انتباه

قامت الشركة بإعداد قوائم مالية غير موحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وذلك لبيع الشركة التابعة (شركة ميداء الأرض العقارية) بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢٤م) (إيضاح ١,١).

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً متحفظاً حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠٢٤م).

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة أديم المالية
شركة مساهمة مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية

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 ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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 تعزّم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفق للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متي كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة أديم المالية
شركة مساهمة مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

١. إن الشركة غير ملتزمة بالمادة ١٣٢ من نظام الشركات حيث تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة ٥٠٪ من رأس مال الشركة كما في تاريخ هذه القوائم المالية. ولم يتم بعد انعقاد الجمعية العامة غير العادية ليقروا إما الإستمرار في أعمال الشركة وتقديم الدعم المالي اللازم لاستمرارها أو حلها قبل إنقضاء مدتها، ومن المقرر أن تنعقد الجمعية العامة غير العادية في تاريخ لاحق لتاريخ إصدار هذه القوائم المالية.
٢. كانت الشركة غير ملتزمة بأحكام المادة ٧٢ من نظام الشركات حيث ظهر رصيد مستحق من أحد المساهمين بمبلغ ٢,٠٦٠,٧٤٥ ريال سعودي، وقامت الشركة بتخصيل هذا الرصيد المستحق في تاريخ لاحق لنهاية السنة. انظر إيضاح (٢٨).

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبدالله الحجاج للإستشارات المهنية



زاهر عبدالله الحجاج
الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١ مايو ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (الموحدة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٩,٤٣١	٤,٤٧٨	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٢,٠٤٣,٧٥٧	٤,٣٢٤,٧٦٠	٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٩٠٨,٦٣٠	٥,٦٤٦,٠٩٥	٨	عقار استثماري
٥,٤٣٣,٧٩٥	١,٠٧٠,٦٢٠	٩	وحدات عقارية تحت التطوير
١٣,٣٩٥,٦١٣	١١,٠٤٥,٩٥٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٧,٤١٩,٩٤٤	١٩,٣٧٤,٣٣٣	١٠-١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٢,٧٣٨	١٨٩,٦٨٥	١١	ذمم مدينة وموجودات أخرى، صافي
٣٢,٤١٦	٥,٩٢٢,٦٧٨	١٢	نقد وما في حكمه
١٧,٥٣٥,٠٩٨	٢٥,٤٨٦,٦٩٦		إجمالي الأصول المتداولة
٣٠,٩٣٠,٧١١	٣٦,٥٣٢,٦٤٩		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١٠٠,٠٨٢	١٠٠,٠٨٢	١٤	احتياطي نظامي
(١٩,٦٨٥,٠٢٥)	(٢٢,٦٣٧,١٢٢)		خسائر متراكمة
(٢٩٢,٧٩٣)	(٢٩٢,٧٩٣)		احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١,٣٨٥,٢٧٣)	٨٩٥,٧٣٠	٧	احتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٧,٠٠٨,٠٦٠	١٥	احتياطي عام
٨,٧٣٦,٩٩١	١٥,٠٧٣,٩٥٧		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
١,٧٣٣,٦٣٦	٢٥,٠٤٧	١٧	التزام المنافع المحددة للموظفين
١,٧٣٣,٦٣٦	٢٥,٠٤٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٤,٧١٠,٦٣٤	٤,٧١٠,٦٣٤	١٦	دائنو شراء استثمارات مالية
٢,٠٨٢,١٤٦	-	٢-١٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٢,٥٥٣,٦٥٨	١٥,٦١٣,١٦٢	١٨	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
١,١١٣,٦٤٦	١,١٠٩,٨٤٩	١٩	مخصص الزكاة
٢٠,٤٦٠,٠٨٤	٢١,٤٣٣,٦٤٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٢,١٩٣,٧٢٠	٢١,٤٥٨,٦٩٢		إجمالي الالتزامات
٣٠,٩٣٠,٧١١	٣٦,٥٣٢,٦٤٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

شركة أديم المالية
شركة مساهمة مقفلة
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (الموحدة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الإيرادات من العقود مع العملاء
٥,٦٧٥,٤٨٠	٢,١١٠,٠٤٤	٢٠	أتعاب إدارة أصول
٥,٦٧٥,٤٨٠	٢,١١٠,٠٤٤		مجموع الإيرادات
			المصاريف التشغيلية
(٩,١٢٠,٦٥٦)	(٣,٧٣٠,٨٢٥)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٢,٦٤٤,٠٤٩)	٢٢	خسائر رأسمالية
-	(٨٨,٠٣٢)	١	خسائر استبعاد شركة تابعة
(٢,٤٧٠,٩١٧)	-		خسائر بيع وحدات عقارية معدة للبيع
-	(٢٦٢,٥٣٥)	٨	خسائر انخفاض في قيمة العقار الاستثماري
(١١,٥٩١,٥٧٣)	(٦,٧٢٥,٤٤١)		إجمالي المصاريف
(٥,٩١٦,٠٩٣)	(٤,٦١٥,٣٩٧)		الخسارة التشغيلية
٦٥٠,٣٣٤	١,٦٦٣,٣٠٠	٢٣	إيرادات أخرى
(٩٠,٩٩٢)	-		تكاليف التمويل
(٥,٣٥٦,٧٥١)	(٢,٩٥٢,٠٩٧)		خسارة السنة قبل الزكاة
-	-	١٩	الزكاة
(٥,٣٥٦,٧٥١)	(٢,٩٥٢,٠٩٧)		صافي خسارة السنة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الآخر:
(٣٧٤,٠٩٦)	٢,٢٨١,٠٠٣	٧	بنود لن يعاد تصنيفها الى الربح او الخسارة لاحقاً:
١٤٤,٣٢٧	-	١٧	إعادة قياس الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٢٩,٧٦٩)	٢,٢٨١,٠٠٣		أرباح إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(٥,٥٨٦,٥٢٠)	(٦٧١,٠٩٤)		الدخل الشامل الآخر للسنة
			الخسارة الشاملة للسنة
(١,٧٩)	(٠,٩٨)	٢٤	خسارة السهم الأساسية

شركة أديم المالية

شركة مساهمة سعودية مقفلة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية (ريال سعودي)	احتياطي التغير في القيمة العادلة الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ريال سعودي)	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين (ريال سعودي)	الخسائر المتراكمة (ريال سعودي)	احتياطي عام (ريال سعودي)	احتياطي نظامي (ريال سعودي)	رأس المال (ريال سعودي)
١٤,٣٢٣,٥١١	(١,٠١١,١٧٧)	(٤٣٧,١٢٠)	(١٤,٣٢٨,٢٧٤)	-	١٠٠,٠٨٢	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥,٣٥٦,٧٥١)	-	-	(٥,٣٥٦,٧٥١)	-	-	-
(٢٢٩,٧٦٩)	(٣٧٤,٠٩٦)	١٤٤,٣٢٧	-	-	-	-
(٥,٥٨٦,٥٢٠)	(٣٧٤,٠٩٦)	١٤٤,٣٢٧	(٥,٣٥٦,٧٥١)	-	-	-
٨,٧٣٦,٩٩١	(١,٣٨٥,٢٧٣)	(٢٩٢,٧٩٣)	(١٩,٦٨٥,٠٢٥)	-	١٠٠,٠٨٢	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٨,٧٣٦,٩٩١	(١,٣٨٥,٢٧٣)	(٢٩٢,٧٩٣)	(١٩,٦٨٥,٠٢٥)	-	١٠٠,٠٨٢	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,٠٠٨,٠٦٠	-	-	-	٧,٠٠٨,٠٦٠	-	-
(٢,٩٥٢,٠٩٧)	-	-	(٢,٩٥٢,٠٩٧)	-	-	-
٢,٢٨١,٠٠٣	٢,٢٨١,٠٠٣	-	-	-	-	-
(٦٧١,٠٩٤)	٢,٢٨١,٠٠٣	-	(٢,٩٥٢,٠٩٧)	-	-	-
١٥,٠٧٣,٩٥٧	٨٩٥,٧٣٠	(٢٩٢,٧٩٣)	(٢٢,٦٣٧,١٢٢)	٧,٠٠٨,٠٦٠	١٠٠,٠٨٢	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

الخسارة للسنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

الدخل الشامل للسنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

كما في ١ يناير ٢٠٢٤م

احتياطي عام

الخسارة للسنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

الخسارة الشاملة للسنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأنشطة التشغيلية			
(٥,٣٥٦,٧٥١)	(٢,٩٥٢,٠٩٧)		الخسارة قبل الزكاة
تعديلات لبنود غير نقدية:			
-	٨٨,٠٣٢	١	خسارة من التنازل عن شركة تابعة
٥,٦٨٧	٤,٩٥٣	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٦٢,٥٣٥	٨	خسائر انخفاض في قيمة العقار الاستثماري
٢,٤٧٠,٩١٧	٢,٢٧٥,٩٩٥	٩	خسائر بيع وحدات عقارية معدة للبيع
(٢٦,٥١٢)	-		رد خسائر الائتمان المتوقعة
٦٨,٠٥١	٢,٤٧٥	١٧	تكاليف تمويل منافع الموظفين
٩٠,٩٩٢	-		تكاليف تمويل شراء دائن استثمار
٢١١,٢٥٣	٣٣,٩٨٥	١٧	منافع الموظفين المحددة المتكبدة
تغيرات في راس المال العامل:			
١٦٩,٢١٣	(١٠٦,٩٤٧)	١١	ذمم مدينة وموجودات أخرى
(٣,٦٠٢,٨٤٦)	١,١١١,٥٨٢	١-١٠	مستحق من جهات ذات علاقة
٦٦٨,٩٥٩	(٢,٠٨٢,١٤٦)	٢-١٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢,٦٠٢,٨٠٤	-		وحدات عقارية تحت التطوير
(٣,٩٩٩,٧٣٢)	-		المسدد من دائن شراء استثمارات مالية
٥,٩٨٣,٧٤٧	٣٥٨,١٠١		مصاريق مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧١٤,٢١٨)	(١,٠٠٣,٥٣٢)		النقد من العمليات
(٤,٥٩٤)	(١١٤,٢٦٦)	١٧	منافع الموظفين المحددة المدفوعة
(٧١٨,٨١٢)	(١,١١٧,٧٩٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية			
-	٧,٠٠٨,٠٦٠	١٥	تمويل الاحتياطي العام
(٧١٨,٨١٢)	٥,٨٩٠,٢٦٢		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٧٥١,٢٢٨	٣٢,٤١٦		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٢,٤١٦	٥,٩٢٢,٦٧٨	١٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
معاملات غير نقدية:			
(٣٧٤,٠٩٦)	٢,٢٨١,٠٠٣	٧	أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٦٣٠,٧٨٣	١٧	المناقص التي تم تخفيضها من المخصص (مستحقات موظفين دائنة)
-	٣,١٥٧,٨٠٠	٩ و ١	تسوية الرصيد المستحق من الشركة التابعة مقابل المستحق من طرف ذو علاقة
-	(١,٠٧٠,٦٢٠)	٩	استرجاع وحدات عقارية تحت التطوير مقابل مخصص قضايا

١. التكوين والنشاط

شركة أديم المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة، تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٣٨٦٨٨٣)، والرقم الموحد (٧٠٠١٨٠١٤٦٨) والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٣٤ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٣ م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الترتيب في الأوراق المالية، تقديم المشورة في الأوراق المالية وإدارة الاستثمارات وإدارة الصناديق الاستثمارية.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة ٨٠٩٠ الرياض ١٢٣٦٣، ص.ب ١١١١، المملكة العربية السعودية.

الشركة التابعة

٢٠ مايو ٢٠٢٤ م

الأصول

الأصول المتداولة

مستحق من طرف ذو علاقة

عقار استثماري

إجمالي الأصول

٩١,٨٢٩

٣,١٥٧,٨٠٠

٣,٢٤٩,٦٢٩

الالتزامات

الالتزامات المتداولة

مخصص الزكاة

مستحق إلى أطراف ذات علاقة (شركة أديم المالية) *

إجمالي الالتزامات

٣,٧٩٧

٣,١٥٧,٨٠٠

٣,١٦١,٥٩٧

صافي الأصول

المحصل من التنازل عن الشركة التابعة *

الخسارة من التنازل عن الشركة التابعة

(٨٨,٠٣٢)

-

(٨٨,٠٣٢)

* قامت شركة أديم المالية ببيع الفلل الخاصة بها والتي كانت تحت التطوير (إيضاح ٩) في مدينة الخرج حي غرناطة إلى شركة ميداء الأرض العقارية (التابعة) في شهر مارس ٢٠٢٤ م بالتكلفة إجمالية مبلغ ٣,١٥٧,٨٠٠ ريال سعودي ثم قامت الشركة بالتنازل عن هذه الشركة التابعة بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢٤ م) لشركة الأبعاد الخمسة العقارية بما لها وما عليها من أصول والالتزامات، بعد تحصيل الرصيد المستحق من الشركة التابعة البالغ ٣,١٥٧,٨٠٠ ريال سعودي وبناء على ذلك حققت الشركة خسائر من التنازل عن الشركة التابعة بمبلغ ٨٨,٠٣٢ ريال سعودي كخسائر من بيع شركة تابعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٢. أساس اعداد القوائم المالية

بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أسس العرض والقياس

تم اعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والالتزام المتأخر للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر كذلك العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المهمة

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصاريف المسجلة خلال الفترة المتعلقة بها. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر، ويتم إظهار أثر التغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. وفيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لعدم دقة التقديرات في تاريخ المركز المالي والتي لها تأثير كبير قد يؤدي إلى تعديلات جوهرية مستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية

إيضاح ٢٥

٣-١ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية المهمة للشركة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

الاستمرارية

تكدت الشركة صافي خسارة قدرها ٢,٩ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٢٢,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والتي تمثل ٧٥,٤٦٪ من رأس مال الشركة.

وفقاً للمادة ١٣٢ من نظام الشركات فإنه يتطلب عندما تتجاوز خسائر الشركة ٥٠٪ من رأسمالها أن يتم دعوة المساهمين لعقد اجتماع ليقرروا فيه أما الاستمرار في أعمال الشركة وتقديم الدعم المالي اللازم لاستمرارها أو حلها قبل انقضاء مدتها ومن المقرر أن تنعقد الجمعية العامة غير العادية في وقت لاحق لتاريخ إصدار هذه القوائم المالية.

وفي تاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٤م قامت الشركة بتكوين احتياطي عام لغرض دعم الكفاية المالية للشركة وتم ضخ سيولة بقيمة ٧ مليون ريال سعودي تقريباً (إيضاح ١٥).

إن إدارة الشركة على ثقة من أن الشركة لديها الموارد الكافية التي تمكنها من الاستمرار في المستقبل المنظور. وبناءً عليه تم إعداد هذه القوائم المالية على مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال عدم توفر القيمة العادلة للأصول المالية بتاريخ قائمة المركز المالي عن طريق الأسعار المعلنة أو التداول النشط لبعض الأدوات، يتم تقدير القيمة العادلة عبر طرق تقييم مختلفة والتي تتضمن استخدام نماذج التسعير حيث يتم الحصول على المعلومات من ملاحظة السوق في حال تعذر ذلك فإن تحديد القيمة العادلة يتطلب التقدير والاجتهاد.

تقدير القيمة العادلة للعقار الاستثماري

إن تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يتطلب استخدام الأحكام والتقديرات.

الافتراضات طويلة الأجل التزام المنافع المحددة للموظفين

تمثل المنافع المحددة للموظفين الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدل الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتقوم إدارة الشركة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزام المنافع المحددة للموظفين.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة الحالية للشركة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على الشركة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على مبالغ الالتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية.

الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. لم تضع الإدارة أي قيمة تخريدية حيث إنها اعتبرتها غير جوهرية. تراجع الإدارة الأعمار الانتاجية سنوياً.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٤-١ المعايير الصادرة ولكن لم تصبح سارية

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي ستصبح سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر لبعض المعايير الجديدة والتعديلات؛ ومع ذلك، لم تطبق الشركة هذه المعايير مبكراً في إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير اعتماد هذه المعايير على القوائم المالية:

المعايير الجديدة	الوصف	ملخص المعايير
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	عدم إمكانية التحويل	تأثير المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	تصنيف وقياس الأدوات المالية	- توضيح المتطلبات لتوقيت الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني؛ - توضيح وإضافة إرشادات إضافية لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار المدفوعات فقط لرأس المال والفائدة؛ - إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية، الاجتماعية والحوكمة؛ و - تحديث الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بما يلي: هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛ - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و - تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

٤-٢ التعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت الشركة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية، حيثما كان ذلك ممكناً، لأول مرة لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م.

التعديلات على المعايير	الوصف	ملخص التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.
معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار في عمليات البيع وإعادة الاستئجار	تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، وآثارها على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر.

- إن تطبيق التعديلات المذكورة أعلاه لا يؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية خلال العام.

٥. السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي السياسات المحاسبية المهمة التي استخدمتها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية :

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
 - محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
 - توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً ببادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.
- يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
 - في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.
- يجب أن يكون لدى الشركة القدرة على أن تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة.
- تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض أنهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.
- عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل والأقصى.
- تستخدم الشركة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولةً استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكبر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.
- تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة.
 - المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.
- بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الشركة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الأصول والالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والالتزامات المالية أو إصدارها.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

أولاً: الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الأصول المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

أ) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

تصنف الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى احتياطي القيمة العادلة. في حال استبعاد الاستثمار يتم تحويل احتياطي القيمة العادلة المتعلق بالاستثمار المستبعد إلى الأرباح المبقة مباشرة.

يتم الاعتراف بأي توزيعات أرباح من أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند نشوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتثبت ضمن الأرباح والخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

ب) الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً: الالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً بالتكلفة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو إنتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للالتزامات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في الربح أو الخسارة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر -عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والمراحيات البنكية عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها، إن وجدت، والتي لا تتعرض لمخاطر جوهريّة للتغير في القيمة ومتاحة بدون قيود

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة، وأي خسائر انخفاض في القيمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إدارية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت ولا يتم احتساب استهلاك للأراضي. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي كالتالي:

نسبة الاستهلاك السنوية

٪١٠

٪٢٥

البند

أثاث ومفروشات

أجهزة الحاسب الآلي

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

العقار الاستثماري

تتم المحاسبة عن العقار الاستثماري باستخدام نموذج التكلفة. يتم استهلاك المباني ومكوناتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من العقار الاستثماري باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بحوافز التأجير الممنوحة كجزء من إجمالي إيراد الإيجار على مدى فترة العقد.

العقارات قيد التطوير

إن العقارات التي يتم شراؤها أو بناؤها من أجل بيعها ضمن سياق العمل المعتاد، بدلاً من الاحتفاظ بها لغرض تأجيرها أو الزيادة في أسعارها، يتم الاحتفاظ بها كعقارات قيد التطوير أو كعقارات مطورة ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل تكلفة العقارات قيد التطوير ما يلي:

- حقوق تملك أو إيجار الأرض
- المبالغ المدفوعة للمقاولين لتطوير العقار
- تكاليف التخطيط والتصميم، تكاليف إعداد الموقع الرسوم المهنية للخدمات القانونية، تكاليف الافتراضي، تكاليف التطوير غير المباشرة وغيرها من التكاليف ذات الصلة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر ضمن سياق العمل المعتاد بناءً على أسعار السوق كما في تاريخ التقرير، مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

عند بيع عقار قيد التطوير أو عقار مطور، يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للعقار كمصروف في الفترة التي يتم فيها إثبات الإيرادات ذات الصلة. يتم تحديد القيمة الدفترية للعقار المعترف به في الربح أو الخسارة بالرجوع إلى التكاليف المنسوبة مباشرة إلى العقارات المباعة وتخصيص أي تكاليف أخرى ذات صلة بناءً على المساحة النسبية للعقار المباع.

تكاليف التمويل

ترسمل تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد بها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة عند اقتراض الأموال.

الأصول المحتفظ بها كأمانات

لا يتم اعتبار الأصول المحتفظ بها كأمانات كأصول للشركة، وبالتالي لا يتم إدراجها في هذه القوائم المالية. وتسجل هذه الأصول كبنود خارج قائمة المركز المالي ويفصح عنها في الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية. يتم إدراج الرسوم المحصلة من قبل الشركة لقاء إدارة تلك الأصول في الربح أو الخسارة

الأصول الخاضعة للإدارة

تقدم الشركة خدمات إدارة الأصول. لا يتم اعتبار هذه الأصول كأصول للشركة، وبالتالي لا يتم إدراجها في القوائم المالية.

الحسابات النقدية للعملاء

لا يتم اعتبار الحسابات النقدية للعملاء كأصول للشركة وبالتالي لا يتم إدراجها في القوائم المالية.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

برامج المنافع المحددة:

إن الالتزامات المدرجة في قائمة المركز المالي والمتعلقة ببرامج المنافع المحددة للموظفين، يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة بتاريخ القوائم المالية، باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة، وتسجل كالتزامات غير متداولة. يتم احتساب التزام المنافع المحددة في نهاية كل فترة إعداد تقارير سنوية من قبل اكتواري مستقل وذلك باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة وتأخذ عملية التقييم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي وسياسة الشركة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخضم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة (أو في حال عدم توفرها تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية). يتم احتساب تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة ويتم إدراج هذه التكلفة في الربح أو الخسارة.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة المالية السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال السنة فإنه يجب الأخذ بها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي حدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

التزامات الموظفين القصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزامات المتعلقة بالمزايا المستحقة للموظفين والمتمثلة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والمرضية وتذاكر السفر والمتوقع سدادها خلال فترة اثني عشر شهراً بعد انتهاء السنة المالية التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات الصلة، في القوائم المالية غير بالمبالغ غير المخصومة المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

إثبات الإيرادات

تثبت الشركة الإيرادات وفقاً للمبادئ المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. تطبق الشركة نمط الخطوات الخمس المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "إثبات الإيرادات"، والذي يتكون من تحديد العقد مع العميل؛ وتحديد التزامات الأداء ذات الصلة؛ وتحديد مبلغ المقابل الذي سيتم استلامه بموجب العقد؛ وتخصيص المقابل لكل التزام أداء؛ وكسب الإيرادات عند استيفاء التزامات الأداء. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل.

يتم إثبات الإيرادات فقط عند قيام الشركة باستيفاء التزام أداء عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل. من الممكن تحويل السيطرة على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن. وعند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد الشركة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل الأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة.

أنعاب ناتجة من إدارة الأصول

يتم إثبات أنعاب إدارة صناديق الاستثمار والمحافظ الخاصة بإيرادات بشكل تناسي مع تقديم الخدمات، على أساس عقود الخدمة السارية. يتم إدراج أنعاب الإدارة هذه بعد خصم الخصومات ويتم احتسابها بشكل عام كنسبة مئوية من صافي موجودات الصناديق المعنية. ويتم إثبات رسوم الاشتراك عند الاشتراك.

يتم اكتساب أنعاب الاداء من بعض الترتيبات عندما يتم تجاوز مستويات الاداء المتفق عليها تعاقدياً خلال فترات قياس أداء محددة، وعادة ما تكون على مدى سنة واحدة. يتم إثبات الرسوم عندما يمكن تقديرها / أو بلورتها بشكل موثوق، ويعتبر هناك احتمال ضئيل لعكس كبير في الفترات المستقبلية. ويكون ذلك عادة في نهاية فترة الاداء أو عند الاسترداد المبكر من قبل مستثمر في الصندوق. وبمجرد بلورتها، لا يمكن عادةً استرداد أنعاب الاداء.

أنعاب من خدمات استشارية

يتم إثبات الرسوم من الخدمات الاستشارية على أساس الخدمات المقدمة لتنفيذ التزام الاداء بموجب عقود الخدمة المعمول بها.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من تكاليف المبيعات ومصاريف إدارية وعمومية. ويتم تصنيف المصروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة في تكاليف الإيرادات في بند مستقل تحت مسمى تكاليف الإيرادات. ويتم تصنيف المصاريف المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بالمبيعات كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة بين المصاريف الإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية وتكلفة المبيعات.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الزكاة والضريبة

الزكاة

تقوم الشركة بتجنيب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على الربح أو الخسارة.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الربوطات النهائية عندما تنهي الشركة ربوطاتها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للتعريف الوارد في المعيار الدولي رقم ٢٤ " الإفصاحات عن الطرف ذي العلاقة وتضم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل موارد أو خدمات أو التزامات بين الشركة والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر . ويتم اعتماد أسس وشروط هذه التعاملات من قبل الإدارة.

٦. ممتلكات والآلات ومعدات

			٢٠٢٤ م
			التكلفة:
			كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	الإجمالي	
١,٠٥٢,٣٦٠	٨٩١,٠٤٨	١,٩٤٣,٤٠٨	
١,٠٥٢,٣٦٠	٨٩١,٠٤٨	١,٩٤٣,٤٠٨	
١,٠٥٢,٣٦٠	٨٨١,٦١٧	١,٩٣٣,٩٧٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	٤,٩٥٣	٤,٩٥٣	المحمل للسنة
١,٠٥٢,٣٦٠	٨٨٦,٥٧٠	١,٩٣٨,٩٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٤,٤٧٨	٤,٤٧٨	صافي القيمة الدفترية:
-	٩,٤٣١	٩,٤٣١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٩,٤٣١	٩,٤٣١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			٢٠٢٣ م
			التكلفة:
			كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	الإجمالي	
١,٠٥٢,٣٦٠	٨٩١,٠٤٨	١,٩٤٣,٤٠٨	
١,٠٥٢,٣٦٠	٨٩١,٠٤٨	١,٩٤٣,٤٠٨	
١,٠٥١,٦٢٥	٨٧٦,٦٦٥	١,٩٢٨,٢٩٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٧٣٥	٤,٩٥٢	٥,٦٨٧	المحمل للسنة
١,٠٥٢,٣٦٠	٨٨١,٦١٧	١,٩٣٣,٩٧٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٩,٤٣١	٩,٤٣١	صافي القيمة الدفترية:
-	٩,٤٣١	٩,٤٣١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٩,٤٣١	٩,٤٣١	
يتم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على المصاريف كما يلي:			
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		٤,٩٥٣	٥,٦٨٧
		٤,٩٥٣	٥,٦٨٧
			مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

٧. أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨م، وقعت الشركة اتفاقية KISS (Keep It Simple Securities) مع شركة يوركا المالية الموجودة بجزر الكاريبي للاستثمار بها بنسبة في حدود ١٠٪ من رأس مال الشركة وذلك عن طريق سداد مبلغ ١,٨ مليون دولار أمريكي (٦,٧٥ مليون ريال سعودي تقريباً)، على أن يتم السداد على دفعتين، حيث قامت الشركة بتحويل الدفعة الأولى البالغة ٧٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٢,٨١ مليون ريال سعودي تقريباً). بموجب هذه الاتفاقية وتحويل الدفعات تلقائياً إلى أسهم بناءً على إشعار خطي من شركة يوركا المالية، تم تحويل تلك القيمة إلى أسهم خلال عام ٢٠٢٢م. استمرت الشركة بالاحتفاظ بنسبة ١,٧٪ من أسهم الشركة.

قامت شركة يوركا المالية بعمل جولة استثمارية جديدة خلال عام ٢٠٢٤م فأصبحت الشركة تمتلك ٣٤٤٦ سهم بما يعادل ١,٤٢٪ من أسهم شركة يوركا المالية. بلغت القيمة العادلة لهذه الاستثمارات مبلغ ٤,٣٢٤,٧٦٠ ريال سعودي ولم يتم تقييمها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، حيث تم التقييم بناءً على آخر معاملة اكتتاب في أسهم الشركة حدثت بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

إن هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها للمتاجرة. وبدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وبناءً عليه اختار أعضاء مجلس إدارة الشركة تصنيف هذه الاستثمارات في أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تم الإفصاح عن منهجية التقييم لهذه الاستثمارات في إيضاح رقم (٢٥) القيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	كما في ١ يناير
٢,٤١٧,٨٥٣	٢,٠٤٣,٧٥٧	أرباح (خسائر) إعادة تقييم غير محققة
(٣٧٤,٠٩٦)	٢,٢٨١,٠٠٣	كما في ٣١ ديسمبر
٢,٠٤٣,٧٥٧	٤,٣٢٤,٧٦٠	

٨. عقار استثماري

تتمثل الاستثمارات العقارية في أرض الشركة بحي السعيدانية والبالغ مساحتها (٨,٠٦٥,٨٥م^٢) حيث تشتمل مبلغ تعويضي مشاع في مخطط السعيدانية، ومسجلة باسم شركة الأبعاد الخمسة العقارية، وبموجب الأمر السامي رقم ٢٩٠٨٠ فإنه تم تحويل المخطط من سكني/تجاري إلى مستودعات وسكني منخفض الكثافة. وقام المطور بناءً على طلب شركة أرامكو لوزارة الشؤون البلدية والقروية بتغيير المخطط من سكني/تجاري إلى مستودعات، ولكن لم يتم اعتماد المخطط الجديد بعد التعديل من قبل وزارة الشؤون البلدية والقروية وأمانة منطقة الرياض حتى تاريخ القوائم المالية.

وبموجب خطاب من مالك المخطط، شركة الأبعاد الخمسة العقارية، تم تقييم هذا العقار الاستثماري بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ٥,٦٤٦,٠٩٥ ريال سعودي (٧٠٠ ريال للمتر المربع)، وبلغت خسائر الانخفاض في القيمة من هذا التقييم ٢٦٢,٥٣٥ ريال سعودي.

حركة العقار الاستثماري للشركة خلال سنه التقرير هي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	كما في ١ يناير
٥,٩٠٨,٦٣٠	٥,٩٠٨,٦٣٠	مخصص الانخفاض في قيمة العقار الاستثماري
-	(٢٦٢,٥٣٥)	كما في ٣١ ديسمبر
٥,٩٠٨,٦٣٠	٥,٦٤٦,٠٩٥	

حركة مخصص الانخفاض في قيمة العقار كما خلال سنه التقرير هي على النحو التالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	كما في ١ يناير
-	-	الانخفاض في قيمة العقار الاستثماري خلال العام
-	٢٦٢,٥٣٥	كما في ٣١ ديسمبر
-	٢٦٢,٥٣٥]	

٩. وحدات عقارية تحت التطوير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠,٥٠٧,٥١٦	٥,٤٣٣,٧٩٥	كما في ١ يناير
(٥,٠٧٣,٧٢١)	(٣,١٥٧,٨٠٠)	المحصل من الاستبعاد*
-	(٢,٢٧٥,٩٩٥)	خسائر استبعاد
-	١,٠٧٠,٦٢٠	إضافات**
٥,٤٣٣,٧٩٥	١,٠٧٠,٦٢٠	كما في ٣١ ديسمبر

* خلال عام ٢٠٢٠م قامت شركة أديم المالية (مدير الصندوق) بتصفية صندوق أديم وبن سعيدان - فلل الفرسان العقاري على ان يتم التخرج العيني لحملة الوحدات، حيث حصلت شركة أديم المالية على وحدات عقارية بإجمالي مبلغ ١٢,٠٩٨,١٤٦ ريال سعودي مقابل وحدات الشركة في الصندوق وأتعاب إدارة وقرض منح للصندوق من قبل. إن صكوك تلك الوحدات مسجلة باسم شركة ميداء الأرض العقارية وهي شركة تابعة كانت مملوكة لشركة أديم المالية بنسبة ١٠٠٪ وكانت تعمل كأمين حفظ للصناديق المدارة من قبل شركة أديم المالية.

وبتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٤٥هـ الموافق (٢٠ مايو ٢٠٢٤م) قامت الشركة ببيع وحدات العقارية تحت التطوير تبلغ تكلفتها ٥,٤٣٣,٧٩٥ ريال سعودي إلى شركة ميداء الأرض التابعة وتكببت خسائر استبعاد بلغت ٢,٢٧٥,٩٩٥ ريال سعودي (إيضاح ١,١).

** تمثل الإضافات قيمة الأرض بمدينة الخرج حي غرناطة التي قامت الشركة باسترجاعها والتي قامت سابقاً بمنحها لأحد العملاء كتخارج عيني من أحد الصناديق المدارة من قبل الشركة. ومقابل ذلك تم عمل مخصص لمطالبة هذا العميل بموجب قرار المحكمة بمبلغ ٢ مليون ريال (إيضاح ١٨).

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين بالشركة وموظفي الإدارة العليا بالشركة وأعضاء مجلس الإدارة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو المدارة بصورة مشتركة أو التي يمارس عليها تأثير هاماً من قبل تلك الاطراف والأطراف المنتسبة الأخرى للمجموعة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي بياناً بالمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة الناتجة في نهاية السنة:

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	حجم خلال السنة المنتهية في
صندوق أديم العقاري المدر للدخل - ١	أتعاب إدارة	-	-	٣,١٧١,٥٦٨	
صندوق مدار	مصاريف مدفوعة	١٠١,٠٧٦	١٠١,٤٣٩		
صندوق قرطبة وبن سعيدان العقاري	صندوق مدار	٦٢٩,٥٢٦	٢٠٧,٣٣٢		
صندوق المخطط الصناعي	صندوق مدار	٢٠٠,٠٠٠	١١٥,١٠٠		
شركة مجموعة سلمان عبدالله بن سعيدان للعقارات	عملاء	-	٤٠٠,٦٨٧		
الشركة العالمية للتجارة والتقنية المعلوماتية	مساهم	٧,٠٠٨,٠٦٠	-		

١٠-١ مستحق من أطراف ذات علاقة

فيما يلي الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٧,٠٩٧,٥١٢	١٧,١٩٨,٥٨٨	صندوق أديم العقاري المدر للدخل - ١ *
٢٠٧,٣٣٢	-	صندوق قرطبة وبن سعيدان العقاري
١١٥,١٠٠	١١٥,٠٠٠	صندوق المخطط الصناعي *
-	٢,٠٦٠,٧٤٥	الشركة العالمية للتجارة والتقنية المعلوماتية**
١٧,٤١٩,٩٤٤	١٩,٣٧٤,٣٣٣	

* بصفتها مديراً للأصول، لدى الشركة الحق الأول في استعادة الرصيد المستحق من الصناديق المستثمر بها تحت إدارة الشركة فيما يتعلق بأتعاب الإدارة المستحقة. كما في تاريخ القوائم المالية، لدى المنشآت المعنية صافي قيمة موجودات موجبة، وحسب تقدير الإدارة فإن خسائر الائتمان المتوقعة إن وجدت، لن تكون جوهرية.

** تم تحصيل هذا الرصيد في تاريخ لاحق لنهاية السنة. (انظر إيضاح ٢٨)

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢-١٠ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
فيما يلي الارصدة المستحقة الى أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٠٦٩,٦٤٦	-	عملاء شركة ميداء الأرض العقارية (التابعة سابقاً)
١,٠٠٠,٠٠٠	-	السيد/ سلمان بن محمد الأسمرى (مساهم ورئيس تنفيذى سابق)
١٢,٥٠٠	-	السيد/ صالح بن ناصر بن عبدالعزيز السريع
٢,٠٨٢,١٤٦	-	

مصاريف مكافآت موظفي الإدارة العليا

يمثل موظفو الإدارة العليا كبار أعضاء إدارة الشركة. وفيما يلي بيان برواتب ومكافآت موظفي الإدارة العليا بالشركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٨٤٠,٧٠١	٨٥١,١٠٤	رواتب ومكافآت ومزايا أخرى قصيرة الأجل
٣٢٥,٨٥١	٢٥,٠٤٧	مكافأة نهاية الخدمة
٤,١٦٦,٥٥٢	٨٧٦,١٥١	

١١. ذمم مدينة وأصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦١,٣٥٦	-	ذمم مدينة
(٣١,٣١٠)	-	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
٣٠,٠٤٦	-	الذمم المدينة، صافي
		المصاريف المدفوعة مقدمة والأصول الأخرى:
٢,٣٦٧,٢٤٩	-	صناديق تحت التأسيس *
٣٣,٢٩٢	٤٩,٨٧٥	إيجار
-	٩٨,٨٨٥	تأمين طبي
١٩,٤٠٠	٤٠,٩٢٥	أخرى
٢,٤١٩,٩٤١	١٨٩,٦٨٥	اجمالي المصاريف المدفوعة مقدما والأصول الأخرى
(٢,٣٦٧,٢٤٩)	-	يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة الأصول الأخرى *
٥٢,٦٩٢	١٨٩,٦٨٥	صافي المصاريف المدفوعة مقدما والأصول الأخرى
٨٢,٧٣٨	١٨٩,٦٨٥	صافي الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدما والأصول الأخرى

ان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٤٢٥,٠٧١	٢,٣٩٨,٥٥٩	كما في ١ يناير
-	-	المكون خلال السنة
(٢٦,٥١٢)	-	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٢,٣٩٨,٥٥٩)	شطب خلال السنة
٢,٣٩٨,٥٥٩	-	كما في ٣١ ديسمبر

تقوم الشركة باستخدام النهج المبسط بحيث تقيس مخصص الخسارة للذمم المدينة والموجودات الأخرى بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

*بناءً على قرار مجلس الادارة خلال عام ٢٠٢٤ م تم شطب المخصص المكون وذلك لعدم امكانية تحصيل تلك الذمم.

١٢. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٤,٦٨٦	٥,٩٢١,١٩٠	النقد لدى البنوك
٦,٦٧٨	٦٠	نقدية بالصندوق
١,٠٥٢	١,٤٢٨	أرصدة نقدية بالمحفظة الاستثمارية
٣٢,٤١٦	٥,٩٢٢,٦٧٨	

١٣. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وفي خلال عام ٢٠٢٤ قامت الشركة العالمية للتجارة والتقنية المعلوماتية المملوكة للسيد علي صالح علي النسيان بنسبة ٩٩٪ بشراء الأسهم المملوكة للمساهمين السابقين.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			المساهمين
عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	قيمة الأسهم	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٨٣,٣٣٣٣٪	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الشركة العالمية للتجارة والتقنية المعلوماتية
٥٠٠,٠٠٠	١٦,٦٦٦٧٪	٥,٠٠٠,٠٠٠	علي صالح علي النسيان
٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			المساهمين
عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	قيمة الأسهم	
٨٧٨,٦٦٦	٢٩,٢٨٨٩٪	٨,٧٨٦,٦٦٠	شركة الأبعاد الخمسة العقارية (مجموعة سلمان عبدالله بن سعيدان للعقارات (سابقاً)
٥٠٠,٠٠٠	١٦,٦٦٦٧٪	٥,٠٠٠,٠٠٠	علي صالح علي النسيان
٤١٨,٦٦٧	١٣,٩٥٥٦٪	٤,١٨٦,٦٧٠	شركة ركاز العقارية المحدودة
٣٢٨,٦٦٧	١٠,٩٥٥٦٪	٣,٢٨٦,٦٧٠	صالح ناصر عبدالعزيز السريع
١٨٠,٠٠٠	٦٪	١,٨٠٠,٠٠٠	نصر عمر مقبول الحطامي
١٧٠,٠٠٠	٥,٦٦٦٧٪	١,٧٠٠,٠٠٠	سلمان محمد ناصر ال ياسر الأسمرى
١٠٠,٠٠٠	٣,٣٣٣٣٪	١,٠٠٠,٠٠٠	عبدالمحسن حسن عبدالكريم العظيمان القحطاني
١٠٠,٠٠٠	٣,٣٣٣٣٪	١,٠٠٠,٠٠٠	خالد حسن عبدالكريم العظيمان القحطاني
٩٧,٢٠٠	٣,٢٤٪	٩٧٠,٢٠٠	محمد أكرم عبدالله مندورة
٨١,٠٠٠	٢,٧٪	٨١٠,٠٠٠	سعيد بن سعد بن عبدالخالق مرطان
٦٤,٨٠٠	٢,١٦٪	٦٤٠,٨٠٠	أحمد بن عايض بن ناصر قرأش
٤٨,٦٠٠	١,٦٢٪	٤٨٠,٦٠٠	عبدالرحمن بن محمد بن سليمان المطوع الدوسري
١٦,٢٠٠	٠,٥٤٪	١٦٠,٢٠٠	محمد سعيد دماس الغامدي
١٦,٢٠٠	٠,٥٤٪	١٦٠,٢٠٠	عمر زهير عبدالقادر حافظ
٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي

١٤. الاحتياطي النظامي

عند تطبيق نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري بتاريخ في ١٩ يناير ٢٠٢٥م، تم إلغاء متطلب الاحتفاظ باحتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٤م بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع نظام الشركات السعودي. وتم إلغاء متطلب التحويل للاحتياطي النظامي، ولكن لم تتخذ الجمعية العامة للمساهمين قرار بمعالجة الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

١٥. احتياطي عام

قرر مجلس إدارة الشركة تكوين احتياطي عام بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي تقريباً وذلك عن طريق الحصول على مبالغ نقدية إضافية من المساهمين لرفع الكفاءة المالية للشركة لتتوافق مع المتطلبات النظامية لهيئة السوق المالية.

١٦. دائنو شراء استثمارات مالية

قامت الشركة خلال عامي ٢٠٢٠ م و ٢٠٢١ م بإبرام اتفاقيات مع بعض عملاء الشركة على أن يتم شراء أسهم بالآجل ويتم سداد مبلغ الشراء على دفعات نصف سنوية على مدة ٢٤ شهراً ويتم تحميل تلك المبالغ بتكاليف تمويل محددة مسبقاً ولم تلتزم الشركة بسداد الدفعات المحددة سابقاً، وكانت الحركة على البند كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ١ يناير
٨,٦١٩,٣٧٤	٤,٧١٠,٦٣٤	مصاريف تمويلية محمل خلال السنة
٩٠,٩٩٢	-	المسدد خلال السنة
(٣,٩٩٩,٧٣٢)	-	
٤,٧١٠,٦٣٤	٤,٧١٠,٦٣٤	

تم تبويب أرصدة دائنو شراء استثمارات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م كالتزامات متداولة.

١٧. التزام المنافع المحددة للموظفين

ان حركة التزام المنافع المحددة للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ١ يناير
١,٧٤٥,٤٩٩	١,٧٣٣,٦٣٦	تكلفة الخدمة
٢١١,٢٥٣	٣٣,٩٨٥	تكلفة الفائدة
٦٨,٠٥١	٢,٤٧٥	إعادة القياس الاكتواري محملة ضمن الدخل الشامل الاخر
(١٤٤,٣٢٧)	-	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٤,٥٩٤)	(١١٤,٢٦٦)	مستحقات موظفين دائنة *
-	(١,٦٣٠,٧٨٣)	مبالغ لم يتم تسويتها
(١٤٢,٢٤٦)	-	كما في ٣١ ديسمبر
١,٧٣٣,٦٣٦	٢٥,٠٤٧	

*يمثل هذا المبلغ المنافع الخاصة بالموظفين الذين تركوا الخدمة ولم يطالبوا بمستحقاتهم وتم تحويلها إلى بند مصاريف مستحقة ودائون آخرون (إيضاح ١٨).

إن المصروف المحمل ضمن الربح او الخسارة يتكون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تكاليف الخدمات الحالية
٢١١,٢٥٣	٣٣,٩٨٥	تكاليف الفائدة
٦٨,٠٥١	٢,٤٧٥	التكلفة المحملة ضمن الربح أو الخسارة
٢٧٩,٣٠٤	٣٦,٤٦٠	

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	معدل الخصم المستخدم
%٤,٨٥	%٥.٥٢	معدل زيادة الرواتب
%٢,٠٠	%٢,٠٠	معدل دوران الموظفين
متوسطة	متوسطة	

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٣ م	النسبة %	٢٠٢٤ م	النسبة %	معدل الخصم
بالريال سعودي		بالريال سعودي		الزيادة
١,٤١٨,٧٢٢	%١+	٢٣,١٥١	%١+	النقص
١,٥٩٩,٥٤٧	%١-	٢٧,١٥٩	%١-	
				معدل زيادة الرواتب - طويل الاجل
١,٦٠٨,٦٨٦	%١+	٢٧,٣٠٢	%١+	الزيادة
١,٤٠٩,١٠٢	%١-	٢٢,٩٩٣	%١-	النقص

١٨. مصاريف مستحقة ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٧٦٧,٥٨٩	٢,٧٦٧,٥٨٩	تأمينات اجتماعية مستحقة
٣,٦٢٦,٤٠٦	٦,١٤١,٩٧٥	أجور مستحقة*
-	١,٦٤٢,٥٦١	دائنون تخارج من صناديق مدارة من قبل الشركة
١,٠٣٦,٤٨٦	٢٥,٠٠١	ضريبة القيمة المضافة
٢,٣٣٠,٩٩٤	٢٩٧,٣٤٠	إجازات مستحقة
٢,١٩٢,٧٨٤	٢,١٩٢,٧٨٤	مبالغ مستحقة**
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	مخصص قضايا***
٥٩٩,٣٩٩	٥٤٥,٩١٢	دائنون أخرى
١٢,٥٥٣,٦٥٨	١٥,٦١٣,١٦٢	

*يشمل بند أجور مستحقة على مكافأة نهاية خدمة ١,٦٣٠,٧٨٣ ريال سعودي للموظفين الذين تركوا الخدمة في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وتشمل باقي الأجور مستحقات موظفين سابقين تركوا الشركة.

**يمثل هذا البند مبالغ مستحقة لشركة رواج للاستشارات الادارية مقابل وحداتهم في صندوق رواج التعليمي المدار سابقاً من قبل الشركة بعد تصفية الصندوق والتي لم تقم الشركة بعد بسدادها إلى شركة رواج للاستشارات الإدارية.

***يمثل مخصص القضايا المبلغ المستحق لأحد العملاء والذي تم الحكم له بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم استرجاع أرض منه تم تسويتها سابقاً تبلغ تكلفتها ١,٠٧٠,٦٢٠ ريال سعودي. تم إعادة اظهارها ضمن بند وحدات عقارية تحت التطوير (إيضاح ٩) وتم تكوين مخصص بالمبلغ المتبقي البالغ ٩٢٩,٣٨٠ ريال سعودي ضمن المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢١).

١٩. زكاة مستحقة

مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة للزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات كما في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصصاً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠,٤٧٠,٦٢٧	٣٩,٦٣٠,٠٢٨	حقوق الملكية ومخصصات اول المدة وتسويات أخرى
(١١,٠٤٥,٩٥٣)	(٥,٩١٨,٠٦١)	أصول غير متداولة
(٢,٩٥٢,٠٩٧)	(٥,٦٣٦,٠٥٥)	الخسارة المعدلة للسنة
(١٩,٦٨٥,٠٢٥)	(١٤,٣٢٨,٢٧٤)	الخسائر المرحلة

إن حركة الزكاة المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١١٣,٦٤٦	١,١١٣,٦٤٦	كما في ١ يناير
(٣,٧٩٧)	-	تسويات سنوات سابقة *
-	-	المكون خلال المدة
١,١٠٩,٨٤٩	١,١١٣,٦٤٦	كما في ٣١ ديسمبر

*يمثل استبعاد مخصص الزكاة الخاص بشركة ميداء الأرض المتنازل عنها.

تحسب نفقات الزكاة على أساس الوعاء الزكوي، وذلك وفقاً للتشريعات المطبقة من قبل هيئة الزكاة والدخل والضريبة والجمارك، تم احتساب مخصص الزكاة للسنة الحالية على أساس الوعاء الزكوي حيث طبقاً للائحة الزكاة الصادرة في عام ١٤٤٥ هـ عند حساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي يتم تقسيم نسبة الزكاة وهي ٢,٥٪ على عدد أيام السنة الهجرية (٣٥٤ يوم) وضربها في عدد أيام السنة الميلادية (٣٦٥ يوم) مع مراعاة الحد الأدنى والأعلى.

١٩. زكاة مستحقة (تتمة)

وضع الشهادات والربوط الزكوية

قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة حتى عام ٢٠٢١م، وحصلت على شهادة الزكاة عن عام ٢٠٢١م. استلمت الشركة خلال عام ٢٠٢٠م ربط زكوي عن عام ٢٠١٣م إلى عام ٢٠١٩م بقيمة ١,٠٥٨,٧٩٤ ريال سعودي. وقامت الشركة بتقديم طلب لتقسيم المبلغ حيث وافقت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على طلب التقسيط المقدم من الشركة على أن يتم سداد المستحقات على ٨ دفعات ربع سنوية متساوية بداية من شهر سبتمبر ٢٠٢٠م إلى شهر مايو ٢٠٢٢م. لم تلتزم الشركة بخطة التقسيط حيث لا يزال مستحق عليها قسطين بقيمة إجمالية ٧٠٥,٨٦٢ ريال سعودي. (أي ٣٥٢,٩٣١ ريال سعودي للتقسط الواحد). قامت الشركة بسداد كامل مستحقات الربط الزكوي عن عام ٢٠١٣م إلى عام ٢٠١٩م.

كما قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢٣م وسددت كامل المستحقات لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فبراير ٢٠٢٥م وحصلت على شهادة زكوية تنتهي في ٣٠ إبريل ٢٠٢٥م.

٢٠. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١,٢٨٠,٥١٨	١,٠١٤,١٩٥
٨٢٩,٥٢٦	٤,٦٦١,٢٨٥
٢,١١٠,٠٤٤	٥,٦٧٥,٤٨٠

طبيعة وتوقيت الاعتراف بالإيراد:

نقطة زمنية
على مدى فترة

٢١. مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١,٤٢٠,٨٢٩	٧,٩٥٠,٧٠١
٩٢٩,٣٨٠	-
٧٦,٨٨٦	٣٦,٩٤٣
٥٨١,٩١٧	٣٦٦,٢٠٨
٤١٢,٣٢٣	٢٦٦,٠٤٧
١٠,٠٠٠	-
٤,٩٥٣	٥,٦٨٧
٢٩٤,٥٣٧	٤٩٥,٠٧٠
٣,٧٣٠,٨٢٥	٩,١٢٠,٦٥٦

رواتب ومزايا الموظفين
مخصص قضايا (إيضاح ١٨)
مصاريف قضائية
إيجارات
أتعاب مهنية واستشارات
غرامات هيئة السوق المالية
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
أخرى

٢٢. خسائر رأسمالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢,٢٧٥,٩٩٥	-
٤٨١,٠٨٦	-
٢,٧٥٧,٠٨١	-

خسائر استبعاد وحدات عقارية تحت التطوير (إيضاح ٩)
خسائر تخارج عملاء صناديق

٢٣. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١,٥٨٠,٥٢٧	-
-	١١٥,٠٠٠
-	١٣٤,٦٤٧
-	٤٠٠,٦٨٧
٨٢,٧٧٣	-
١,٦٦٣,٣٠٠	٦٥٠,٣٣٤

مخصص اجازات مستحقة انتفي الغرض منها *
تقديم خدمات امتثال
شطب ذمم دائنة لصناديق لم يتم تأسيسها
شطب مستحق من أطراف ذات علاقة
اخرى

* يمثل هذا المبلغ مخصص اجازات الموظفين الذين تركوا الخدمة ولم يطالبوا بهذه المستحقات حتى انقضاء المواعيد النظامية للمطالبة فيها في نظام العمل السعودي.

٢٤. خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية بقسمة صافي خسارة السنة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لم تكن هناك أسهم مخفضة قائمة في أي وقت خلال السنة، وبالتالي، فإن خسارة السهم المخفضة تساوي خسارة السهم الأساسية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صافي الخسارة العائد لمساهمي الشركة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة خسارة السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة
(٥,٣٥٦,٧٥١)	(٢,٩٥٢,٠٩٧)	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	
(١,٧٩)	(٩٨)	

٢٥. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

٢٥-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية، عدا النقد وما في حكمه، والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

لم يتم تقييم الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

القيمة الدفترية			القيمة العادلة		
القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	القيمة العادلة	المستوى ٣
٤,٣٢٤,٧٦٠	-	٤,٣٢٤,٧٦٠	-	٤,٣٢٤,٧٦٠	-
-	١٨٩,٦٨٥	-	-	-	-
٤,٣٢٤,٧٦٠	١٨٩,٦٨٥	-	-	٤,٣٢٤,٧٦٠	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:					
الأصول المالية					
أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح					
او الخسارة					
ذمم مدينة وموجودات أخرى، صافي					
الالتزامات المالية					
مصاريف مستحقة ودائنون آخرون					
-	١٥,٦١٣,١٦٢	-	-	-	-
-	١٥,٦١٣,١٦٢	-	-	-	-
كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:					
الأصول المالية					
أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال					
الدخل الشامل الآخر					
ذمم مدينة وموجودات أخرى، صافي					
٢,٠٤٣,٧٥٧	-	٢,٠٤٣,٧٥٧	-	٢,٠٤٣,٧٥٧	-
-	٨٢,٧٣٨	-	-	-	-
٢,٠٤٣,٧٥٧	٨٢,٧٣٨	-	-	٢,٠٤٣,٧٥٧	-
الالتزامات المالية					
مصاريف مستحقة ودائنون آخرون					
-	١٢,٥٥٣,٦٥٨	-	-	-	-
-	١٢,٥٥٣,٦٥٨	-	-	-	-

٢٥. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٥-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على المدينون التجاريون وأرصدة البنوك تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. لا تحتفظ الشركة بضمانات مقابل هذه الأدوات.

يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ.

تتمثل أرصدة المدينون التجاريون والنقد لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٧,٤١٩,٩٤٤	١٩,٣٧٤,٣٣٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٢,٧٣٨	١٨٩,٦٨٥	ذمم مدينة وموجودات أخرى، صافي
٢٥,٧٣٨	٥,٩٢٢,٦١٨	نقد لدى البنوك وبالمحفظة الاستثمارية
١٧,٥٢٨,٤٢٠	٢٥,٤٨٦,٦٣٦	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للشركة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للتزامات المالية.

أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: التزامات مالية: دائنو شراء استثمارات مالية مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
-	-	٤,٧١٠,٦٣٤	٤,٧١٠,٦٣٤	
-	-	١٥,٦١٣,١٦٢	١٥,٦١٣,١٦٢	
-	-	٢٠,٣٢٣,٧٩٦	٢٠,٣٢٣,٧٩٦	
أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: التزامات مالية: دائنو شراء استثمارات مالية مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
-	-	٤,٧١٠,٦٣٤	٤,٧١٠,٦٣٤	
-	-	١٢,٥٥٣,٦٥٨	١٢,٥٥٣,٦٥٨	
-	-	١٧,٢٦٤,٢٩٢	١٧,٢٦٤,٢٩٢	

مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح الشركة أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة الشركة الوظيفية. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية

٢٥. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي واليورو وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي واليورو محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يكن لدى الشركة أي أصول أو التزامات مالية ذات معدل متغير (٢٠٢٣: لا شيء).

٢٦. المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال

فيما يلي قاعدة رأس المال ومتطلبات الحد الأدنى لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال للشركة وفقا لقواعد الكفاية المالية الصادرة من قبل هيئة السوق المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	قاعدة رأس المال:
٨,٧٣٧,٠٠٠	١٥,٠٧٣,٠٠٠	رأس المال الأساسي
٨,٧٣٧,٠٠٠	١٥,٠٧٣,٠٠٠	أجمالي قاعدة رأس المال
		متطلبات الحد الأدنى لرأس المال
-	-	مخاطر السوق
١٠٢,٩٩٧,٠٠٠	١٠٥,٧٦٤,٠٠٠	مخاطر الائتمان
٤٠,٩٤٩,٠٠٠	٤٠,٩٤٩,٠٠٠	مخاطر تشغيلية
١٧٣,٣٦٣,٠٠٠	١٥١,١٤٢,٠٠٠	مخاطر التركيز
٣١٧,٣٠٩,٠٠٠	٢٩٧,٨٥٥,٠٠٠	اجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب
		نسبة كفاية رأس المال:
٠,٠٢٧٥	٠,٠٥٠٦	أجمالي نسبة رأس المال (مرات)
٠,٠٢٧٥	٠,٠٥٠٦	نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)
(١٦,٦٥٤,٠٠٠)	(٨,٧٥٥,٠٠٠)	العجز في رأس المال

- أ) تتكون قاعدة رأس مال الشركة من الشريحة الأولى لرأس المال (ويشتمل على رأس المال والأرباح أو الخسائر المتراكمة). لا يوجد لدى الشركة شريحة ثانية لرأس المال طبقاً للمادة رقم (٤) و (٥) من قواعد الكفاية المالية. تم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المتعلق بمخاطر الائتمان والمخاطر التشغيلية والتسويقية طبقاً للمتطلبات المنصوص عليها في الفصل الثالث من قواعد الكفاية المالية.
- ب) تقوم الشركة بإدارة رأس المال الخاص بها وفقاً للركيزة الأولى والركيزة الثانية من قواعد الكفاية المالية – أي يجب ألا تقل قاعدة رأس المال عن متطلبات الحد الأدنى لرأس المال.
- ت) تتمثل أهداف الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال الموضوعية من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية.
- ث) يبلغ الحد الأدنى لرأس المال المطلوب وفقاً للمادة ٦ (ز) من لائحة الأشخاص المرخص لهم والصادرة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بخصوص أنشطة الشركة المرخص بها ٢٠ مليون ريال سعودي.
- ج) تقوم الشركة بالإفصاح على أساس سنوي إلى الجمهور عن بعض المعلومات طبقاً للركيزة ٣ من قواعد الكفاية المالية وذلك على موقع الشركة الإلكتروني (<http://www.adeemcapital.com>) وعليه لا تخضع هذه المعلومات للمراجعة من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.

٢٧. حسابات العملاء والأمانات والأصول الخاضعة للإدارة والحسابات النظامية للعملاء
 تدير الشركة محافظ استثمارية بلغت قيمتها كما في تاريخ القوائم المالية ٢,٦ مليار ريال سعودي وجاءت كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٢	٦٢	عدد المحافظ
٢,٨١٦	٢,٨١٦	المحافظ المحلية
٨,٢٨٤	٦,٥٣٩	الصناديق المحلية
٢,٤٨٣,٦٩٣	٢,٥٩٥,١٦١	محافظ نقدية وودائع سوق النقد
٢,٤٩٤,٧٩٣	٢,٦٠٤,٥١٧	الإجمالي (بالآلاف)

٢٨. الأحداث اللاحقة
 حصلت الشركة على تمويل إضافي للاحتياطي العام بقيمة ٥,٢٥٥,٧٣٠ ريال سعودي وتم كذلك تحصيل الرصيد المستحق من أحد المساهمين بمبلغ ٢,٠٦٠,٧٤٥ ريال سعودي.

٢٩. اعتماد القوائم المالية
 تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢٥ م).