

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والخسارة الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٨ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أديم المالية ("الشركة") والشركة التابعة لها (ويشار لهما فيما بعد مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والخسارة الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة نسبياً.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في (إيضاح ١٦) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، يتضمن بند دائنون آخرون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ذمة دائنة لمورد بمبلغ ٢,١٩٢,٧٨٤ ريال سعودي. ولم يكن بمقدورنا الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة بشأن مبلغ الذمة الدائنة حيث لم نستلم كشف حساب من المورد، ولم تتمكن أيضاً من تنفيذ إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من وجود واكتمال وصحة الذمة الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وبناءً عليه، فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديل على رصيد الذمة الدائنة أو حساب الأرباح المبقة.

ولقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

عدم التأكد الجوهرية ذات العلاقة بالاستمرارية

نود لفت الانتباه للإيضاح ١-٣ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يشير إلى تكبّد المجموعة صافي خسارة قدرها ٥,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كما تجاوزت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م نصف رأس مال الشركة. بالإضافة إلى ذلك تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمقدار ٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تشير هذه الأحداث والظروف، إلى جانب أمور أخرى، شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٧ شوال ١٤٤٤هـ الموافق ٢٧ إبريل ٢٠٢٣م.

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة أديم المالية

التقرير عن القوائم المالية الموحدة (تمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة 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 الأساس، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتمد الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس المديرين، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري منى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية 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 الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المنفي وملتزم بنزعة الشك المنفي طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا ونعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة أديم المالية

التقرير عن القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها ونظلم وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب المادة ٢٠ من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وأثناء مراجعتنا الحالية للقوائم المالية الموحدة، تبين لنا وقوع الشركة في مخالفة لأحكام قواعد الكفاية المالية، وهي مخالفة لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة، تمثلت في عدم الالتزام بمتطلبات الحد الأدنى لرأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٢٧ شوال ١٤٤٥هـ

الموافق ٦ مايو ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٥,١١٨	٩,٤٢١	٦	عقارات ومعدات
٢,٤١٧,٨٥٣	٢,٠٤٢,٧٥٧	٧	أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٩٠٨,٦٣٠	٥,٩٠٨,٦٣٠	٨	عقارات استثمارية
١٠,٥٠٧,٥١٦	٥,٤٢٢,٧٩٥	٩	وحدات عقارية تحت التطوير
١٨,٨٤٩,١١٧	١٢,٢٩٥,٦١٣		
			الأصول المتداولة
١٣,٨١٧,٠٩٨	١٧,٤١٩,٩٤٤	١٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢٥,٤٣٩	٨٢,٧٢٨	١١	ذمم مدينة وموجودات أخرى، صافي
٧٥١,٢٢٨	٢٢,٤١٦	١٢	نقد وما في حكمه
١٤,٧٩٣,٧٦٥	١٧,٥٢٥,٠٩٨		
٢٣,٦٤٢,٨٨٢	٣٠,٩٣٠,٧١١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٠٠,٠٨٢	١٠٠,٠٨٢	١٣	احتياطي نظامي
(١٤,٣٣٨,٢٧٤)	(١٩,٦٨٥,٠٢٥)		خسائر متراكمة
(٤٣٧,١٢٠)	(٢٩٢,٧٩٣)		احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١,٠١١,١٧٧)	(١,٢٨٥,٢٧٢)		احتياطي القيمة العادلة
١٤,٣٣٣,٥١١	٨,٧٣٦,٩٩١		
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١,٧٤٥,٤٩٩	١,٧٢٢,٦٣٦	١٥	التزام المنافع المحددة للموظفين
١,٧٤٥,٤٩٩	١,٧٢٢,٦٣٦		
			الالتزامات المتداولة
٨,٦١٩,٣٧٤	٤,٧١٠,٦٣٤	١٤	دائنو شراء استثمارات مالية
١,٤١٣,١٨٧	٢,٠٨٢,١٤٦	١٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦,٤٢٧,٦٦٥	١٢,٥٥٣,٦٥٨	١٦	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
١,١١٣,٦٤٦	١,١١٢,٦٤٦	١٧	مخصص الزكاة
١٧,٥٧٣,٨٧٢	٢٠,٤٦٠,٠٨٤		
١٩,٣١٩,٣٧١	٢٢,١٩٣,٧٢٠		إجمالي الالتزامات
٢٣,٦٤٢,٨٨٢	٣٠,٩٣٠,٧١١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

قائمة الربح أو الخسارة والخسارة الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢٢	إيضاح
(ريـال سـعودي)	(ريـال سـعودي)	
٨,٠٢٩,٤٤٥	٥,٦٧٥,٤٨٠	
٦٦,١٢٩	-	
٦٤٥,٠٠٠	-	
٨,٧٤٠,٥٧٤	٥,٦٧٥,٤٨٠	١٨
		الإيرادات من العقود مع العملاء
		أتعاب إدارة أصول
		أتعاب حفظ
		خدمات استشارية
		مجموع الإيرادات
		المصروفات التشغيلية
(٦,١٥٥,٥٣٤)	(٧,٩٥٠,٧٠١)	
(٢,٣٩٢,٤٤٠)	-	
(٣,٧٣٦,٢٣٠)	(١,١٦٩,٩٥٥)	١٩
(١٢٠,١٦٠)	-	
(٣٨٥,٠٨٠)	(٢,٤٧٠,٩١٧)	
(١٢,٧٨٠,٤٤٤)	(١١,٥٩١,٥٧٣)	
(٤,٠٢٩,٨٧٠)	(٥,٩١٦,٠٩٣)	
٢٠١,٣٢٨	٦٥٠,٣٢٤	
(٨٥٢,٧٦٩)	(٩٠,٩٩٣)	
(٤,٦٩١,٣١١)	(٥,٢٥٦,٧٥١)	
(٥٢٩,٣٩٤)	-	١٧
(٥,٢٢٠,٧٠٥)	(٥,٢٥٦,٧٥١)	
		الخسارة التشغيلية
		إيرادات أخرى
		تكاليف تمويل
		خسارة السنة قبل الزكاة
		الزكاة
		صافي خسارة السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		ينود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:
(١,٠١١,١٧٧)	(٣٧٤,٠٩٦)	٧
١٠٩,٦٨٢	١٤٤,٢٢٧	١٥
(٩٠١,٤٩٤)	(٣٢٩,٧٦٩)	
(٦,١٢٢,١٩٩)	(٥,٥٨٦,٥٢٠)	
(١,٧٤)	(١,٧٩)	٢٠
		خسارة السهم الأساسية والمخفضة

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	احتياطي اعادة قياس التزامات مناقص الموظفين	احتياطي القيمة العادلة	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	احتياطي اعادة قياس التزامات مناقص الموظفين	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٢٢٣,٥١١	(١,٠١١,١٧٧)	(٤٢٧,١٢٠)	(١٤,٢٣٨,٣٧٤)	١٠٠,٠٨٢	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
(٥,٢٥١,٧٥١)	-	-	(٥,٢٥١,٧٥١)	-	-	-	-
(٢٣٩,٧٦٩)	(٣٧٤,٠٩٦)	١٤٤,٢٣٧	-	-	-	-	-
(٥,٥٨٦,٥٢٠)	(٣٧٤,٠٩٦)	١٤٤,٢٣٧	(٥,٢٥١,٧٥١)	-	-	-	-
٨,٧٣٦,٩٩١	(١,٢٨٥,٢٧٣)	(٢٩٢,٧٩٢)	(١٩,٦٨٥,٠٢٥)	١٠٠,٠٨٢	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
٢٠,٤٤٥,٧١٠	-	(٥٤٦,٨٠٣)	(٩,١٠٧,٥٦٩)	١٠٠,٠٨٢	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
(٥,٢٣٠,٧٠٥)	-	-	(٥,٢٣٠,٧٠٥)	-	-	-	-
(٩٠١,٤٩٤)	(١,٠١١,١٧٧)	١٠٩,٦٨٣	-	-	-	-	-
(٦,١٢٣,١٩٩)	(١,٠١١,١٧٧)	١٠٩,٦٨٣	(٥,٢٣٠,٧٠٥)	-	-	-	-
١٤,٢٢٣,٥١١	(١,٠١١,١٧٧)	(٤٢٧,١٢٠)	(١٤,٢٣٨,٣٧٤)	١٠٠,٠٨٢	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

كما في ١ يناير ٢٠٢٣
الخسارة للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
الدخل الشامل للسنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

كما في ١ يناير ٢٠٢٣
الخسارة للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
الدخل الشامل للسنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيصاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
(ريال سعودي)		
(٤,٦٩١,٣١١)	(٥,٢٥٦,٧٥١)	الأنشطة التشغيلية
		الخسارة قبل الزكاة
		تعديلات لينود غير نقدية:
٥,٩٤١	٥,٦٨٧	اهلاك عقارات ومعدات
٢,٣٩٢,٤٤١	-	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٢٠,١٦٠	-	إطفاء تحسينات على مباني مستأجرة
٢٨٥,٠٨٠	٢,٤٧٠,٩١٧	خسائر بيع وحدات عقارية معدة للبيع
٨٥٢,٧٦٩	٩٠,٩٩٢	تكاليف تمويل محملة
٢٥٥,٩٤٥	٢٧٩,٢٠٤	منافع الموظفين المحددة المتكبدة
		تغيرات في راس المال العامل:
٢٧٢,٩٥٢	١٤٢,٧٠١	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(١,٧٦٧,٢٠٧)	(٢,٦٠٢,٨٤٦)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٨,٩٥٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٢٠٥,٥٥٠	٢,٦٠٢,٨٠٤	وحدات عقارية تحت التطوير
(٢,٥٥٥,٨١١)	(٢,٩٩٩,٧٢٢)	المسدد من دائنو شراء استثمارات مالية
٢,٠٥٧,١٥٩	٥,٩٨٢,٧٤٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٣٥,٦٦٩	(٧١٤,٢١٨)	النقد من العمليات
(٩١٢,٥١٢)	-	زكاة مدفوعة
-	(٤,٥٩٤)	منافع الموظفين المحددة المدفوعة
(٣٧٦,٨٤٣)	(٧١٨,٨١٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٣٧٦,٨٤٣)	(٧١٨,٨١٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,١٢٨,٠٧١	٧٥١,٢٢٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٥١,٢٢٨	٢٢,٤١٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
(١,٠١١,١٧٧)	(٢٧٤,٠٩٦)	إعادة قياس الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. التكوين والنشاط

شركة أديم المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة، تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٣٨٦٨٨٣) والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٢٤هـ الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٣م.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الترتيب في الأوراق المالية، تقديم المشورة في الأوراق المالية، إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة هو ٨٠٩٠ الرياض ١٢٣٦٣، ص.ب ١١١١١، المملكة العربية السعودية.

تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م على أنشطة وأصول والتزامات الشركة والشركة التابعة التالية (ويشار إلى الشركة والشركة التابعة لها فيما بعد مجتمعين باسم "المجموعة").

نسبة الملكية	رقم السجل التجاري	النشاط الرئيسي للشركة	اسم الشركة التابعة
٣٠٢٣ : ١٠٠٪ (٢٠٢٣ : ١٠٠٪)	٤٠٣٠٢٢٤٣١١	تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية)، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية)، إدارة وتشغيل الشقق الفندقية، إدارة وتأجير المخازن ذاتية التخزين، خدمات التسجيل العيني للعقار، شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة.	شركة ميداء الارض العقارية

يبلغ رأس مال الشركة مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

بتاريخ ١٨ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠٢١م) انعقدت الجمعية العامة غير العادية وقررت زيادة رأس مال الشركة من ٢٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٠ مليون ريال سعودي مع وقف العمل بحق الاولوية للمساهمين بالاكتابات بزيادة رأس المال ما عدا شركة ركاز العقارية، وإعطاء الاولوية لغير المساهمين "مساهمين جدد" وذلك من خلال إيداع مبلغ نقدي وقدره ٧ مليون ريال سعودي في حسابات الشركة وتحويل مديونية السيد/ صالح السريع "مساهم حالي" والسيد / سلمان الأسمرى لأسهم بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي، وخلال العام تم استكمال الاجراءات القانونية وتعديل النظام الأساسي للشركة وتحديث سجل مساهمين الشركة ليصبح رأسمال الشركة ٣٠ مليون ريال سعودي مقسم الى عدد ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

٢. أساس اعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إن السياسات المحاسبية المهمة نسبياً المتبعة من قبل الشركة تم توضيحها في إيضاح رقم ٥.

تم اعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣. الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع تفديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتفديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستأثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:
- إدارة مخاطر الادوات المالية
إيضاح ٢١

٢. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الأحكام

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

مبدأ الاستمرارية

تكبدت المجموعة صافي خسارة قدرها ٥,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كما بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ١٩,٧ مليون ريال سعودي والتي تجاوزت نصف رأس مال الشركة. بالإضافة الى ذلك تجاوز الالتزامات الحالية المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمقدار ٢,٩ مليون ريال سعودي. ان قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها تعتمد على تحقيق تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية وقدرتها على زيادة رأس مالها إذا تتطلب الأمر.

وفقا للمادة ١٢٢ من نظام الشركات، فانه يتطلب، عندما تتجاوز خسائر الشركة ٥٠% من رأس مالها، ان يتم دعوة المساهمين لعقد اجتماع ليقرروا فيه اما الاستمرار في اعمال الشركة وتقديم الدعم المالي اللازم لاستمرارها أو حلها قبل انقضاء مدتها. ومن المقرر أن تتخذ الجمعية العامة غير العادية في وقت لاحق لتاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة.

تُقر إدارة المجموعة بأن الأحداث والظروف أعلاه، الى جانب أمور أخرى، تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. ومع ذلك، فإن إدارة المجموعة على ثقة من أن المجموعة لديها الموارد الكافية التي تمكنها من الاستمرار في المستقبل المنظور. وفي حال عدم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة لأي سبب من الأسباب، فإن ذلك قد يؤثر على قدرة المجموعة على تصفية أصولها وسداد التزاماتها بالقيم المدرجة بها في القوائم المالية الموحدة.

٢-٢ التقديرات والافتراضات

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

إن تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يتطلب التقدير والاجتهاد حيث تم تقدير القيمة العادلة باستخدام أسلوب الدخل وذلك بخضم التدفقات النقدية المتوقعة إلى قيمتها الحالية.

الافتراضات طويلة الاجل حول التزام المنافع المحددة للموظفين

تمثل المنافع المحددة للموظفين الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلا عند إنهاء عقود العمل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدل الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتقوم إدارة المجموعة بأخذ المشورة دوريا 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 المجموعة 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 اصدار الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية.

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

طبقت المجموعة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات والتي تم الإفصاح عن طبيعتها وتأثيرها أدناه:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

لم يكن لتطبيق هذه المعايير والتعديلات أي أثر مهم نسبياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥. السياسات المحاسبية المهمة نسبياً

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية المهمة نسبياً التي استخدمتها إدارة المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تتحقق السيطرة عندما تصبح الشركة عرضة أو لها الحق في الحصول على عوائد متقلبة من ارتباطها في الشركة المستثمر بها، ولدى الشركة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا، و فقط إذا، كان لدى الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر:

- سلطة على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطىها القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).

- التعرُّض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متقلبة من ارتباطها مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض ان حيازة غالبية حقوق التصويت ستؤدي الى السيطرة. ومن اجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة مستوى اقل من غالبية حقوق التصويت او حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى الشركة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها ام لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف ان هناك تغييراً على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة عليها وتستمر حتى زوال تلك السيطرة. يتم ادراج الأصول والالتزامات والايرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المقتناة او المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ فقدان الشركة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح او الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على المساهمين في المجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى لو كان هذا التوزيع سيؤدي الى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

عند اللزوم، يتم اجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من اجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والايرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب أي تغيير في حصة التملك في شركة تابعة لا يؤدي الى فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الأصول (بما فيها الشهرة) والالتزامات والحصة غير المسيطرة وعناصر الملكية الأخرى، في حين يتم الاعتراف بالربح او الخسارة الناتجة في الربح او الخسارة. يتم الاعتراف بالاستثمار المتبقي بالقيمة العادلة

٥. السياسات المحاسبية المهمة نسبياً (تمة) تجميع الاعمال

تم المحاسبة عن عمليات تجميع الاعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة للأصول المحولة والالتزامات المتحققة او المتوقعة بتاريخ الاستحواذ بالإضافة الى مبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تسجل الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها كشهرة. يتم سنوياً التحقق من وجود هبوط في قيمة الشهرة، ويتم تسجيل الشهرة بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الهبوط ان وجدت. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الادارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقييم تصنيف الأصول والالتزامات المالية التي تم تحملها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والاضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الادوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية العائدة للشركة المستحوذ عليها.

يتم اثبات العوض المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس العوض المحتمل (باستثناء العوض المصنف كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن التسوية التالية ضمن حقوق الملكية.

المنشأة الاستثمارية وتحديد السيطرة وتوحيد القوائم المالية

المنشأة الاستثمارية هي منشأة: تحصل على أموال من مستثمر واحد أو أكثر من المستثمرين لغرض تزويد أولئك المستثمرين بخدمات إدارة الاستثمار؛ تلتزم تجاه المستثمرين فيها بأن يكون الغرض من أعمالها هو أن تستثمر الأموال لأجل - فقط - العوائد من المكاسب الرأسمالية، أو من دخل الاستثمار، أو من كليهما؛ تقيس وتقوم أداء كل استثماراتها تقريباً على أساس القيمة العادلة، وطبقاً للاستثناء الوارد بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "توحيد القوائم المالية" للمنشآت الاستثمارية فإنه لا يجوز للمنشأة الاستثمارية أن توحد منشأتها التابعة أو أن تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ عندما تكتسب السيطرة على منشأة أخرى، وبدلاً من ذلك، يجب على المنشأة الاستثمارية أن تقيس الاستثمار في منشأة تابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلا إذا كانت تلك المنشأة التابعة ليست هي ذاتها منشأة استثمارية وغرضها الرئيسي هو توفير الخدمات التي تتعلق بالأنشطة الاستثمارية للمنشأة الاستثمارية فإنه يتم توحيد تلك المنشأة التابعة كما تقوم المجموعة بدور مدير الصندوق لعدد من الصناديق الاستثمارية، عند تحديد فيما إذا كانت المجموعة تسيطر على تلك الصناديق الاستثمارية، تقوم المجموعة عادة بالتركيز على المصالح الاقتصادية الاجمالية للشركة في الصندوق (والتي تتمثل في اعباء الإدارة المتوقعة وأي مكاسب أخرى) وبما انه يحق للمستثمر إزالة مدير الصندوق، ونتيجة لذلك، استنتجت المجموعة انها تعمل كوكيل المستثمرين في جميع الحالات وعليه لم تقم بتوحيد تلك الصناديق بالقوائم المالية الموحدة.

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة على اساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الاصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الاصل او هناك نية لبيعه او استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من اجل المتاجرة
- توقع تحقق الاصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً او في حكم النقد الا إذا كان محظوراً تبادل الاصل او استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الاقل 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 اجل 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 الاقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة

٥. السياسات المحاسبية المهمة نسبياً (تتمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان 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 ان يكون لدى الشركة القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الاكثر منفعة.

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الاخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الافضل والاقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الافضل والاقصى.

تستخدم الشركة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولةً استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الافصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة ادناه على اساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (الغير معدلة) 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 اثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الشركة ما اذا 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 والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الاصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الاصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الاصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأول. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الاصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أولاً: الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 ان 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.

٥. السياسات المحاسبية المهمة نسبياً (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

أ) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة

يتم تصنيف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة عندما تكون مقبولة لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الأصول المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزءاً من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباحاً على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.
- تظهر الأصول المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ب) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تصنف الاستثمارات في وحدات بعض الصناديق الاستثمارية التي تديرها المجموعة 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 المبقاة مباشرة. يتم الاعتراف بأي توزيعات أرباح من أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة عند نشوء حق للمجموعة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتثبت ضمن الأرباح والخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

ج) 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 الموحدة. 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) بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو إنتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 يخضع بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرتها 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 والمرابحات البنكية عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٥. السياسات المحاسبية المهمة نسبياً (تتمة)

عقارات ومعدات

تظهر العقارات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة، وأي خسائر انخفاض في القيمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر 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 الأصول هي كالتالي:

البند	نسبة الاهلاك السنوية
أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة الحاسب الآلي	٢٥٪
تحسينات المباني المستأجرة	١٠٪

العقارات الاستثمارية

تتم المحاسبة عن العقارات الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة المتوافق مع طريقة المحاسبة عن العقارات والألات والمعدات. يتم إهلاك المباني ومكوناتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية 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 ومخزون العقارات المطورة

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 الاقتراض، 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 المبيعة 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.

٥. السياسات المحاسبية المهمة نسبياً (تتمة)

الأصول المحتفظ بها كأمانات

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

الأصول الخاضعة للإدارة

تقدم المجموعة خدمات إدارة الأصول. لا يتم اعتبار هذه الأصول كأصول للمجموعة، وبالتالي لا يتم ادراجها في القوائم المالية الموحدة.

الحسابات النقدية للعملاء

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

التزامات المنافع المحددة للموظفين

برامج المنافع المحددة:

إن الالتزامات المدرجة في قائمة المركز المالي غير الموحد والمتعلقة ببرامج المنافع المحددة للموظفين، يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة بتاريخ القوائم المالية غير الموحدة، باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة، وتسجل كالتزامات غير متداولة. يتم احتساب التزام المنافع المحددة في نهاية كل فترة إعداد تقارير سنوية من قبل إكتواري مستقل وذلك باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة وتأخذ عملية التقويم الإكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي وسياسة الشركة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام 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 قائمة الربح أو الخسارة غير الموحدة.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريّاً 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 الإكتوارية في السنة التي حدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة غير الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

التزامات الموظفين القصيرة الأجل

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

الدائون والمبالغ مستحقة الدفع

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

٥. السياسات المحاسبية المهمة نسبياً (تتمة)

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة الإيرادات وفقاً للمبادئ المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. تطبق المجموعة 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 المجموعة 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.

أتعاب ناتجة من إدارة موجودات

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

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

أتعاب من خدمات استشارية

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

إيرادات أخرى

تفيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

يتم تصنيف جميع المصروفات كمصروفات عمومية وإدارية، باستثناء منافع الموظفين، والتي يتم عرضها في بند منفصل في الربح أو الخسارة.

٥. السياسات المحاسبية المهمة نسبياً (تتمة)

الزكاة والضريبة

الزكاة

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

الضريبة المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية حسب القوائم المالية في تاريخ قائمة المركز المالي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
 - تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية.

- (أ) يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالمنشأة إذا كان ذلك الشخص:
 - لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة التي تعد قوائمها المالية؛
 - له تأثير جوهري على المجموعة التي تعد قوائمها المالية. أو
 - هو عضو في الإدارة العليا للمجموعة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية .
- (ب) تعتبر منشأة ما ذات علاقة إذا انطبق عليها أي من الشروط التالية:
 - إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - أحد الشركتين هي شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).
 - كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة .
 - تسيطر المجموعة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على المجموعة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في المجموعة (أو الشركة الأم).
 - تقدم المجموعة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

٦. عقارات ومعدات

التكلفة:	أثاث ومفروشات	اجهزة حاسب آلي	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١,٠٥٢,٣٦٠	٨٩١,٠٤٨	٢٤٠,٣٣٠	٢,١٨٣,٧٣٨
إستبعادات	-	-	(٢٤٠,٣٣٠)	(٢٤٠,٣٣٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٠٥٢,٣٦٠	٨٩١,٠٤٨	-	١,٩٤٢,٤٠٨
إضافات	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٠٥٢,٣٦٠	٨٩١,٠٤٨	-	١,٩٤٢,٤٠٨
الإهلاك المتراكم:				
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١,٠٥٠,٩٩٥	٨٧١,٢٥٤	١٢٠,١٦٠	٢,٠٤٢,٥٠٩
المحمل للسنة	٦٣٠	٥,٢١١	-	٥,٩٤١
إستبعادات	-	-	(١٢٠,١٦٠)	(١٢٠,١٦٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٠٥١,٦٢٥	٨٧٦,٦٦٥	-	١,٩٢٨,٢٩٠
المحمل للسنة	٧٣٥	٤,٩٥٢	-	٥,٦٨٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٠٥٢,٣٦٠	٨٨١,٦١٧	-	١,٩٣٣,٩٧٧
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٩,٤٢١	-	٩,٤٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٣٥	١٤,٢٨٢	-	١٥,١١٨

يتم توزيع الاهلاك المحمل للسنة على المصاريف كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٢
٥,٩٤١	٥,٦٨٧

مصاريف عمومية وادارية (ايضاح ١٩)

٧. ادوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨، وقعت المجموعة 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، على أن يتم السداد على دفعتين، حيث قامت المجموعة بتحويل الدفعة الأولى البالغة ٧٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي. بموجب هذه الاتفاقية تتحول الدفعات تلقائياً إلى أسهم بناءً على إشعار خطي من شركة يوركا المالية، تم تحويل تلك القيمة إلى أسهم خلال عام ٢٠٢٢م. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م استثمرت المجموعة بالاحتفاظ بنسبة ١,٧٪ من أسهم الشركة، بلغت القيمة العادلة لهذه الاستثمارات مبلغ ٢,٤١٧,٨٥٢ ريال سعودي.

كانت الحركة في ادوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٢
٣,٤٢٩,٠٣٠	٢,٤١٧,٨٥٢
(١,٠١١,١٧٧)	(٢٧٤,٠٩٦)
٢,٤١٧,٨٥٢	٢,٠٤٣,٧٥٦

كما في ١ يناير
اعادة تقييم بالقيمة العادلة
كما في ٣١ ديسمبر

٨. العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في أرض المجموعة بحي السعدانية حيث تشتمل مبلغ تعويضي مشاع في مخطط السعيدانية، ومسجلة باسم شركة مجموعة سلمان عبدالله بن سعيدان - طرف ذو علاقة، مساهم وبموجب الأمر السامي رقم ٢٩٠٨٠، فإنه تم تحويل المخطط من سكني تجاري الى مستودعات وسكني منخفض الكثافة، وتم الطلب من شركة أرامكو لوزارة البلدية والقروية بتغيير المخطط من سكني الى مستودعات وهذا ما تم فعله من قبل المطور، ولكن لم يتم اعتماد المخطط الجديد بعد التعديل من قبل وزارة الشؤون البلدية والقروية أمانة منطقة الرياض حتى تاريخ القوائم المالية.

وبموجب خطاب من مالك المخطط شركة مجموعة سلمان عبدالله بن سعيدان، تم التوصل إلى القيمة العادلة للعقار الاستثماري للمجموعة والمتمثلة في أرض السعدانية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٥,٩٠٨,٦٣٠ ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م; ٥,٩٠٨,٦٣٠ ريال سعودي). على أساس التقييم الذي تم في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل [شركة المكعبات البيضاء للاستشارات المهنية] ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٤٧٤، وإن المقيم مستقل وغير مرتبط بالمجموعة وهو عضو في الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ولديه الخبرة والمؤهلات المناسبة في قياس القيمة بناءً على القيمة السوقية للعقار حيث تم تحديد القيمة السوقية للعقار بالقيمة العادلة. ان التقييم يتوافق مع معايير التقييم الدولية. تم تحديد القيمة العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة.

تفاصيل العقارات الاستثمارية للمجموعة والمعلومات حول التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير هي على النحو التالي:

القيمة العادلة ٢٠٢٢	المستوي الثالث	
٥,٩٠٨,٦٣٠	٥,٩٠٨,٦٣٠	مساهمات عقارية مع الغير
القيمة العادلة ٢٠٢٢	المستوي الثالث	
٥,٩٠٨,٦٣٠	٥,٩٠٨,٦٣٠	مساهمات عقارية مع الغير

فيما يلي وصف للمدخلات واساليب التقييم المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية:

تحويل الحساسية	المدخلات الهامة	اسلوب التقييم المستخدم
ينشأ عن أي حركة هامة في الافتراضات المستخدمة في التقييم العادل للعقارات الاستثمارية مثل معدل الخصم إلى قيمة عادلة اقل / اعلى بصورة جوهرية لهذه العقارات	معدل الخصم ٧%	مساهمات عقارية مع أسلوب الدخل / طريقة التدفقات النقدية المخصومة الغير

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩. وحدات عقارية تحت التطوير

تتمثل الوحدات العقارية تحت التطوير في فلل الفرسان العقارية الواقعة بحي غرناطة محافظة الخرج، وبيانها كما يلي:
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١٢,٠٩٨,١٤٦	١٠,٥٠٧,٥١٦	كما في ١ يناير
-	-	إضافات
(١,٥٩٠,٦٢٠)	(٥,٠٧٣,٧٢١)	إستبعادات
١٠,٥٠٧,٥١٦	٥,٤٣٣,٧٩٥	كما في ٣١ ديسمبر

خلال عام ٢١ يونيو ٢٠٢٠م قامت المجموعة اديم المالية (مدير الصندوق) بتصفية صندوق أديم وبن سعيدان - فلل الفرسان العقاري على ان يتم التخارج العيني لحملة الوحدات، حيث حصلت شركة اديم المالية على وحدات عقارية بإجمالي مبلغ ١٢,٠٩٨,١٤٦ ريال سعودي مقابل وحدات المجموعة في الصندوق واتعاب إدارة وقرض منح للصندوق من قبل، ان صكوك تلك الوحدات مسجلة باسم شركة ميداء الأرض العقارية وهي شركة تابعة مملوكة لشركة اديم المالية بنسبة ١٠٠٪ وكأمين حفظ للصناديق المدارة من قبل شركة اديم المالية. تم بيع وحدات عقارية تحت التطوير بقيمة ٥,٣٣٣,٢٥٢ ريال سعودي خلال العام.

تم التوصل إلى القيمة العادلة للوحدات العقارية تحت التطوير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس التقييم الذي تم في ٣٠ مارس ٢٠٢٤م من قبل شركة المكعبات البيضاء للاستشارات المهنية وترخيصه رقم ١٢١٠٠٠٠٤٧٤ وهو مقيم مستقل وزميل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين. تم تحديد القيمة السوقية للعقار باستخدام أسلوب السوق/ طريقة المقارنات. تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع العقارات تحت التطوير ضمن المستوى الثالث بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم.

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

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

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

حجم التعامل خلال السنة المنتهية		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
٧,٤٦٤,٢٨٥	٢,١٧١,٥٦٨	أنعاب إدارة مصاريف مدفوعة بالإنابة عن الصندوق	صندوق مُدار	صندوق أديم العقاري المدر للدخل ١-
١١٢,٩٠٧	١٠١,٤٣٩	أنعاب إدارة	صندوق مُدار	صندوق قرطبة وبن سعيدان العقاري
-	٢٠٧,٢٢٢	أنعاب إدارة	صندوق مُدار	صندوق المخطط الصناعي
-	١١٥,١٠٠	أنعاب إدارة	صندوق مُدار	شركة مجموعة سلمان عبدالله بن سعيدان للعقارات
-	٤٠٠,٦٨٧	تسوية شراء أراضي	مساهم	السيد/ سلمان بن محمد الأسمرى
١,٠٠٠,٠٠٠	-	قرض حسن	مساهم	السيد/ صالح بن ناصر بن عبدالعزيز السريع
(١٢,٥٠٠)	-	زيادة رأس المال	مساهم	

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

وفيما يلي الارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٨١٧,٠٩٨	١٧,٠٩٧,٥١٢	صندوق أديم العقاري المدر للدخل - ١
-	٢٠٧,٢٢٢	صندوق قرطبة وبن سعيدان العقاري
-	١١٥,١٠٠	صندوق المخطط الصناعي
١٣,٨١٧,٠٩٨	١٧,٤١٩,٩٤٤	

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

وفيما يلي الارصدة المستحقة الى أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٠٦٩,٦٤٦	عملاء شركة ميداء الأرض العقارية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	السيد/ سلمان بن محمد الأسمرى
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	السيد/ صالح بن ناصر بن عبدالعزيز السريع
٤٠٠,٦٨٧	-	شركة مجموعة سلمان عبدالله بن سعيدان للعقارات
١,٤١٣,١٨٧	٢,٠٨٢,١٤٦	

مصاريف مكافآت موظفي الإدارة العليا

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩١٠,٢١٢	٢,٨٤٠,٧٠١	منافع قصيرة الأجل
٢٢٥,٠٧٥	٢٢٥,٨٥١	مكافأة نهاية الخدمة محملة على قائمة الدخل للسنة الحالية
٤,١٤٥,٢٨٧	٤,١٦٦,٥٥٢	

١١. ذمم مدينة وأصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,٧٧٩	٦١,٢٥٦	ذمم مدينة
(٣١,٣١٠)	(٢١,٣١٠)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
٥٥,٤٦٩	٣٠,٠٤٦	الذمم المدينة، صافي
		المصاريف المدفوعة مقدما والأصول الأخرى:
٢,٤٢٨,١٣٦	٢,٣٦٧,٢٤٩	صناديق تحت التأسيس
-	٢٢,٢٩٢	ايجار
٩٢,٠٣٩	-	تأمين طبي
٢٢,٥٥٦	١٩,٤٠٠	أخرى
٢,٥٤٣,٧٣١	٢,٤١٩,٩٤١	اجمالي المصاريف المدفوعة مقدما والأصول الأخرى
(٢,٣٩٢,٧٦١)	(٢,٣٦٧,٢٤٩)	يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة الأصول الأخرى *
١٦٩,٩٧٠	٥٢,٦٩٢	صافي المصاريف المدفوعة مقدما والأصول الأخرى
٢٢٥,٤٣٩	٨٢,٧٣٨	صافي الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدما والأصول الأخرى

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١. ذمم مدينة وأصول أخرى (تتمة)

ان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١,٥٤١,٦١٢	٢,٤٢٥,٠٧١	كما في ١ يناير
٢,٣٩٣,٤٤١	-	المكون خلال السنة
-	(٣٦,٥١٢)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٥٠٩,٩٨٢)	-	شطب خلال السنة
٢,٤٢٥,٠٧١	٢,٣٩٨,٥٥٩	كما في ٣١ ديسمبر

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

١٢. نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٤٩,٨٥٠	٣١,٣٦٤	النقد لدى البنوك
٢٩٤	-	عهد نقدية
١,٠٨٤	١,٠٥٢	أرصدة نقدية بالمحفظة الاستثمارية
٧٥١,٢٢٨	٣٢,٤١٦	

١٣. الاحتياطي النظامي

عند تطبيق نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٢، تم إلغاء متطلب الاحتفاظ باحتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. تقوم الشركة حالياً بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد. وحتى تاريخه قررت الشركة الاستمرار على نظام الشركات القديم والإبقاء على الاحتياطي النظامي السابق تكوينه. ونظراً لتحقيق المجموعة خسائر فإنه لم يتم إجراء هذا التحويل خلال العام.

١٤. دائنو شراء استثمارات مالية

قامت الشركة خلال شهري نوفمبر وديسمبر من عام ٢٠٢٠م بإبرام اتفاقيات مع بعض العملاء لدى المجموعة والمدار لهم من خلال المجموعة على ان يتم شراء أسهم ويتم سداد مبلغ الشراء على دفعات نصف سنوية على مدة ٢٤ شهر ويتم تحميل تلك المبالغ بتكاليف تمويل تسدد على دفعات ربع سنوية، وخلال عام ٢٠٢١م أبرمت المجموعة إتفاقيات شراء أسهم بالأجل جديد بنفس الشروط السابقة، وكانت الحركة على البند كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١٠,٣٢٢,٤١٦	٨,٦١٩,٣٧٤	كما في ١ يناير
٨٥٢,٧٦٩	٩٠,٩٩٢	مصاريف تمويلية محملة خلال السنة
(٢,٥٥٥,٨١١)	(٢,٩٩٩,٧٣٢)	المسدد خلال السنة
٨,٦١٩,٣٧٤	٤,٧١٠,٦٣٤	كما في ٣١ ديسمبر

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥. التزام المنافع المحددة للموظفين

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

(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٢
١,٥٩٩,٢٣٧	١,٧٤٥,٤٩٩
٢٥٥,٩٤٥	٢٧٩,٢٠٤
(١٠٩,٦٨٢)	(١٤٤,٢٢٧)
-	(٤,٥٩٤)
-	(١٤٢,٢٤٦)
١,٧٤٥,٤٩٩	١,٧٢٢,٦٢٦

كما في ١ يناير
مصروف محمل ضمن الربح أو الخسارة
إعادة القياس الاكتواري محملة ضمن الدخل الشامل الآخر
مدفوع
مبالغ لم يتم تسويتها *
كما في ٢١ ديسمبر

* طبقاً لتقرير الاكتواري فإن الرصيد في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ يشمل مبالغ لم يتم تسويتها بقيمة ١٤٢,٢٤٦ ريال سعودي وقامت الشركة بإدراجها ضمن بند مصاريف مستحقة ودائنون آخرون (إيضاح ١٦).

إن المصروف المحمل ضمن الربح أو الخسارة يتكون مما يلي:

(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٢
٢١٨,٦٧٢	٢١١,٢٥٢
٢٧,٢٧٢	٦٨,٠٥١
٢٥٥,٩٤٥	٢٧٩,٢٠٤

تكاليف الخدمات الحالية
تكاليف التمويل (إيضاح ٢٣)
التكلفة المحملة ضمن الربح أو الخسارة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٢	٢٠٢٢
%٤,٤٨	%٤,٨٥
%٢	%٢,٠٠
متوسطة	متوسطة

معدل الخصم المستخدم
معدل زيادة الرواتب
معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٢		٢٠٢٢	
بالريال سعودي	النسبة %	بالريال سعودي	النسبة %
١,٦٣١,٧٩٢	%١+	١,٤١٨,٧٢٢	%١+
١,٤٢٢,٨٤١	%١-	١,٥٩٩,٥٤٧	%١-
١,٤٢٢,٢٥٦	%١+	١,٦٠٨,٦٨٦	%١+
١,٦٢٢,٩٧٠	%١-	١,٤٠٩,١٠٢	%١-

معدل الخصم
الزيادة
النقص

معدل زيادة الرواتب - طويل الاجل
الزيادة
النقص

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦. مصاريف مستحقة ودائنون آخرون

(بالريال السعودي)		
٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٩٢٦,٨٤٦	٢,٧٦٧,٥٨٩	تأمينات اجتماعية مستحقة
١,٠٢١,٦٠٩	٢,٦٣٦,٤٠٦	أجور مستحقة
٢٦٢,٠٤٩	٢,٢٣٠,٩٩٤	إجازات مستحقة
٥٢٣,٢٠٥	١,٠٣٦,٤٨٦	ضريبة القيمة المضافة
٢٩٩,٠٠٠	-	إيجارات مستحقة
٢,٢٨٢,٩٥٦	٢,٧٩٢,١٨٢	دائنون آخرون
٦,٤٣٧,٦٦٥	١٢,٥٥٢,٦٥٨	

١٧. 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 مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما في ٢١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١٤,٥٩٧,٨٢٧	٢٩,٦٢٠,٠٢٨	حقوق الملكية ومخصصات اول المدة وتسويات أخرى
(٣٠,٢٩٧,٤١٤)	(٥,٩١٨,٠٦١)	أصول غير متداولة
(٣,٢٩٧,٨٧١)	(٥,٦٣٦,٠٥٥)	الخسارة المعدلة للسنة
(٩,١٠٧,٥٦٩)	(١٤,٢٢٨,٢٧٤)	الخسائر المرحلة

إن حركة الزكاة المستحقة للسنوات المنتهية في ٢١ ديسمبر، هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١,٤٩٦,٧٦٤	١,١١٢,٦٤٦	كما في ١ يناير
٥٢٩,٣٩٤	-	إثبات فروقات زكوية عن اعوام سابقة تم تحميلها على الربح أو الخسارة
(٩١٢,٥١٢)	-	ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)
١,١١٢,٦٤٦	١,١١٢,٦٤٦	المدفوع
		كما في ٢١ ديسمبر

وضع الشهادات والربوط الزكوية

شركة أديم المالية

قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة حتى عام ٢٠٢٢م، وحصلت على شهادة الزكاة عن عام ٢٠٢٢م. استلمت الشركة خلال عام ٢٠٢٠م ربط زكوي عن عام ٢٠١٣م الى عام ٢٠١٩م بقيمة ١,٠٥٨,٧٩٤ ريال سعودي. وقامت الشركة بتقديم طلب لتقسيط المبلغ حيث وافقت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على طلب التقسيط المقدم من الشركة على ان يتم سداد المستحقات على ٨ دفعات متساوية تدفع ربع سنوية بداية شهر سبتمبر ٢٠٢٠م الى شهر مايو ٢٠٢٢م. لم تلتزم الشركة بخطة التقسيط حيث لا يزال عليها ثلاث أقساط بقيمة بإجمالي ٨٢٤,٢٧٥ ريال سعودي.

شركة مبداء الارض العقارية

قامت الشركة بتكوين مخصص الزكاة للسنوات السابقة حتى ٢١ ديسمبر ٢٠٢١م بقيمة قدرها ٢٣,٩٨٤ ريال سعودي، وقد تم سداد مبلغ ٢٠,١٨٧ ريال سعودي خلال العام ٢٠٢٢م وهو كامل المستحق على الشركة وقد بلغ رصيد مخصص الزكاة لدى الشركة هو مبلغ ٣,٧٩٧ ريال سعودي.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨. الإيرادات

٢٠٢٢م	ايرادات اتعاب ادارة اصول	اتعاب حفظ*	اتعاب خدمات استشارية
طبيعة وتوقيت الاعتراف بالإيراد:			
نقطة زمنية	١,٠١٤,١٩٥	-	-
على مدى فترة	٤,٦٦١,٢٨٥	-	-
	٥,٦٧٥,٤٨٠	-	-
٢٠٢٢م			
طبيعة وتوقيت الاعتراف بالإيراد:			
نقطة زمنية	٣,٨٤٨,٤٧٠	-	٦٤٥,٠٠٠
على مدى فترة	٤,١٨٠,٩٧٥	٦٦,١٢٩	-
	٨,٠٢٩,٤٤٥	٦٦,١٢٩	٦٤٥,٠٠٠

* ليس لشركة أديم المالية رخصة مزاوله أعمال الحفظ حيث تم شطب تلك الرخصة خلال العام ٢٠٢٠ م. ولكن لا يزال لدى الشركة عميل واحد لم تتمكن من الغاء عقد أمين الحفظ معه لوجود مشكلة قانونية لدى الصندوق وقد تم حلها خلال عام ٢٠٢٢ م. ولم يعد لدى الشركة أي أعمال تخص مزاوله أمين الحفظ حالياً.

١٩. مصروفات عمومية وادارية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١,٤٥٠,٠٩٤	٣٦,٩٤٢	مصروفات قضائية
١,٠٨٢,٧٩٢	-	مصاريف سعى
٣٩٩,٥٠٠	٣٦٦,٢٠٨	ايجارات
٣٩٠,٥٢٣	٣٦٦,٠٤٧	اتعاب مهنية واستشارات
١٠٠,٠٠٠	-	رخص
٤٠,٠٠٠	-	غرامات هيئة السوق المالية
٥,٩٤١	٥,٦٨٧	اهلاك عقارات ومعدات (إيضاح ٦)
٢٥٦,٢٨٠	٤٩٥,٠٧٠	أخرى
٢,٧٣٦,٢٢٠	١,١٦٩,٩٥٥	

٢٠. 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 ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية.

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
(٥,٢٢٠,٧٠٥)	(٥,٢٥٦,٧٥١)	صافي الخسارة العائد لمساهمي الشركة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
(١,٧٤)	(١,٧٩)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١. 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.

٢١-١ 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 الربح أو الخسارة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(بالريال السعودي)

المستوى ٣	القيمة العادلة		القيمة الدفترية		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:
	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفاة	القيمة العادلة	
-	٢,٠٤٢,٧٥٧	-	-	٢,٠٤٢,٧٥٧	أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	٨٢,٧٢٨	-	ذمم مدينة وموجودات أخرى، صافي
-	٢,٠٤٢,٧٥٧	-	٨٢,٧٢٨	٢,٠٤٢,٧٥٧	
-	-	-	١٢,٥٥٢,٦٥٨	-	مصاريف مستحقة ودائون آخرون
-	-	-	١٢,٥٥٢,٦٥٨	-	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المستوى ٣	القيمة العادلة		القيمة الدفترية		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:
	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفاة	القيمة العادلة	
-	٢,٤١٧,٨٥٣	-	-	٢,٤١٧,٨٥٣	أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	٢٢٥,٤٣٩	-	ذمم مدينة وموجودات أخرى، صافي
-	٢,٤١٧,٨٥٣	-	٢٢٥,٤٣٩	٢,٤١٧,٨٩٢	
-	-	-	٦,٥٤٤,٤٩٤	-	مصاريف مستحقة ودائون آخرون
-	-	-	٦,٥٤٤,٤٩٤	-	

الالتزامات المالية

٢-٢١ 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 عالي.

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣٠-٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
١٣,٨١٧,٠٩٨	١٧,٤١٩,٩٤٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٣٥,٤٣٩	٨٢,٧٣٨	ذمم مدينة وموجودات أخرى، صافي
٧٥١,٢٣٨	٢٥,٧٣٨	نقد لدى البنوك
١٤,٧٩٣,٧٦٥	١٧,٥٢٨,٤٢٠	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات 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 بالالتزامات المستقبلية للشركة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية.

(بالريال السعودي)

(بالريال السعودي)				
أكثر من خمس سنوات	أقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:
-	-	١٢,٥٥٢,٦٥٨	١٢,٥٥٢,٦٥٨	التزامات مالية:
-	-	١٢,٥٥٢,٦٥٨	١٢,٥٥٢,٦٥٨	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون

(بالريال السعودي)

(بالريال السعودي)				
أكثر من خمس سنوات	أقل من سنة	أقل من خمس سنوات	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:
-	-	٦,٥٤٤,٤٩٤	٦,٥٤٤,٤٩٤	التزامات مالية:
-	-	٦,٥٤٤,٤٩٤	٦,٥٤٤,٤٩٤	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون

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 والالتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة الشركة الوظيفية. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية 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 وتدفعاتها النقدية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يكن لدى الشركة أي أصول أو التزامات مالية ذات معدل متغير (٢٠٢٢: لا شيء).

شركة أديم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢. المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال

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

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي

٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي

١٦,٣٣٤,٠٠٠	٨,٧٢٠,٠٠٠
١٦,٣٣٤,٠٠٠	٨,٧٢٠,٠٠٠

قاعدة رأس المال:

رأس المال الأساسي

أجمالي قاعدة رأس المال

متطلبات الحد الأدنى لرأس المال

-	-
٢٤,٧١٢,٠٠٠	١٠٢,٩٩٧,٠٠٠
٢,٦٥٨,٠٠٠	٤٠,٩٤٩,٠٠٠
-	١٧٢,٣٦٢,٠٠٠
٢٨,٣٧١,٠٠٠	٢١٧,٢٠٩,٠٠٠

مخاطر السوق

مخاطر الائتمان

مخاطر تشغيلية

مخاطر التركيز

اجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب

نسبة كفاية رأس المال:

أجمالي نسبة رأس المال (مرات)

نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)

العجز في رأس المال

٠,٥٨	٠,٠٣٧٥
٠,٥٨	٠,٠٣٧٥
(١٢,٠٤٧,٠٠٠)	(١٦,٦٥٤,٠٠٠)

- أ- تتكون قاعدة رأس مال المجموعة من الشريحة الأولى لرأس المال (ويشتمل على رأس المال والأرباح أو الخسائر المتراكمة). لا يوجد لدى المجموعة 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 المجموعة 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.
- ج- تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال الموضوعية من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية.
- د- 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 المجموعة المرخص بها ٢٠ مليون ريال سعودي.
- هـ- تقوم المجموعة بالإفصاح على أساس سنوي إلى الجمهور عن بعض المعلومات طبقاً للركيزة ٣ من قواعد الكفاية المالية وذلك على موقع المجموعة الإلكتروني (<http://www.adeemcapital.com>) وعليه لا تخضع هذه المعلومات للمراجعة من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.

٢٣. الأحداث اللاحقة

بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٤، قام بعض مساهمي الشركة ببيع ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم والتي تمثل ٨٢,٢٣٪ من رأس مال الشركة لصالح الشركة العالمية للتجارة والتقنية المعلوماتية.

٢٤. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس المديرين بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠٢٤ م).