

شركة ريال للاستثمار والتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
٣٥ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services

16th Floor, Al Barghash Tower
6189 Prince Turki Road, Al Corniche
P.O. Box 4803
Al Khobar, 34412 - 3146
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 2051062328

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

الطابق ١٦، برج البرغش
٦١٨٩ طريق الأمير تركي، الكورنيش
ص.ب. ٤٨٠٣
الخبر ٣٤٤١٢ - ٣١٤٦
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ريال للاستثمار والتنمية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ريال للاستثمار والتنمية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ريال للاستثمار والتنمية (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٧) وإيضاح (٨) من القوائم المالية.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<ul style="list-style-type: none"> من بين أمور أخرى، تشتمل إجراءاتنا على ما يلي: الحصول على فهم وتحديث لعمليات المجموعة والضوابط الرقابية المتعلقة بإضافات واستبعادات السيارات وتحديد القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للسيارات؛ تقييم على أساس العينة، التصميم والتطبيق للضوابط الرقابية ومدى فعالية الضوابط الرقابية المتعلقة بإضافات واستبعادات السيارات؛ اختبار البيانات التاريخية ذات الصلة المستخدمة في حساب القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرّة للسيارات على أساس العينة؛ اختبار على أساس العينة إضافات واستبعادات السيارات؛ اختبار الدقة الحسابية لحساب الشركة لاستهلاك السيارات على أساس العينة؛ و تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. 	<p>القيمة الدفترية للسيارات</p> <p>تمثل السيارات المدرجة ضمن الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ١٠٢,٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٩٦,٥٧ مليون ريال سعودي) نسبة ٩٩٪ (٢٠٢٢م: ٩٩٪) من الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، تمثل السيارات المدرجة ضمن حق استخدام الموجودات بمبلغ ١٧٧,٤٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٤٨,٠٩ مليون ريال سعودي) نسبة ٩٣٪ (٢٠٢٢م: ١٠٠٪) من حق استخدام الموجودات.</p> <p>تظهر اسيارات بالتكلفة، الصافي من الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت، بعد أخذ قيمها المتبقية في الحسبان.</p> <p>تحدد إدارة الشركة القيم المتبقية المقدرة والأعمار الإنتاجية المقدرة للسيارات بغرض احتساب الاستهلاك. تم تحديد هذه التقديرات والأحكام بعد دراسة الاستخدام المتوقع للسيارات والاستهلاك المادي المتوقع والقيمة المستقبلية ووقت البيع المتوقعين.</p> <p>يتطلب تحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للسيارات درجة كبيرة من تقدير الإدارة واجتهادها، وعلى هذا النحو، تم تحديد ذلك على أنه أمر مراجعة رئيسي.</p> <p>راجع إيضاح ٣(د) وإيضاح ٣(و) من القوائم المالية بشأن السياسات المحاسبية الهامة، وإيضاح (٢-٤) بشأن التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة وإيضاح (٧) وإيضاح (٨).</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ريال للاستثمار والتنمية (بتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.


تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ريال للاستثمار والتنمية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة ريال للاستثمار والتنمية ("الشركة").
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات وإجراءات الوقاية، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية


عبدالله عوده التقفي
ترخيص رقم ٤٥٥



الخبر، في ١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٩٧,١٩٥,٣١٧	١٠٣,٣٢٨,٣١٢	٧
١٤٨,٠٩٨,٠٩٥	١٩٠,٣٠٥,٣٦٥	٨
٢٤٥,٢٩٣,٤١٢	٢٩٣,٦٣٣,٦٧٧	
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٣٩,٥٥٤	٨,١٦١,٦٤٣	٩
١٣,٦٤٣,٦٧٧	١١,٠٥٣,٥٥٣	١٠
٣٠,٢٢٤,٩٨٧	٢٦,٣٣٧,١٩٩	١١
١٦,٢٩٧,٧٧٢	١٢,٤٦٠,٨٨٥	١٨
١,٥٣٣,٦٩٤	٥,٥٦١,٩٩٣	١٢
٦١,٨٣٩,٦٨٤	٦٣,٥٧٥,٢٧٣	
٣٠٧,١٣٣,٠٩٦	٣٥٧,٢٠٨,٩٥٠	
		مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣
٤,١٥٦,٦٥٧	٥,٩٨٤,٣١٠	١٤
٤٩,٤٦٣,٠٧٧	٦٥,٦٩٣,٩٠٩	
١٣٣,٦١٩,٧٣٤	١٥١,٦٧٨,٢١٩	
		مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١٥,٩١١,٥٢٨	١٤,٥٨٠,٩٧٤	١٥
٥٦,١٤٩,٦٦٦	٨٤,٢٣٦,٣١٩	٨
٢,٦١٨,٩٣٦	٣,٢٠٤,٧١٨	١٦
٧٤,٦٨٠,١٣٠	١٠٢,٠٢٢,٠١١	
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٣,٣٢٧,٢٤١	٣,٨٠٢,٢٢٨	
١,٩٧٨,٩٠١	٤,٦٨١,٧٠٢	١٧
٢٥,٠٦٨,٥٦٧	٢٤,٠٩٧,٠٣٧	١٥
٦٦,٨٥١,٧٢٠	٦٨,٩٩٥,٣٦٩	٨
١٠٤,١٦٣	٩٢,٠٢٨	١٨
١,٥٠٢,٦٤٠	١,٨٤٠,٣٥٦	٢٥
٩٨,٨٣٣,٢٣٢	١٠٣,٥٠٨,٧٢٠	
١٧٣,٥١٣,٣٦٢	٢٠٥,٥٣٠,٧٣١	
٣٠٧,١٣٣,٠٩٦	٣٥٧,٢٠٨,٩٥٠	
		مجموع المطلوبات المتداولة
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٣٥) من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:


حارث حافظ
المدير المالي


سعيد الغامدي
الرئيس التنفيذي


تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح	
١٨٩,٥٧٨,٥٣٤	١٢١,٦٦١,٨٢٤	١٩	إيرادات
(١٤٩,٢٢١,٣٢٢)	(٧٧,٢٦٢,٢٨٤)	٢٠	تكلفة الإيرادات
<u>٤٠,٣٥٧,٢١٢</u>	<u>٤٤,٣٩٩,٥٤٠</u>		إجمالي الربح
(٢,٤٧٥,٤٩٣)	(٢,٩٩٤,٧٣٠)	٢١	مصروفات بيع وإعلانات
(٨,٣٣٧,٨٢١)	(١١,١٨٠,٧٨٨)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
٥,٣١٦,٥١٠	١٠,٠٢٨,١٩٢	٢٣	إيرادات أخرى
(١٤,٦٢٣,٦٦٧)	(٢١,١٢١,٠٤١)	٢٤	مصروفات تمويلية
<u>٢٠,٢٣٦,٧٤١</u>	<u>١٩,١٣١,١٧٣</u>		الربح قبل الزكاة
(١,٠٩٣,١٢٠)	(٨٥٤,٦٣٩)	٢٥	مصروف الزكاة للسنة
<u>١٩,١٤٣,٦٢١</u>	<u>١٨,٢٧٦,٥٣٤</u>		ربح السنة
			(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للسنة:
٤٦,٨٩٥	(٢١٨,٠٤٩)	١٦	بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
٤٦,٨٩٥	(٢١٨,٠٤٩)		(خسارة) // ربح إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٩,١٩٠,٥١٦</u>	<u>١٨,٠٥٨,٤٨٥</u>		مجموع (الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٢,٣٩	٢,٢٨	٢٦	ربحية السهم الأساس والمخفض


حارث حافظ
المدير المالي


سعيد الغامدي
الرئيس التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ريال للاستثمار والتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

المجموع	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
١١٤,٤٢٩,٢١٨	٣٢,١٨٦,٩٢٣	٢,٢٤٢,٢٩٥	٨٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

مجموع الدخل الشامل للسنة

١٩,١٤٣,٦٢١	١٩,١٤٣,٦٢١	-	-
٤٦,٨٩٥	٤٦,٨٩٥	-	-
١٩,١٩٠,٥١٦	١٩,١٩٠,٥١٦	-	-
-	(١,٩١٤,٣٦٢)	١,٩١٤,٣٦٢	-
١٣٣,٦١٩,٧٣٤	٤٩,٤٦٣,٠٧٧	٤,١٥٦,٦٥٧	٨٠,٠٠٠,٠٠٠

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

تحويل إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٤)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مجموع الدخل الشامل للسنة

١٨,٢٧٦,٥٣٤	١٨,٢٧٦,٥٣٤	-	-
(٢١٨,٠٤٩)	(٢١٨,٠٤٩)	-	-
١٨,٠٥٨,٤٨٥	١٨,٠٥٨,٤٨٥	-	-
-	(١,٨٢٧,٦٥٣)	١,٨٢٧,٦٥٣	-
١٥١,٦٧٨,٢١٩	٦٥,٦٩٣,٩٠٩	٥,٩٨٤,٣١٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠

ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

تحويل إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٤)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

حارث حافظ
المدير المالي

سعيد الغامدي
الرئيس التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
٢٠,٢٣٦,٧٤١	١٩,١٣١,١٧٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة
تعديلات لـ:		
١٢,٨٥٩,٤٥٣	١٣,٣١٨,٠٤٩	٧ استهلاك ممتلكات ومعدات
١٤,٤٩٤,٧١٣	٢٠,٥٦١,٩٤١	٨ استهلاك حق استخدام موجودات
-	١,٨٨٠,٤٥٧	١١ الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	١,١٤٠,٣٣٠	٢٠ مخزون مشطوب
٤٤٠,١٨٧	٤٨٣,٢٨٩	١٦ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٦٢٣,٦٦٧	٢١,١٢١,٠٤١	٢٤ مصروفات تمويلية
٦٢,٦٥٤,٧٦١	٧٧,٦٣٦,٢٨٠	
الحركة على رأس المال العامل:		
١٦,٥٨١,٤١٤	٢١,٢٢١,٨٧٩	المخزون
(٢٦,٠٨١,٠٧٢)	(١٩,٩١٠,٨٠٨)	إضافات إلى سيارات محتفظ بها بغرض الإيجار
(٩,٤٨٥,٥٤١)	٢,٥٩٠,١٢٤	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١١,٥٣٧,١١٠	٣,٨٣٦,٨٨٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
(٦,١٨٠,١٢٣)	٢,٠٠٧,٣٣١	الذمم المدينة التجارية
٦٥٣,١٦٥	٤٧٤,٩٨٧	ذمم دائنة تجارية
١٦,٣٨٠	(١٢,١٣٥)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٤٢,٩٧٧	٢,٧٠٢,٨٠١	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٤,٦٠٢,٤٣٤)	(٢١,١٢١,٠٤١)	مصروفات تمويلية مدفوعة
٣٥,٣٣٦,٦٣٧	٦٩,٤٢٦,٣٠٥	النقد الناتج من العمليات
(٣٨١,٥٩٩)	(١١٥,٥٥٦)	١٦ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٩٩٦,٧٢٣)	(٥١٦,٩٢٣)	٢٥ الزكاة المدفوعة
٣٣,٩٥٨,٣١٥	٦٨,٧٩٣,٨٢٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٣٨١,٧٤٥)	(٣٥٩,٨٣٤)	شراء ممتلكات ومعدات (بخلاف السيارات)
(٣٨١,٧٤٥)	(٣٥٩,٨٣٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٢٩,٨٦٥,٨٨٤	٢٣,١٠٣,٤٧٠	متحصلات من قروض
(٢١,٧٣٨,٣٢٠)	(٢٥,٤٠٥,٥٥٤)	المسدد من القروض
(٤٣,٨٤٢,٥٥٠)	(٦٢,١٠٣,٦٠٩)	المسدد من جزء الأصل من التزامات عقود الإيجار
(٣٥,٧١٤,٩٨٦)	(٦٤,٤٠٥,٦٩٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,١٣٨,٤١٦)	٤,٠٢٨,٢٩٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,٦٧٢,١١٠	١,٥٣٣,٦٩٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٥٣٣,٦٩٤	٥,٥٦١,٩٩٣	١٢ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
المعاملات غير النقدية:		
١٦,٦١٥,٤٢٠	٣٠,٣٨٤,٢٩٨	تحويل من ممتلكات ومعدات إلى المخزون
١٠,٨١٤,٣٧٥	٢٩,٥٦٤,٧٠٠	تحويلات من موجودات حق الاستخدام إلى ممتلكات ومعدات
<p>حارث حافظ المدير المالي</p> <p>سعيد الغامدي الرئيس التنفيذي</p>		

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١. التنظيم والانشطة الرئيسية

شركة ريال للاستثمار والتنمية ("الشركة") هي شركة سعودية مساهمة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٤٨١٨ وتاريخ ١٧ شعبان ١٤١٣ هـ الموافق ٩ فبراير ١٩٩٣ م. يبلغ رأس مال الشركة ٨٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٨ مليون سهم، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. يقع المقر المسجل للشركة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تأجير السيارات والحافلات والخدمات التجارية (استيراد، وتصدير، وسمسة، وتسويق لحساب الغير) في غير أعمال الصرافة وإنشاء وتشغيل ورش إصلاح ثابتة ومتنقلة للسيارات والمعدات وقطرها على الطرق وتجارة الجملة والتجزئة والاستيراد والتصدير في قطع غيار السيارات والإطارات (وعدم القيام بأعمال البنوك والادخار والتأمين).

أصدر مساهمو الشركة قراراً بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٢ م يقضي بتحويل الصفة النظامية للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة. أصدرت وزارة التجارة خطاباً بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٢ م) بنص على الموافقة على تحويل الصفة النظامية للشركة إلى شركة مساهمة مغلقة وظهر التعديل على السجل التجاري للشركة رقم ٢٠٥٠٠٢٤٨١٨.

خلال سنة ٢٠٢٢ م، أوصى مجلس إدارة الشركة المساهمين ببدء الإجراءات النظامية لتقديم طلب الاكتتاب العام الأولي إلى الجهات التنظيمية المعنية في المملكة العربية السعودية. وعليه، تقدمت إدارة الشركة بطلب إلى هيئة السوق المالية للحصول على الموافقة على طرح ٩٪ من أسهم الشركة العادية في نمو - السوق الموازية. عن طريق الطرح للبيع من قبل المساهمين الحاليين في الشركة.

في تاريخ لاحق للطلب المذكور أعلاه، حصلت الإدارة على الموافقة على إدراج أسهم الشركة في نمو - السوق الموازية في ١٦ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٥ يونيو ٢٠٢٣ م. أصدرت الشركة ٩٪ (٧٢٠,٠٠٠) سهماً عادياً في نمو - السوق الموازية وبدأ تداول الأسهم العادية للشركة في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٣ م (راجع إيضاح ١٣).

تعمل الشركة بموجب السجلات التجارية التالية:

الاسم	الموقع	رقم السجل التجاري	تاريخه
فرع شركة ريال للاستثمار والتنمية	الدمام	٢٠٥٠٠٥٠٥٣١	٧ صفر ١٤٢٧ هـ
فرع شركة ريال للاستثمار والتنمية	الدمام	٢٠٥٠٠٦٧٦٨٤	٢٧ ذو القعدة ١٤٣٠ هـ
فرع شركة ريال للاستثمار والتنمية	الدمام	٢٠٥٠٠٥٦٩٣٨	١٨ شوال ١٤٢٨ هـ

نتائج وموجودات ومطلوبات الأفرع المذكورة أعلاه مدرجة في هذه القوائم المالية.

٢. أسس الأعداد

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يعرض الإيضاح (٣) تفاصيل حول السياسات المحاسبية الجوهرية للشركة.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساس وفقاً لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام. ونتيجة لذلك، ستقدم الشركة النظام الأساس المعدل إلى المساهمين في جمعيتهم العمومية السنوية لإقراره.

٢. أسس الأعداد (يتبع)

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، ما لم يذكر خلاف ذلك في مواضع أخرى في القوائم المالية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إصدار الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، وإفصاحات المطلوبات المحتملة في نهاية كل فترة تقرير مالي. يمكن أن يؤدي عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ القوائم المالية والتي لها مخاطر هامة قد تتسبب في إجراء تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم مناقشتها لاحقاً. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الشركة. وتظهر تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بتقييم قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وتوصلت إلى قناعة بأن لديها الموارد التي تمكنها من الاستمرار في النشاط في المستقبل المنظور. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة الموجودات المتداولة بمبلغ ٣٩,٩٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٦,٩٩ مليون ريال سعودي). تحقق الشركة أرباحاً وكما أن لها سابقة تحقيق أرباح خلال السنوات الخمس الماضية. قامت إدارة الشركة بإعداد التدفقات النقدية المتوقعة للسنة القادمة حيث يتوفر لديها أموال كافية لتسوية التزاماتها عند استحقاقها. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى المعطيات المتوفرة من معاملات المبيعات الملزمة في معاملات بشرط تجارية بحتة لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل.

يستند احتساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستمد تلك التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية وتوقعات التسويق للخمسة سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو أي استثمارات جوهرية في المستقبل والتي من شأنها أن تعزز أداء الأصل أو الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأكثر تأثيراً بمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

٢. أسس الإعداد (يتبع)
٤-٢ استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. وتستند معدلات المخصص إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات من مختلف قطاعات العملاء التي لها أنماط خسارة مشابهة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والتغطية باعتمادات مستندية أو أشكال أخرى من تأمين الائتمان). تستند مصفوفة المخصصات أولاً إلى الخبرة السابقة لمعدلات التعثر في السداد التي تمت ملاحظتها للشركة. ستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية مع معلومات النظرة المستقبلية. فعلى سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة القادمة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد السابقة. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في تقديرات النظرة المستقبلية.

المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقد يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمناافع اقتصادية لتسوية الالتزام. في حالة عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المناافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام أو عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن المطلوبات المحتملة.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة خطط المنافع المحددة باستخدام تقييمات إكوارية. يتضمن التقييم الإكوارية القيام بوضع إفتراضات مختلفة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهي تشمل على تحديد معدل الخصم والاستقالات قبل سن التقاعد الاعتيادي والزيادات المستقبلية في الراتب وما إلى ذلك. ونتيجةً للتعديلات التي تنطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تكون شديدة التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. أي تغيرات في هذه الافتراضات سيكون لها تأثير على القيمة الدفترية للالتزام. وتتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي. يتم شرح حساسية الافتراضات في الإفصاح ذي العلاقة في هذه القوائم المالية.

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للأصل في نهاية كل سنة مالية على الأقل، وإذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم المحاسبة عن التغير (التغيرات) كتغير في التقدير المحاسبي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والإنهاء

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسته، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسته.

لدى الشركة عدة عقود إيجار تتضمن شروط تمديد وإنهاء. وتستخدم الشركة حكمها في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة إما الإيجار أو الإنهاء. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تعيد الشركة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو أو تغيير في الظروف التي تكون ضمن سيطرتها وتؤثر في قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء العقد.

٢. أسس الأعداد (يتبع)

٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

الانخفاض في قيمة المخزون

تقوم الشركة بإثبات مخصص لخسائر المخزون بسبب عوامل مثل التقادم والعيوب الفنية والضرر المادي وغير ذلك. يتضمن تقدير هذه الخسائر النظر في عوامل تشمل - على سبيل المثال لا الحصر - إدخال نماذج أو تكنولوجيا جديدة من قبل الشركة المصنعة المحددة وظروف السوق الحالية والناشئة.

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). توجد حالات عدم تأكد بخصوص تفسير أنظمة الزكاة ومبلغ وتوقيت الوعاء الزكوي المستقبلي. نظراً للمجموعة الواسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها، أو التغييرات المستقبلية لهذه الافتراضات، قد تتطلب إدخال تعديلات مستقبلية على الوعاء الزكوي والمصروف المسجل بالفعل. تقوم الشركة بتكوين مخصص - بناءً على تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لإنهاء الربوط الزكوية. يستند مبلغ كل مخصص إلى عدة عوامل، مثل الخبرة السابقة بالربوط الزكوية والتفسيرات المختلفة للنظم الزكوية من قبل الشركة والهيئة. عندما تختلف النتيجة النهائية للزكاة لهذه الأمور عن المبالغ المسجلة أولاً، فإن الفروق يمكن أن تؤثر في مصروف والتزام الزكاة في الفترة التي يتم فيها التقدير.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت الشركة بشكل ثابت بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، باستثناء ما هو مبين خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، طبقت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢) من ١ يناير ٢٠٢٣ م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من "الهامة". ورغم أن التعديلات لم تسفر عن أي تغييرات في السياسات المحاسبية في حد ذاتها، إلا أنها أثرت في المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في بعض الحالات.

أ) تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كـ "متداولة / غير متداولة". يتم تصنيف الأصل كمتداول عندما:

- يكون من المتوقع تحقّقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية؛
- يكون محتفظاً به بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛
- يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على التبادل أو الاستخدام لسداد التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل من فترة التقرير المالي.

وتصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع أن يتم تسويته في دورة التشغيل العادية؛
 - يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
 - عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.
- وتصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ب) إثبات الإيرادات

تقوم الشركة بإثبات نوعين اثنين من الإيرادات: (١) إيرادات الإيجار (٢) الإيراد من العقود مع العملاء

إثبات إيرادات الإيجار - الشركة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول فيها الشركة بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الموجودات، كعقود إيجار تشغيلي. يتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناشئة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ويتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل كإيرادات نظراً لطبيعتها التشغيلية. (راجع إيضاح ٣ (و) و ٨ و ٩)

الإيرادات من العقود مع العملاء - مبيعات السيارات

يتم إثبات الإيرادات من بيع السيارات في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على السيارات إلى العملاء، وبشكل عام عند تسليم السيارات. تشمل إيرادات الشركة من بيع السيارات على التزام أداء واحد فقط ولا يوجد مقابل متغير ومكون تمويل.

ج) المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون بصورة رئيسية باستخدام طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن التكلفة النفقات المتكبدة لاقتناء المخزون وكافة التكاليف الأخرى المتكبدة للوصول بالمخزون لموقعه وحالته الراهنة. صافي القيمة القابلة للاسترداد هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع.

د) الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت، باستثناء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والأرض التي يتم إثباتها بالتكلفة. تشمل التكلفة التاريخية على النفقات المرتبطة بشكل مباشر بعملية الاستحواذ على الموجودات، ومنها تكاليف الاقتراض. تشمل تكلفة الموجودات المنشأة ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف مباشرة أخرى تتعلق بالوصول بالموجودات إلى الحالة التشغيلية وفقاً للغرض المقصود منها، وتكلفة تفكيك وإزالة البنود وتهيئة الموقع الذي توجد فيه. تتم رسملة البرمجيات المشتراة التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات. إذا كان للمكونات الرئيسية لأحد أصول الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة من الممتلكات والمعدات.

وتدرج التكاليف اللاحقة بالقيمة الدفترية للموجودات أو يُعترف بها كموجودات مستقلة، حسب مقتضى الحال وذلك فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بالبند إلى الشركة وعندما يمكن قياس تكلفة البند بصورة موثوقة. ويتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. جميع نفقات الإصلاح والصيانة الأخرى تحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي تكبدت فيها.

يتم التوقف عن الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها ضمن بند "إيرادات أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بخلاف السيارات المحولة إلى المخزون باعتبارها "سيارات محتفظ بها بغرض البيع".

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت حيث يتم شطب تكلفة الأصل التشغيلي مطروحاً منها القيمة المتبقية المقدر على مدى العمر الإنتاجي المقدر. يُحتسب الاستهلاك في حالة الإضافة من الشهر الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام وفي حالة الاستبعاد حتى شهر الاستبعاد. يتم، في تاريخ كل تقرير مالي، مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية، وتعديلها عند اللزوم.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(د) الممتلكات والمعدات (يتبع)

ويُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للموجودات، على النحو التالي:

الفئة	العمر الإنتاجي
تحتسبات على موجودات مستأجرة	٥ سنوات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل
أثاث وتركيبات	٥ سنوات
أدوات ومعدات	٥ سنوات
سيارات محتفظ بها بغرض الإيجار	٥ سنوات

(هـ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل فترة مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المتداولة، للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة هذه الموجودات. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات المشتركة على الوحدات المولدة للنقد الفردية أو توزيعها بطريقة أخرى على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن لها تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

وفي الحالات التي تقدّر فيها القيمة القابلة لاسترداد الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد. يُعترف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. وعندما يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. ويتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

وعندما يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. ويتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

و) عقود الإيجار

كمستأجر

حق استخدام الموجودات

تقوم الشركة بإثبات حق استخدام الموجودات في تاريخ بداية عقد الإيجار (بمعنى تاريخ توفر الأصل محل العقد للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي عملية إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ القياس الأولي لالتزامات عقود الإيجار، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار المسددة في تاريخ البدء أو قبله، مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستلمة، وتكاليف الترميم، إذا كانت جوهرية.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر كما يلي:

العمر الإنتاجي	الفئة
٥ سنوات	سيارات مستأجرة
١٩ سنة	ممتلكات

إذا انتقلت ملكية الموجودات المؤجرة إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو تعكس التكلفة ممارسة خيار الشراء، يُحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. كما تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في قيمتها. تم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام وعرضها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

التزامات عقود الإيجار

تعترف الشركة عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في مضمونها) ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء.

يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى تلك الدفعات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج المخزون).

كمؤجر

عندما تتصرف الشركة كمؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار تمويلياً أو عقد إيجار تشغيلياً. ولتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية هذا الأصل. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي؛ وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. وكجزء من هذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل جزء رئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون الشركة مؤجراً بسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. وتقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار لعقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى هذا الأصل. إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار قصير الأجل تطبق فيه الشركة الإغفاء الموضح أعلاه، فإنها تصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تشغيلي. تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود إيجار تشغيلي كإيرادات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات".

ز) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للشركة بدون أية قيود.

يتم استبعاد النقد وما في حكمه، غير المتاح بسهولة للاستخدام من قبل الشركة، بسبب أي قيود، من النقد وما في حكمه لغرض قائمة التدفقات النقدية.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ح) منافع الموظفين

خطط المنافع المحددة: يُحتسب صافي التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة. ويتم خصم هذه المنافع لتحديد القيمة الحالية. يقوم خبير اكتواري مؤهل ومستقل سنوياً باحتساب التزامات المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. ويُعترف مباشرة في الدخل الشامل الآخر بعمليات إعادة قياس صافي التزام المنافع المُحدَّدة، التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية. تحدد الشركة صافي مصروف الفائدة على صافي التزامات المنافع المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية الفترة السنوية لصافي التزامات المنافع المحددة بعد الوضع بالاعتبار أي تغييرات تطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة مدفوعات المنافع. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

عندما تتغير منافع الخطة أو عندما تقلص الخطة فإنه يتم تسجيل التغيير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة من التقليل مباشرة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بإثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن تسوية خطة المنافع المحددة وقت حدوث التسوية.

منافع إنهاء الخدمة: يتم إثبات منافع إنهاء الخدمة كمصروف عندما تلتزم الشركة بشكل واضح، دون إمكانية واقعية لترك العمل، بخطة تفصيلية رسمية إما لإنهاء الخدمة قبل تاريخ التقاعد الاعتيادي أو تقديم استحقاقات إنهاء الخدمة نتيجة عرض مقدم لتشجيع التقاعد الطوعي. يتم إثبات استحقاقات التقاعد الطوعي كمصروفات إذا قدمت الشركة عرضاً للتقاعد الطوعي من المحتمل قبوله وكان من الممكن تقدير عدد من قبلوا به بشكل موثوق. إذا كانت المنافع تستحق لمدة أكثر من ١٢ شهراً بعد فترة التقرير المالي، يتم خصم المنافع إلى قيمتها الحالية.

منافع الموظفين قصيرة الأجل: يتم قياس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوم ويتم تحميلها كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة.

يتم إثبات المطلوبات الخاصة بالمبلغ المتوقع دفعه في إطار المكافآت النقدية قصيرة الأجل أو خطط تقاسم الأرباح، إذا كان لدى الشركة التزامات قانونية حالية أو استدلالية لدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي تم تقديمها للموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

ط) المخصصات والارتباطات المحتملة

المخصصات: يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صافياً للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام، عندما يكون ملائماً. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الارتباطات المحتملة لا يُعترف بالارتباطات المحتملة في القوائم المالية. ويُفصَح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعداً. وتُسجَل الالتزامات المحتملة في القوائم المالية ضمن بند "ذمم دائنة ومصروفات مستحقة". ولا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية، بل يُفصَح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ي) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تستحق الزكاة إذا كانت واجبة وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم المحاسبة عن مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والناجمة من ربوط سنوات سابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ك) ضريبة القيمة المضافة

يُعترف بالموجودات والمصروفات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما ينطبق ذلك. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

ل) مصروفات تمويلية

تشمل المصروفات التمويلية على مصروفات الفوائد على القروض قصيرة الأجل والرسوم البنكية والرسوم الأخرى المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة. يُعترف بتكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

م) المصروفات

كافة المصروفات الأخرى بخلاف التكاليف المباشرة والمصروفات التمويلية يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. تُوزع المصروفات بين التكاليف المباشرة والمصروفات العمومية والإدارية (عند اللزوم) بشكل ثابت.

ن) الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ منه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الاعتراف والقياس الأولي

يُعترف أولاً بالذمم المدينة التجارية وأوراق الدين في تاريخ الحصول عليها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يُقاس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري) أو الالتزام المالي أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليه، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة للاستحواذ عليه أو إصداره. يتم القياس الأولي للذمم المدينة التجارية التي ليس لها مكون تمويل جوهري بسعر المعاملة.

الموجودات المالية: عند الاعتراف الأولي، تُصنّف الموجودات المالية على أنها تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها بغرض إدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول لفترة التقرير المالي الأولي بعد التغيير في نموذج الأعمال.

تصنف الشركة موجوداتها المالية كذلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة إذا استوفت المعايير التالية:

- يُحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(ن) الأدوات المالية (يتبع)

الاعتراف والقياس الأولي (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

يتم قياس أداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حال استيفاء الشرطين التاليين ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يُحتفظ به ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و
- تؤدي شروطها التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض التداول، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يشتمل هذا على جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الإثبات الأولي، يحق للشركة بشكل نهائي تخصيص الأصل المالي الذي بطريقة أخرى يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

الموجودات المالية - نموذج الأعمال والتقييم

تجري الشركة تقيماً للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تشتمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفائدة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي من المطلوبات المتعلقة بها أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى إدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر في أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، على سبيل المثال فيما إذا تم التعويض على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية والتي يتم تحصيلها؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

تحويلات الموجودات المالية لأطراف أخرى في المعاملات غير المؤهلة للتوقف عن الإثبات لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض وذلك تماشياً مع استمرار الشركة بإثبات الموجودات.

تُقاس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يُقاس أداؤها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية دفعات مقصورة على أصل المبلغ والفائدة:

لأغراض هذا التقييم، يُعرّف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. تُعرّف "الفائدة" بأنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الانتمائية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(ن) الأدوات المالية (يتبع)

الاعتراف والقياس الأولي (يتبع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة (يتبع)

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. عند إجراء التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار:

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي تعدل سعر القسيمة التعاقدية، بما في ذلك مزايا المعدلات المتغيرة؛
- سمات الدفع مقدماً والتمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، ميزات عدم الرجوع).

تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناؤه بخصم أو زيادة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن السمة التي تسمح أو تتطلب السداد مقدماً بمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية زائداً الفائدة التعاقدية المستحقة (لكنها غير مدفوعة) (والتي قد تشمل كذلك على تعويض إضافي معقول للإلغاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتوافق مع هذه الضوابط إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد مقدماً غير جوهري عند الإثبات الأولى.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، التي تشمل أي إيرادات فوائد أو توزيعات أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة: يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة.

الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يُعترف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقيسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها محتفظ بها لغرض المتاجرة أو كانت أداة مشتقة أو كانت مصنفة كذلك عند الإثبات الأولى. تقاس المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الصافية بما فيها أي مصروفات فوائد، ضمن قائمة الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفائدة ومكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ن) الأدوات المالية (يتبع) التوقف عن الاعتراف

الموجودات المالية: تتوقف الشركة عن الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات، أو عندما يتم تحويل الحق باستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي بموجبها يتم نقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية، أو التي لا تقوم فيها الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية مع عدم الاحتفاظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

تبرم الشركة معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي مع الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المحولة. وفي هذه الحالات، لا يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية: تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عند تسوية المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها. كما تتوقف الشركة عن إثبات الالتزام المالي عند تعديل آجاله وعندما تكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات التزام مالي جديد بالقيمة العادلة استناداً إلى الأجل المعدل.

وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المالي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحتملة) يتم إثباته ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى الشركة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعزّم الشركة تسويتها على أساس صافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المضافة. يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر أو مدة اثني عشر شهراً. تتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً جزءاً من الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي من المتوقع أن تنتج عن أحداث تعثر في السداد من أداة مالية من المحتمل حدوثها خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ التقرير المالي. إن تقييم ما إذا كانت فرضية إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر تستند إلى الزيادات الكبيرة في احتمالية أو خطر حدوث تعثر في السداد منذ الإثبات الأولي بدلاً من وجود دليل على انخفاض القيمة الائتمانية للأصل المالي في تاريخ القوائم المالية أو حدوث تعثر فعلي في السداد.

تضع الشركة في الاعتبار احتمالات التعثر في السداد عند الإثبات الأولي للأصل وما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بشكل منتظم خلال كل فترة مالية. ولتقييم ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر التعثر في السداد كما في تاريخ القوائم المالية مع مخاطر التعثر في السداد في تاريخ الإثبات الأولي. وهي تضع في الاعتبار معلومات النظرة المستقبلية المعقولة والداعمة المتاحة. وتم، على وجه الخصوص، إدراج المؤشرات التالية:

- التغيرات السلبية الهامة الفعلية أو المتوقعة في الظروف التجارية أو المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تؤدي إلى تغير كبير في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته.
- التغيرات الهامة الفعلية أو المتوقعة في النتائج التشغيلية للعميل.
- الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس العميل
- التغيرات الهامة في الأداء والسلوك المتوقع للمقترض، ومنها التغيرات في حالة السداد للعملاء والتغيرات في النتائج التشغيلية للعميل
- معلومات الاقتصاد الكلي (مثل أسعار الفائدة في السوق أو معدلات النمو).
- المعلومات المتعلقة بالتأخر في السداد والمعدلة بسبب المعلومات المستقبلية.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(ن) الأدوات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

اعتمدت الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ويقاس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع لجميع الذمم المدينة التجارية الناتجة عن عقود مع العملاء.

تحدد الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة غير المفوترة باستخدام مصفوفة المخصصات والتي يتم تقديرها بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان بناءً على حالات تأخر المدين عن السداد مع تعديلها لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم تقييم الموجودات المالية على أنها منخفضة القيمة الائتمانية عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذه الموجودات.

يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية صعوبة مالية كبيرة أو تعثر أو تأخير في سداد الطرف الآخر وإعادة تنظيم مالي للمبالغ المستحقة بشروط لا تفكر فيها الشركة، ومؤشرات على أن العميل سوف يدخل في حالة إفلاس، أو بيانات أخرى ملحوظة تتعلق بالعملاء، كتغيرات سلبية في الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر عن السداد من قبل العملاء.

تضع الشركة في الاعتبار دليل الانخفاض في القيمة على مستوى الأصل أو مجموعة الأصول. عندما يتبين عدم تعرض جميع الأدوات المالية الهامة بشكل فردي لانخفاض محدد في القيمة، عندئذ يتم تقييمها بصورة جماعية (ذات خصائص مخاطر مماثلة) للتحقق مما إذا كان قد حدث أي انخفاض في القيمة تم تكبده لكن لم يتم تحديده بعد.

يُعترف بخسائر انخفاض قيمة الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة ضمن بند انخفاض القيمة بسبب الخسائر الائتمانية. وعندما ينتج عن الأحداث اللاحقة تخفيض خسارة الانخفاض في القيمة، يتم عكس هذا التخفيض من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

عندما يكون الأصل غير قابل للتحويل، يتم شطبته مقابل المخصص المتعلق به. تُشطب هذه الموجودات بعد إتمام جميع الإجراءات اللازمة وتحديد مبلغ الخسارة. الاسترداد اللاحق للمبالغ المدينة المشطوبة مسبقاً يقلل مبلغ المصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة في الفترة اللاحقة وكان من الممكن ربط هذا الانخفاض بصورة موضوعية بحدث وقع بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً عن طريق تعديل المخصص. يُعترف بمبلغ هذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

(س) ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح السنة العائد لمساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمة حقوق ملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

(ع) رأس المال

يتم تصنيف الحصص العادية ضمن رأس المال. تظهر التكاليف الإضافية، إن وجدت، المتعلقة بإصدار حصص جديدة ضمن حقوق الملكية كاستقطاع من المتحصلات، الصافي من الضريبة والزكاة.

(ف) المصروفات العمومية والإدارية

يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة الإيرادات والمصروفات التمويلية، كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منظم.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ص) تقارير القطاعات

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة صانع القرار التشغيلي الرئيسي في الشركة حيث يقوم باتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أداءها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة.

يعتبر مجلس إدارة الشركة هو متخذ القرارات التشغيلية الرئيس. تشمل نتائج القطاع المرفوعة لصانع القرار التشغيلي الرئيسي في الشركة على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول. يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى متخذ القرارات التشغيلية الرئيس. نظراً لأن عمليات الشركة تتم في المملكة العربية السعودية، وعليه وللأغراض الإدارية، تم تقسيم الشركة إلى وحدات أنشطة تجارية تبعاً لمنتجاتها وخدماتها.

٤. المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة التالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير هام في المبالغ المدرجة للفترات الحالية والسابقة.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين" (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
- تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨))، يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢))، ويسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
- الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)، يُطبق من ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م.

٥. معايير المحاسبة الصادرة والتي لم تُطبق بعد

- قررت الشركة عدم اختيار التطبيق المبكر لما يلي من المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد.
- تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)) يطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.
 - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.
 - ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.
 - المطلوبات الغير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١))، يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.
 - بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)).

فيما يلي معايير إفصاح الاستدامة الدولية الجديدة المطبقة على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ رهناً باعتماد الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للمعايير.

- المعيار الدولي للتقرير المالي S١ "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة".
- المعيار الدولي للتقرير المالي S٢ "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ".

لا يُتوقع أن يكون للمعايير الدولية للتقرير المالي المذكورة أعلاه تأثير جوهري في القوائم المالية للشركة.

٦. القطاعات التشغيلية

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدة العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح ويتم قياسه على أساس منتظم في القوائم المالية. لأغراض الإدارة، فإن الشركة مقسمة إلى وحدات أعمال حسب المنتجات والخدمات الخاصة بها وفي قطاعين يمكن الإفصاح عنهما: (١) تأجير السيارات و (٢) مبيعات السيارات.

الإيرادات	إيجار السيارات	مبيعات السيارات	المجموع
الإيرادات	١٠١,٩٩٦,٧٢٣	١٩,٦٦٥,١٠١	١٢١,٦٦١,٨٢٤
تكلفة الإيرادات	(٥٨,٠٤٢,١٠٨)	(١٩,٢٢٠,١٧٦)	(٧٧,٢٦٢,٢٨٤)
إجمالي الربح	٤٣,٩٥٤,٦١٥	٤٤٤,٩٢٥	٤٤,٣٩٩,٥٤٠
إيرادات/ (مصرفات) غير موزعة			(٢,٩٩٤,٧٣٠)
مصرفات بيع وإعلانات			(١١,١٨٠,٧٨٨)
مصرفات عمومية وإدارية			١٠,٠٢٨,١٩٢
إيرادات أخرى			(٢١,١٢١,٠٤١)
تكلفة تمويلية			١٩,١٣١,١٧٣
الربح قبل الزكاة			(٨٥٤,٦٣٩)
مصرفات الزكاة للسنة			١٨,٢٧٦,٥٣٤
صافي ربح السنة			
الإيرادات	٨١,٣٧٢,٣٦٠	١٠٨,٢٠٦,١٧٤	١٨٩,٥٧٨,٥٣٤
تكلفة الإيرادات	(٤٦,٢٣٩,٠٢٣)	(١٠٢,٩٨٢,٢٩٩)	(١٤٩,٢٢١,٣٢٢)
إجمالي الربح	٣٥,١٣٣,٣٣٧	٥,٢٢٣,٨٧٥	٤٠,٣٥٧,٢١٢
إيرادات/ (مصرفات) غير موزعة			(٢,٤٧٥,٤٩٣)
مصرفات بيع وإعلانات			(٨,٣٣٧,٨٢١)
مصرفات عمومية وإدارية			٥,٣١٦,٥١٠
إيرادات أخرى			(١٤,٦٢٣,٦٦٧)
تكلفة تمويلية			٢٠,٢٣٦,٧٤١
الربح قبل الزكاة			(١,٠٩٣,١٢٠)
مصرفات الزكاة للسنة			١٩,١٤٣,٦٢١
صافي ربح السنة			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			٣٥٧,٢٠٨,٩٥٠
مجموع الموجودات			٢٠٥,٥٣٠,٧٣١
مجموع المطلوبات			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			٣٠٧,١٣٣,٠٩٦
مجموع الموجودات			١٧٣,٥١٣,٣٦٢
مجموع المطلوبات			

القطاعات الجغرافية:

توجد جميع الموجودات التشغيلية للشركة والأسواق الرئيسية للنشاط في المملكة العربية السعودية. إن السياسات المحاسبية للقطاعات المفصّل عنها هي نفس السياسات المحاسبية للشركة. يمثل ربح القطاع الربح المكتسب من كل قطاع دون توزيع تكاليف الإدارة المركزية ومنها رواتب المديرين والأرباح والخسائر غير التشغيلية الخاصة بالتكاليف التمويلية. هذا هو الإجراء الذي يتم إبلاغه للمسؤولين التنفيذيين بغرض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات.

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٧. الممتلكات والمعدات

التكلفة	تحسينات على موجودات مستأجرة	أثاث وتجهيزات	أدوات ومعدات	سيارات محتفظ بها بغرض الإيجار	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٣٥٧,٥٠٠	١,١٦٢,٩٧٥	٧٠٣,٩٩٨	١٢٠,٢٣٠,٥٤٦	١٢٢,٤٥٥,٠١٩
إضافات	-	٢٥٨,٣٩٦	١٢٣,٣٤٩	٢٦,٠٨١,٠٧٢	٢٦,٤٦٢,٨١٧
تحويلات من موجودات حق الاستخدام	-	-	-	١٨,٤٧٢,٠٤٩	١٨,٤٧٢,٠٤٩
استيعادات خلال السنة	-	-	(٢٧,٠٠٠)	-	(٢٧,٠٠٠)
تحويل إلى المخزون	-	-	-	(٣١,٣٣٧,٠٩٦)	(٣١,٣٣٧,٠٩٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٥٧,٥٠٠	١,٤٢١,٣٧١	٨٠٠,٣٤٧	١٣٣,٤٤٦,٥٧١	١٣٦,٠٢٥,٧٨٩
إضافات	-	٣١٥,٦٣٦	٤٤,١٩٨	١٩,٩١٠,٨٠٨	٢٠,٢٧٠,٦٤٢
تحويلات من موجودات حق الاستخدام	-	-	-	٤٨,٤٠٠,٨٨٧	٤٨,٤٠٠,٨٨٧
تحويل إلى المخزون	-	-	-	(٥٢,٦٧٩,٨٥٩)	(٥٢,٦٧٩,٨٥٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٥٧,٥٠٠	١,٧٣٧,٠٠٧	٨٤٤,٥٤٥	١٤٩,٠٧٨,٤٠٧	١٥٢,٠١٧,٤٥٩
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٣٥٧,٥٠٠	٩١٥,٢٤٤	٤٢٣,٧٩٧	٣١,٣٦٥,٤٨٠	٣٣,٠٦٢,٠٢١
المُحْمَل للسنة	-	١٧٨,٣٤١	١٠٥,٢١٦	١٢,٥٧٥,٨٩٦	١٢,٨٥٩,٤٥٣
تحويلات من موجودات حق الاستخدام	-	-	-	٧,٦٥٧,٦٧٤	٧,٦٥٧,٦٧٤
استيعادات خلال السنة	-	-	(٢٧,٠٠٠)	-	(٢٧,٠٠٠)
تحويل إلى المخزون	-	-	-	(١٤,٧٢١,٦٧٦)	(١٤,٧٢١,٦٧٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٥٧,٥٠٠	١,٠٩٣,٥٨٥	٥٠٢,٠١٣	٣٦,٨٧٧,٣٧٤	٣٨,٨٣٠,٤٧٢
المُحْمَل للسنة	-	١٥٧,٥٣٩	٨٧,٣٩١	١٣,٠٧٣,١١٩	١٣,٣١٨,٠٤٩
تحويلات من موجودات حق الاستخدام	-	-	-	١٨,٨٣٦,١٨٧	١٨,٨٣٦,١٨٧
تحويل إلى المخزون	-	-	-	(٢٢,٢٩٥,٥٦١)	(٢٢,٢٩٥,٥٦١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٥٧,٥٠٠	١,٢٥١,١٢٤	٥٨٩,٤٠٤	٤٦,٤٩١,١١٩	٤٨,٦٨٩,١٤٧
صافي القيمة الدفترية كما في					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٤٨٥,٨٨٣	٢٥٥,١٤١	١٠٢,٥٨٧,٢٨٨	١٠٣,٣٢٨,٣١٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٣٢٧,٧٨٦	٢٩٨,٣٣٤	٩٦,٥٦٩,١٩٧	٩٧,١٩٥,٣١٧

فيما يلي توزيع الاستهلاك المحمل:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٢,٥٧٥,٨٩٦	١٣,٠٧٣,١١٩
٢٨٣,٥٥٧	٢٤٤,٩٣٠
١٢,٨٥٩,٤٥٣	١٣,٣١٨,٠٤٩

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٢)

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٨. عقود الإيجار

أ. عقود الإيجار كمستأجر
تقوم الشركة بتأجير سيارات وحافلات. يمتد عقد الإيجار لفترة ٣-٤ سنوات مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد انقضاء تلك المدة. لدى الشركة أيضاً بعض عقود الإيجار لمباني مكتبية بشروط إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار للمباني المكتبية ذات القيمة المنخفضة. وتطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على هذه العقود.

وفيما يلي بيان بالقيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المُعترف بها والحركة خلال الفترة:

المجموع	ممتلكات	سيارات للإيجار	
٧٨,٥٥٧,١٦٣	-	٧٨,٥٥٧,١٦٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٩٤,٨٥٠,٠٢٠	-	٩٤,٨٥٠,٠٢٠	إضافات
(١٠,٨١٤,٣٧٥)	-	(١٠,٨١٤,٣٧٥)	تحويل إلى ممتلكات ومعدات
(١٤,٤٩٤,٧١٣)	-	(١٤,٤٩٤,٧١٣)	مصرفات الاستهلاك
١٤٨,٠٩٨,٠٩٥	-	١٤٨,٠٩٨,٠٩٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٩٢,٣٣٣,٩١١	١٣,٦٠٠,١٥٣	٧٨,٧٣٣,٧٥٨	إضافات
(٢٩,٥٦٤,٧٠٠)	-	(٢٩,٥٦٤,٧٠٠)	تحويل إلى ممتلكات ومعدات
(٢٠,٥٦١,٩٤١)	(٧١٨,٩٦٣)	(١٩,٨٤٢,٩٧٨)	مصرفات الاستهلاك
١٩٠,٣٠٥,٣٦٥	١٢,٨٨١,١٩٠	١٧٧,٤٢٤,١٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار

المجموع	ممتلكات	سيارات للإيجار	
٧١,٩٩٣,٩١٦	-	٧١,٩٩٣,٩١٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٩٤,٨٥٠,٠٢٠	-	٩٤,٨٥٠,٠٢٠	إضافات
(٥٤,١١٦,٠٢٦)	-	(٥٤,١١٦,٠٢٦)	مبالغ مدفوعة
١٠,٢٧٣,٤٧٦	-	١٠,٢٧٣,٤٧٦	تكلفة تمويلية (إيضاح ٢٤)
١٢٣,٠٠١,٣٨٦	-	١٢٣,٠٠١,٣٨٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٩٢,٣٣٣,٩١١	١٣,٦٠٠,١٥٣	٧٨,٧٣٣,٧٥٨	إضافات
(٧٩,٠٥٦,٨٣٦)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٧٧,٥٥٦,٨٣٦)	مبالغ مدفوعة
١٦,٩٥٣,٢٢٧	١,٣٢٢,٨٨٦	١٥,٦٣٠,٣٤١	تكلفة تمويلية (إيضاح ٢٤)
١٥٣,٢٣١,٦٨٨	١٣,٤٢٣,٠٣٩	١٣٩,٨٠٨,٦٤٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

معروضة في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٦,٨٥١,٧٢٠	٦٨,٩٩٥,٣٦٩	متداولة
٥٦,١٤٩,٦٦٦	٨٤,٢٣٦,٣١٩	غير متداولة
١٢٣,٠٠١,٣٨٦	١٥٣,٢٣١,٦٨٨	

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٨. عقود الإيجار (بتبع)

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار في إيضاح (٢٨).

فيما يلي المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٤,٤٩٤,٧١٣	٢٠,٥٦١,٩٤١	مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٠,٢٧٣,٤٧٦	١٦,٩٥٣,٢٢٧	مصروفات فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٤)
٢٦٤,٠٠٠	٣٤٢,٥٠٠	مصروفات تتعلق بعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة (إيضاح ٢٢)
٢٥,٠٣٢,١٨٩	٣٧,٨٥٧,٦٦٨	

لدى الشركة مجموع تدفقات نقدية صادرة لعقود إيجار بمبلغ ٦٢,١٠٣,٦٠٩ ريال سعودي في ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م): ٤٣,٨٤٢,٥٥٠ ريال سعودي).

ب. عقود الإيجار كمؤجر

تقوم الشركة بتأجير سياراتها التي تشمل سيارات مملوكة لها وكذلك سيارات مستأجرة. ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي من وجهة نظر المؤجر.

عقود الإيجار التشغيلي

أبرمت الشركة عقود إيجار تشغيلي على أسطول السيارات. وتتراوح فترات عقود إيجار السيارات التجارية وغير التجارية ما بين سنة واحدة و ٥ سنوات. تتضمن عقود الإيجار خيار الإنهاء قبل نهاية مدة عقد الإيجار مقابل دفع غرامات إضافية. فيما يلي تحليلاً بالحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء في تاريخ التقرير المالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٩,٩٦٩,٥٩٨	١٩,٩٦٦,٠٨٦	خلال سنة واحدة
٨٥,٣٩٥,٦٠٣	١٦٨,٦١٣,٦١٣	أكثر من سنة لكن ليس أكثر من ٥ سنوات
١٥٥,٣٦٥,٢٠١	١٨٨,٥٧٩,٦٩٩	

بلغت إيرادات الإيجار التي اعترفت بها الشركة خلال السنة ١٠١,٩٩٦,٧٢٣ ريال سعودي (٢٠٢٢ م): ٨١,٣٧٢,٣٦٠ ريال سعودي).

يعرض الجدول التالي تحليل الاستحقاق للذمم المدينة المستحقة من إيجار السيارات المدرجة ذمن الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٠,٢٢٤,٩٨٧	٢٦,٣٣٧,١٩٩	أقل من سنة واحدة
٣٠,٢٢٤,٩٨٧	٢٦,٣٣٧,١٩٩	

٩. المخزون

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٨,٠٠١,٦٦٨	سيارات
١٣٩,٥٥٤	١٥٩,٩٧٥	قطع غيار
١٣٩,٥٥٤	٨,١٦١,٦٤٣	

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٠. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,٩٥٢,١٨٨	٥,٦٧٩,٩٦٧	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٢,٧٧٥,٥٧٠	٣,٦٨٠,٢٢٣	تعويضات تأمين
٤٩٣,٤٥٥	١,١٧٥,٠٦٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٣٣٨,٥٢٨	٤٧٣,٤٠٤	دفعات مقدمة إلى موردين
٨٣,٩٣٦	٤٤,٨٩٢	سلف موظفين
١٣,٦٤٣,٦٧٧	١١,٠٥٣,٥٥٣	

١١. الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٠,٢٢٤,٩٨٧	٢٨,٢١٧,٦٥٦	ذمم مدينة تجارية
-	(١,٨٨٠,٤٥٧)	خسارة ائتمانية متوقعة
٣٠,٢٢٤,٩٨٧	٢٦,٣٣٧,١٩٩	

خلال سنة ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بإثبات مخصص خسارة ائتمانية متوقعة بمبلغ ١,٨٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م؛ لا شيء ريال سعودي) وأدرجت الخسارة الائتمانية المتوقعة ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر باستخدام الطريقة المبسطة. تم عرض السياسات المحاسبية المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في إيضاح (٣). يرجى الرجوع أيضاً إلى إيضاح (٢٨) بشأن مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والذي يناقش كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس النوعية الائتمانية للذمم المدينة التجارية التي لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها.

١٢. النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٤٤٥,٣١٤	٥,٣٩٢,٩٣٦	نقد لدى البنوك
٨٨,٣٨٠	١٦٩,٠٥٧	نقد بالصندوق
١,٥٣٣,٦٩٤	٥,٥٦١,٩٩٣	

١٣. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ (ثمانين مليون) ريال سعودي مقسم إلى ٨,٠٠٠,٠٠٠ (ثمانية ملايين) سهم عادي، تبلغ القيمة الاسمية لكل منها ١٠ (عشرة) ريال سعودي، جميعها أسهم عادية، متماثلة في جميع النواحي. ومدفوعة بالكامل.

فيما يلي هيكل الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

القيمة	عدد الأسهم	نسبة الملكية	
٩,٤٥١,٦٠٠	٩٤٥,١٦٠	٪١١,٨٠	طارق عبد الهادي القحطاني
٩,٤٥١,٦٠٠	٩٤٥,١٦٠	٪١١,٨٠	صلاح عبد الهادي القحطاني
٩,٤٥١,٦٠٠	٩٤٥,١٦٠	٪١١,٨٠	عبدالله عبد الهادي القحطاني
٤,٧٢٥,٨٠٠	٤٧٢,٥٨٠	٪٥,٩٠	هيفاء صالح صقير
٤,٧٢٥,٨٠٠	٤٧٢,٥٨٠	٪٥,٩٠	شمس عبد الهادي عبد الله القحطاني
٤,٧٢٥,٨٠٠	٤٧٢,٥٨٠	٪٥,٩٠	مي عبد الهادي عبد الله القحطاني
٤,٧٢٥,٨٠٠	٤٧٢,٥٨٠	٪٥,٩٠	ضحى عبد الهادي عبد الله القحطاني
٣٢,٧٤٢,٠٠٠	٣,٢٧٤,٢٠٠	٪٤١,٠٠	أخرى
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	

١٣. رأس المال (يتبع)

فيما يلي هيكل الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

القيمة	عدد الأسهم	نسبة الملكية	
١٠,٤٢٠,٤٥٠	١,٠٤٢,٠٤٥	٪١٣,٠٣	طارق عبدالهادي عبدالله القحطاني
١٠,٤٢٠,٤٥٠	١,٠٤٢,٠٤٥	٪١٣,٠٣	صلاح عبدالهادي عبدالله القحطاني
١٠,٤٢٠,٤٥٠	١,٠٤٢,٠٤٥	٪١٣,٠٣	عبد الله عبد الهادي عبد الله القحطاني
٥,٢١٠,٢٣٠	٥٢١,٠٢٣	٪٦,٥١	هيفاء صالح الصقير
٥,٢١٠,٢٣٠	٥٢١,٠٢٣	٪٦,٥١	شمس عبدالهادي عبدالله القحطاني
٥,٢١٠,٢٣٠	٥٢١,٠٢٣	٪٦,٥١	مي عبدالهادي عبدالله القحطاني
٥,٢١٠,٢٣٠	٥٢١,٠٢٣	٪٦,٥١	ضحى عبدالهادي عبدالله القحطاني
٢٧,٨٩٧,٧٣٠	٢,٧٨٩,٧٧٣	٪٣٤,٨٧	أخرى
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	

١٤. الاحتياطي النظامي

طبقاً لمتطلبات نظام الشركة الأساسي ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الربح للسنة حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. إلا أنه يمكن استخدام الاحتياطي النظامي لمقابلة خسائر الشركة أو لزيادة رأس مالها، حسب رغبة المساهمين. وعليه، قامت الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة.

١٥. القروض

فيما يلي القروض لأجل كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٠,٩٨٠,٠٩٥	٣٨,٦٧٨,٠١١	قرض لأجل
٤٠,٩٨٠,٠٩٥	٣٨,٦٧٨,٠١١	
٢٥,٠٦٨,٥٦٧	٢٤,٠٩٧,٠٣٧	متداولة
١٥,٩١١,٥٢٨	١٤,٥٨٠,٩٧٤	غير متداولة
٤٠,٩٨٠,٠٩٥	٣٨,٦٧٨,٠١١	

لدى الشركة اتفاقية تسهيل قرض لأجل متوافق مع الشريعة مع البنك العربي الوطني بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، استخدمت الشركة مبلغ ١٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٤,٦ مليون ريال سعودي) من التسهيل. ويستحق سداد القرض على ٣٦ قسط شهري تبدأ من تاريخ الحصول على القرض. القرض مكفول بضمان سندات لأمر موقعة من مساهمي الشركة.

خلال سنة ٢٠٢١ م، واصلت الشركة اتفاقيات تمويل متعددة تستحق السداد على ٣٦ قسطاً شهرياً متساوياً مع شركة الجبر للتمويل. استخدمت الشركة الأموال لشراء سيارات بغرض تأجيرها لعملاء متنوعين القرض مكفول بضمان سندات لأمر موقعة من مساهمي الشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ الرصيد القائم من الأموال المستلمة مبلغ ٩,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٧,٧ مليون ريال سعودي).

١٥. القروض (يتبع)

في ٢٠٢٢ م، أبرمت الشركة اتفاقيتي تمويل قيمة كل منها ٥ مليون ريال سعودي تستحق السداد على ٢٤ قسطاً شهرياً متساوياً مع شركة آجل للخدمات التمويلية بفترة سماح تبلغ ٦ أشهر. بالإضافة إلى ذلك، خلال السنة، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل أخرى بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي تستحق السداد على ٢٤ قسطاً شهرياً متساوياً بفترة سماح تبلغ ٣ أشهر. استخدمت الشركة الأموال لشراء سيارات بغرض تأجيرها لعملاء متنوعين هذا القرض مكفول بضمان قسيمة سيارات موقع من الرئيس التنفيذي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ الرصيد القائم من الأموال المستلمة مبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م ٧,٨ مليون ريال سعودي).

في ٢٠٢٢ م، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل تستحق السداد على ٣٦ قسطاً شهرياً متساوياً مع شركة التيسير العربية بفترة سماح تبلغ ٣ أشهر. استخدمت الشركة الأموال لشراء سيارات بغرض تأجيرها لعملاء متنوعين هذا القرض مكفول بضمان قسيمة سيارات موقع من الرئيس التنفيذي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ الرصيد القائم من الأموال المستلمة مبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م ٠,٩ مليون ريال سعودي).

خلال السنة، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي جميعها تستحق السداد على ٣٦ قسطاً شهرياً متساوياً مع بنك الرياض. استخدمت الشركة الأموال لشراء سيارات بغرض تأجيرها لعملاء متنوعين القرض مكفول بضمان سندات لأمر موقعة من مساهمي الشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ الرصيد القائم من الأموال المستلمة مبلغ ٩,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: لاشيء ريال سعودي).

قروض الشركة محملة بفائدة تتراوح ما بين ٦,١٧٪ و ١٨,٣٨٪. تم الإفصاح عن تحليل استحقاق القروض في إيضاح (٢٨).

١٦. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي (١٩)، قامت الإدارة بإجراء اختبار لتقييم القيمة الحالية لمنافع الموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الخاصة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين المستحقة بموجب اللوائح المحلية والترتيبات التعاقدية ذات العلاقة.

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في تاريخ التقرير المالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٠١٪	٤,٨٨٪	معدل الخصم
٢,٥٠٪	٣,٠٠٪	المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
A ١٩٤٩-٥٢	A ١٩٤٩-٥٢	معدلات الوفيات
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٨٤,٦٠٩	٣٨٠,٥٨٧	تكلفة الخدمة الحالية
٥٥,٥٧٨	١٠٢,٧٠٢	تكلفة الفوائد
٤٤٠,١٨٧	٤٨٣,٢٨٩	

صافي مصروف المنافع المدرج في الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	(٥,٩٥٠)	ربح بسبب التغير في الافتراضات الديموغرافية
(٢٣٧,٠٣٨)	(٧٣,٢٥٨)	أرباح اكتوارية من التغيرات في الافتراضات المالية
١٩٠,١٤٣	٢٩٧,٢٥٧	خسارة بسبب التغير في تعديلات الخبرة
(٤٦,٨٩٥)	٢١٨,٠٤٩	

١٦. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (بتبع)

فيما يلي بيان بالحركة على منافع الموظفين:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٦٠٧,٢٤٣	٢,٦١٨,٩٣٦	كما في ١ يناير
٣٨٤,٦٠٩	٣٨٠,٥٨٧	تكلفة الخدمة
٥٥,٥٧٨	١٠٢,٧٠٢	تكلفة فوائد على التزام المنافع المحددة مدفوعات خلال السنة
(٣٨١,٥٩٩)	(١١٥,٥٥٦)	إعادة القياس: (الربح) / الخسارة الاكتوارية من التزام
(٤٦,٨٩٥)	٢١٨,٠٤٩	كما في ٣١ ديسمبر
٢,٦١٨,٩٣٦	٣,٢٠٤,٧١٨	

فيما يلي تحليل حساسية كمي لافتراض معدل الخصم والرواتب على التزامات المنافع المحددة:

معدل الخصم		الافتراضات
النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	تحليل الحساسية
٣,٤١٥,٠٥٧	٣,٠١٨,٦٠٣	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٣ م
٢,٧٥٢,٤٦٠	٢,٤٩٨,٠٠١	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٢ م

الزيادة المستقبلية في الراتب		
النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	
٣,٠١٣,٦٦١	٣,٤١٦,٩٥٢	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٣ م
٢,٤٩٥,١٥٦	٢,٧٥٣,١٥٢	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٢ م

المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة هو ٥ سنوات. المدفوعات التالية متوقعة في خطة المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٢٧,٤٤٦	٣٦١,٨٨٣	خلال الاثني عشر شهراً القادمة
٢,٠٧٠,٢٩٧	٢,٢٠٦,٩٩٠	بين سنتين و ٥ سنوات
١,٤٩٩,٩٤٨	١,٩٩٤,٤٨٠	بين ٥ سنوات و ١٠ سنوات
٢,٥١٣,٦٩١	٦,٣١٩,٠٧٠	أكثر من ١٠ سنوات
٦,٥١١,٣٨٢	١٠,٨٨٢,٤٢٣	مجموع المدفوعات المتوقعة

خطة منافع الموظفين تعرض الشركة للمخاطر التالية:

مخاطر الوفيات: مخاطر أن يكون معدل الوفيات الفعلي مختلفاً. يعتمد الأثر على خدمة المنتفعين أو التوزيع العمري والمنفعة.

مخاطر الراتب النهائي: مخاطر أن يكون الراتب النهائي وقت انتهاء الخدمة أكبر من المفترض. نظراً لأن المنافع تحسب على الراتب النهائي، فإن مبلغ المنافع يزيد على نفس الوتيرة.

مخاطر الخصم: سيؤدي الانخفاض في معدل الخصم إلى زيادة التزام الخطة.

مخاطر ترك الخدمة: تُدفع المنافع عندما يترك الموظف وظيفته إما عن طريق الاستقالة أو التقاعد. وبالتالي فإن معدل ترك الخدمة يؤثر في توقيت الدفع.

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٧. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٢٩٦,٠٨٢	١,٠٧٨,٩٧٧	المصروفات المستحقة
٦٨٢,٨١٩	٣,٦٠٢,٧٢٥	دفعة مقدمة من عملاء
<u>١,٩٧٨,٩٠١</u>	<u>٤,٦٨١,٧٠٢</u>	

١٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع مساهمي الشركة والشركات الزميلة والشقيقة وشركائها ومجلس الإدارة والمنشآت التي تخضع لسيطرة كاملة أو مشتركة أو نفوذ جوهري من قبل تلك الأطراف. تتم المعاملات مع أطراف ذات علاقة بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها من قبل إدارة الشركة. فيما يلي قائمة بالأطراف ذات العلاقة التي تتعامل معها الشركة:

العلاقة	الاسم
مساهم	شركة طارق عبد الهادي عبدالله القحطاني وإخوانه
مساهم	شركة عبد الهادي الجضعي وشركاه الشركة العالمية للمشاريع التجارية
مساهم	طارق عبد الهادي عبدالله القحطاني
مساهم	صلاح عبد الهادي عبدالله القحطاني
مساهم	عبد الله عبد الهادي عبد الله القحطاني
مساهم	هيفاء صالح الصقير
مساهم	شمس عبد الهادي عبدالله القحطاني
مساهم	مي عبد الهادي عبدالله القحطاني
مساهم	ضحى عبد الهادي عبدالله القحطاني
طرف ذو علاقة آخر	شركة القحطاني لصناعات تغليف الأنابيب
طرف ذو علاقة آخر	شركة مصنع الجزيرة لكيمياويات معالجة المياه
طرف ذو علاقة آخر	شركة إيرادات للنقل
طرف ذو علاقة آخر	شركة عبد الهادي عبدالله القحطاني وأولاده - قطاع الإنشاءات
طرف ذو علاقة آخر	شركة القحطاني للأليات والمعدات
طرف ذو علاقة آخر	شركة مياه الحجاز المحدودة
طرف ذو علاقة آخر	وكالة عبد الهادي القحطاني للسفريات
طرف ذو علاقة آخر	شركة القحطاني للطيران
طرف ذو علاقة آخر	شركة خدمات صيانة وتشغيل الآبار والأنابيب
طرف ذو علاقة آخر	شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
طرف ذو علاقة آخر	شركة كيمياويات سوانل خطوط الأنابيب
طرف ذو علاقة آخر	شركة عبد الهادي عبدالله القحطاني - قسم تكنولوجيا المعلومات
طرف ذو علاقة آخر	الشركة العربية لصناعة الصمامات
طرف ذو علاقة آخر	شركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده
طرف ذو علاقة آخر	الشركة العربية للخدمات التجارية المحدودة - أركو
طرف ذو علاقة آخر	شركة إزار للوساطة في أعمال التأمين

١٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (بتبع)

المعاملات الهامة والمبالغ التقريبية ذات العلاقة مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
شركة القحطاني لصناعات تغليف الأنابيب	إيرادات إيجار مصرفات مدفوعة نيابة عن طرف ذو علاقة	١,٥٧١,٤٨٧ ١٤٥,٦٩١	١,٥٧٠,٩١٠ -
شركة القحطاني للأليات والمعدات	إيرادات إيجار مصرفات مدفوعة نيابة عن طرف ذو علاقة	- ٧٥,٩٨٩	٢٠,٦٨٧ -
شركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده	متحصلات من الطرح العام الأولي مصرفات	(١,٠٧٥,١٣١) ٢٩٦,٣٦٩	- ٨٢١,٢٧٣
شركة جروب فايف السعودية للأنابيب	إيرادات إيجار	٤٦٥,٥٠٠	٥١٧,٨٢٩
شركة عبد الهادي عبدالله القحطاني وأولاده - قطاع الإنشاءات	إيرادات إيجار	٣٢٦,٨٦١	٣٣٦,٦٣٦
شركة خدمات صيانة وتشغيل الآبار والأنابيب	إيرادات إيجار	-	١١٠,٤٠٤
شركة كيماويات سوانل خطوط الأنابيب	إيرادات إيجار	١١٠,٢٢٩	١١١,٠٢٩
شركة القحطاني للطيران	إيرادات إيجار	-	١٧,١٤٧
شركة مصنع الجزيرة لكيمياويات معالجة المياه	إيرادات إيجار	٣٦,٠٨٧	٣٦,٠٨٧
وكالة عبد الهادي القحطاني للسفريات	مصرفات	٨٤,٨٠٧	١٤٧,٩١٨
شركة إزار للوساطة في أعمال التأمين	مصرفات	٤,٥٦٥	٢٩,٤٤٠
عبد الهادي طارق القحطاني	مصرفات إيجار عقارات	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (بتبع)

يتكون المستحق من أطراف ذات علاقة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩,٨٢٧,٣٣١	٧,٠٢٩,١٠٥	شركة القحطاني لصناعات تغليف الأنابيب
٢,١٦٩,٥٥٩	١,٣٩٠,٧٩٧	شركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده
٨٥٤,٤٧٣	١,١٨١,٣٣٤	شركة عبد الهادي عبدالله القحطاني وأولاده - قطاع الإنشاءات
١,٠٠٤,١٠٢	١,٠٨٠,٠٩١	شركة القحطاني للأليات والمعدات
٧٧٢,٥٣٧	٧٧٢,٥٣٧	شركة إيرادات للنقل
٢٨١,٠٢٤	٣٩١,٢٥٣	شركة كيماويات سوانل خطوط الأنابيب
٥٢٥,٢٣٣	٢٦٢,٥٠٠	شركة خدمات صيانة وتشغيل الآبار والأنابيب
٦٩٠,٢٧٢	٢٢٩,٢٠٣	شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
٨٤,٢٤٢	٨٤,٢٤٢	شركة القحطاني للطيران
٧٦,٦٩٢	٢٧,٥١٦	شركة مصنع الجزيرة لكيماويات معالجة المياه
١١,٣٠٧	١١,٣٠٧	شركة مياه الحجاز المحدودة
١,٠٠٠	١,٠٠٠	الشركة العربية لصناعة الصمامات
١٦,٢٩٧,٧٧٢	١٢,٤٦٠,٨٨٥	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تشمل المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة الأرصدة ذات الطبيعة التجارية المتحققة في السياق الاعتيادي للأعمال والبالغة ١٠,٧٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٣,٩٤ مليون ريال سعودي).

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة مكفولة بضمانات من أسهم في شركة مدرجة مستحقة من أحد الأطراف ذات العلاقة. مع ذلك، تتوقع الإدارة تحصيل المبالغ خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي.

يتكون المستحق إلى أطراف ذات علاقة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٢,٨٩٥	٤٨,٣٢٨	شركة إزار للوساطة في أعمال التأمين
٤١,٧٠٠	٤١,٧٠٠	الشركة العربية للخدمات التجارية المحدودة - أركو
٩,٥٦٨	٢,٠٠٠	وكالة عبد الهادي القحطاني للسفريات
١٠٤,١٦٣	٩٢,٠٢٨	

الأرصدة المذكورة المستحقة أعلاه غير محملة بفوائد وتسدّد نقداً خلال ١٢ شهراً من تاريخ نهاية التقرير المالي.

مكافآت أعضاء الإدارة العليا

فيما يلي مكافأة المديرين التنفيذيين وغيرهم من أعضاء الإدارة العليا خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٧٢,٠٠٠	٩٧٢,٠٠٠	منافع قصيرة الأجل
٣٣٦,٢٢٠	٧٢٥,١١٦	منافع إنهاء الخدمة
١,٣٠٨,٢٢٠	١,٦٩٧,١١٦	

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٩. الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٨١,٣٧٢,٣٦٠	١٠١,٩٩٦,٧٢٣
١٠٨,٢٠٦,١٧٤	١٩,٦٦٥,١٠١
١٨٩,٥٧٨,٥٣٤	١٢١,٦٦١,٨٢٤

إيرادات إيجار
الإيرادات من العقود مع العملاء
مبيعات السيارات (راجع أدناه للوقوف على التوزيع)

مبيعات سيارات مستعملة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٥,٦١١,٣٥٧	١٨,٢٠١,٠٢١
(١٤,٦٨٨,٨٩٩)	(١٧,٨٣٦,٦٩٦)
٩٢٢,٤٥٨	٣٦٤,٣٢٥

إيرادات
تكلفة الإيرادات

مبيعات سيارات جديدة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٩٢,٥٩٤,٨١٧	١,٤٦٤,٠٨٠
(٨٨,٢٩٣,٤٠٠)	(١,٣٨٣,٤٨٠)
٤,٣٠١,٤١٧	٨٠,٦٠٠

إيرادات
تكلفة الإيرادات

توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء

يوضح الجدول التالي تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء حسب القطاع الجغرافي الرئيسي والمنتجات الرئيسية وتوقيت الاعتراف بالإيرادات.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٠٨,٢٠٦,١٧٤	١٩,٦٦٥,١٠١

الأسواق الرئيسية حسب التوزيع الجغرافي
المملكة العربية السعودية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٠٨,٢٠٦,١٧٤	١٩,٦٦٥,١٠١
١٠٨,٢٠٦,١٧٤	١٩,٦٦٥,١٠١

توقيت الاعتراف بالإيرادات
محول في وقت معين

٢٠. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٤,٤٩٤,٧١٣	٢٠,٥٦١,٩٤١
١٠٢,٩٨٢,٢٩٩	١٩,٢٢٠,١٧٦
١٢,٥٧٥,٨٩٦	١٣,٠٧٣,١١٩
٧,٩٩٧,٥٧٤	١١,٥٦١,٦١١
٣,٢٤٤,٩٧١	٥,٢٥٠,٨٨٩
٢,٨١٦,٨٢١	٣,١٦٠,٦١٩
٢,٧٣٣,٧٧٩	٢,٠٩٢,٥٣٦
-	١,١٤٠,٣٣٠
٦٠٦,٣٧٧	٧٧٧,٧٥٤
١,٧٦٨,٨٩٢	٤٢٣,٣٠٩
١٤٩,٢٢١,٣٢٢	٧٧,٢٦٢,٢٨٤

استهلاك حق استخدام موجودات (إيضاح ٨)
تكلفة سيارات مبيعة
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
إصلاح وصيانة
مصروفات التأمين
رواتب وأجور
أتعاب وجزاءات
مخزون مشطوب
سفر وانتقالات
أخرى

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢١. مصروفات بيع وإعلانات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٣٠٠,٠٧١	١,٤٥٨,٧٤٧	رواتب وأجور
٤٧٧,٩١٨	٧٧١,٠٩٢	دعاية وإعلان
٦٩٧,٥٠٤	٧٦٤,٨٩١	أخرى
٢,٤٧٥,٤٩٣	٢,٩٩٤,٧٣٠	

٢٢. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٧١٧,٠٣٥	٧,٣١٢,٨١٦	رواتب وأجور
-	١,٨٨٠,٤٥٧	الخسارة الائتمانية المتوقعة
٢٢٩,٦٨٩	٤٢١,٠٦٩	رسوم واشتراكات
٢٦٤,٠٠٠	٣٤٢,٥٠٠	إيجار
٢٨٣,٥٥٧	٢٤٤,٩٣٠	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
١٩٠,٣٣٠	٢٠٣,٩٩٧	مرافق خدمية
٦٣,٤٧١	٥٢,٢٥٩	قرطاسية وبريد
٥٨٩,٧٣٩	٧٢٢,٧٦٠	أخرى
٨,٣٣٧,٨٢١	١١,١٨٠,٧٨٨	

بلغت أتعاب مراجعي الحسابات لمراجعة والفحص ربع السنوي للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٢٤٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٨٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٣. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٧٠٧,٩٣١	٢,٥٦٨,٦٣٢	مطالبات مقابل تلفيات سيارات
٣,٣٢٣,٠٨٤	٥,٥٧٢,٠٤٩	مطالبات تأمين سيارات
٢٨٥,٤٩٥	١,٨٨٧,٥١١	حوافز وإيرادات أخرى
٥,٣١٦,٥١٠	١٠,٠٢٨,١٩٢	

٢٤. مصروفات تمويلية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠,٢٧٣,٤٧٦	١٦,٩٥٣,٢٢٧	مصروفات تمويلية عن التزامات عقود إيجار (إيضاح ٨)
٤,١٧٤,٨١٢	٣,٩٤١,٧١٤	مصروفات تمويلية عن قروض
١٧٥,٣٧٩	٢٢٦,١٠٠	مصروفات بنكية ومصروفات أخرى
١٤,٦٢٣,٦٦٧	٢١,١٢١,٠٤١	

٢٥. الزكاة

موقف الربط

قدمت الشركة إقرارات الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على الشهادات اللازمة وهي سارية حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٤ م. تسلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات حتى ٢٠٢٠ م وقامت بتسوية التزام الزكاة بالكامل. ولم تتسلم بعد ربوط سنة ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م من الهيئة.
فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٤٥,٢٩٣,٤١٢	٢٩٣,٦٣٣,٦٧٧	موجودات غير متداولة
٧٤,٦٨٠,١٣٠	١٠٢,٠٢٢,٠١١	مطلوبات غير متداولة
١١٤,٤٢٩,٢١٨	١٣٣,٦١٩,٧٣٤	حقوق الملكية - الرصيد الافتتاحي
٢٠,٢٣٦,٧٤١	١٩,١٣١,١٧٣	الربح قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول للزكاة المحملة خلال السنة.

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٥. الزكاة (بتبع)

فيما يلي الحركة على الزكاة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١,٤٠٦,٢٤٣	١,٥٠٢,٦٤٠
١,٠٩٣,١٢٠	٨٥٤,٦٣٩
(٩٩٦,٧٢٣)	(٥١٦,٩٢٣)
١,٥٠٢,٦٤٠	١,٨٤٠,٣٥٦

في ١ يناير
المُحمّل للسنة
مدفوع خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

٢٦. ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية العائدة إلى أصحاب الأسهم العادية للفترة بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات. إن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٩,١٤٣,٦٢١	١٨,٢٧٦,٥٣٤
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
٢,٣٩	٢,٢٨

الربح العائد لمالكي الأسهم العادية في الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساس والمخفض
نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح

٢٧. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لا يوجد أي ارتباطات محتملة قائمة ولا يوجد على الشركة أي التزامات (لا شيء).

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة للأدوات المالية

تعكس القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تظهر في القوائم المالية قيمتها العادلة تقريباً. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو سداده لتحويل التزام ما في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. لا يوجد موجودات ومطلوبات مالية يتم قياسها بتسلسل القيمة العادلة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣٠,٢٢٤,٩٨٧	٢٦,٣٣٧,١٩٩
١٦,٢٩٧,٧٧٢	١٢,٤٦٠,٨٨٥
٢,٨٥٩,٥٠٦	٣,٧٢٥,١١٥
١,٥٣٣,٦٩٤	٥,٥٦١,٩٩٣
٥٠,٩١٥,٩٥٩	٤٨,٠٨٥,١٩٢

الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة:

الذمم المدينة التجارية
المستحق من أطراف ذات علاقة
موجودات متداولة أخرى
النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٢٣,٠٠١,٣٨٦	١٥٣,٢٣١,٦٨٨
٤٠,٩٨٠,٠٩٥	٣٨,٦٧٨,٠١١
٣,٣٢٧,٢٤١	٣,٨٠٢,٢٢٨
١,٢٩٦,٠٨٢	١,٠٧٨,٩٧٧
١٠٤,١٦٣	٩٢,٠٢٨
١٦٨,٧٠٨,٩٦٧	١٩٦,٨٨٢,٩٣٢

المطلوبات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة:

التزامات عقود الإيجار
قرض لأجل
ذمم دائنة تجارية
مطلوبات متداولة أخرى
المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (بتبع)

تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للشركة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الذمم المدينة الأخرى التي تنشأ مباشرة من عملياتها. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من القروض والتزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والمطلوبات الأخرى. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة.

الشركة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتولى الإدارة العليا بالشركة الإشراف على إدارة هذه المخاطر. تخضع أنشطة المخاطر المالية للشركة لسياسات وإجراءات مناسبة. يتم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وقابلية تحمل المخاطر. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتكون أسعار السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر هي: مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق: الذمم المدينة والقروض والسلف.

ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل لالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. الشركة معرضة لمخاطر الائتمان في أنشطتها التشغيلية بصورة رئيسية في الذمم المدينة التجارية والأدوات المالية الأخرى.

تسعى الشركة لإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالذمم المدينة التجارية من خلال وضع حدود ائتمان للذمم المدينة التجارية الفردية ومن خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة. وضعت الشركة سياسات وإجراءات لاسترداد ديون الذمم المدينة التجارية في الوقت المناسب. تخفف الشركة من التعرض ومخاطر الائتمان من خلال وضع ضوابط محددة وفقاً لسياسات وإجراءات الشركة.

تتم إدارة مخاطر ائتمان الذمم المدينة التجارية وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها ومراقبتها المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للذمم المدينة التجارية بناءً على تقارير ائتمان واسعة النطاق ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية بناءً على هذا التقييم.

ومخاطر الائتمان المتعلقة بالأموال السائلة محدودة نظراً لأن الأطراف الأخرى هي بنوك ذات تصنيفات ائتمانية عالية. فيما يلي جدول بالحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان للمكونات في قائمة المركز المالي في تاريخ التقرير المالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٠,٢٢٤,٩٨٧	٢٦,٣٣٧,١٩٩	الذمم المدينة التجارية
١٦,٢٩٧,٧٧٢	١٢,٤٦٠,٨٨٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٨٥٩,٥٠٦	٣,٧٢٥,١١٥	موجودات متداولة أخرى
١,٤٤٥,٣١٤	٥,٣٩٢,٩٣٦	النقد وما في حكمه
<u>٥٠,٨٢٧,٥٧٩</u>	<u>٤٧,٩١٦,١٣٥</u>	

الذمم المدينة التجارية

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية من خلال تحديد حد أقصى لفترات السداد لكل عميل ويتم بانتظام مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء وموجودات العقود. لا يوجد لدى الشركة ذمم مدينة تجارية تم تسجيل مخصص خسائر لها بسبب الضمان. تستخدم الشركة جدول مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم غير المفوترة. يتم احتساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "نسبة الترحيل"، استناداً إلى أساس احتمال مرور الذمم المدينة بمراحل متعاقبة من التعثر في السداد إلى الشطب.

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

(ب) مخاطر الائتمان (يتبع)

وتستند معدلات الخسارة إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات من مختلف شرائح العملاء ذات أنماط خسارة متشابهة.

يتم بصفة عامة شطب الذمم المدينة التجارية والذمم غير المفوترة إذا كان قد مضى على استحقاقها أكثر من سنة واحدة ولا تخضع لنشاط الإنفاذ. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية المذكورة أعلاه.

فيما يلي تحليل التقادم للذمم المدينة التجارية والذمم غير المفوترة والتعرض لمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر:

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
م ٢٠٢٣			
١٥,٥٣٣	٢٤,٠٦٩,٩٨٠	٪٠,٠٦	حتى ٩٠ يوماً
٩٠,٣١٢	١,٨٦٢,٢٠٩	٪٤,٨٥	أكثر من ٩٠ يوماً
١,٧٧٤,٦١٢	٢,٢٨٥,٤٦٧	٪٧٧,٦٥	المخصص المحدد
١,٨٨٠,٤٥٧	٢٨,٢١٧,٦٥٦		
م ٢٠٢٢			
-	٢٨,٨٦١,٦٣٦	٪٠	حتى ٩٠ يوماً
-	١,٣٦٣,٣٥١	٪٠	أكثر من ٩٠ يوماً
-	٣٠,٢٢٤,٩٨٧	٪٠	

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أي موجودات مالية أخرى. تهدف الشركة من إدارة السيولة أن تضمن قدر المستطاع أن يكون لديها السيولة الكافية لمقابلة التزاماتها عند استحقاقها، تحت كل الظروف سواء في الوضع العادي أو الحرج، وعدم تكبد خسائر غير متوقعة أو الإضرار بالشركة.

تضمن الشركة أن لديها نقداً كافياً عند الطلب بغرض تغطية المصروفات التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك تعهد الالتزامات المالية؛ وهذا يستبعد التأثير المحتمل للظروف القاسية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول وأحداث القوة القاهرة، مثل الكوارث الطبيعية.

يلخص الجدول أدناه آجال استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالشركة بناءً على تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية في السوق. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم توضع هذه المخاطر في الحساب لتحليل الاستحقاقات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	خلال سنة واحدة	بين سنة واحدة وخمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
التزامات عقود الإيجار	٥٣,٢٣١,٦٨٨	٨١,٩٨٣,٥٠٧	٨٥,٦١٥,٦٩٤	-	١٦٧,٥٩٩,٢٠١
قرض لأجل	٣٨,٦٧٨,٠١١	٢٦,١٨٠,٧٦٩	١٥,٦٤٩,٧٨٨	-	٤١,٨٣٠,٥٥٧
ذمم دائنة تجارية	٣,٨٠٢,٢٢٨	٣,٨٠٢,٢٢٨	-	-	٣,٨٠٢,٢٢٨
مطلوبات متداولة أخرى	١,٠٧٨,٩٧٧	١,٠٧٨,٩٧٧	-	-	١,٠٧٨,٩٧٧
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٩٢,٠٢٨	٩٢,٠٢٨	-	-	٩٢,٠٢٨
	٩٦,٨٨٢,٩٣٢	١١٣,١٣٧,٥٠٩	١٠١,٢٦٥,٤٨٢	-	٢١٤,٤٠٢,٩٩١

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

(ج) مخاطر السيولة (يتبع)

القيمة الدفترية	خلال سنة واحدة	بين سنة واحدة وخمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢٣,٠٠١,٣٨٦	١٢٣,٠٠١,٣٨٦	٧٧,٥٥٦,٨٣٦	٦٨,٦٨٤,٨٤٥	١٤٦,٢٤١,٦٨١	التزامات عقود الإيجار
٤٠,٩٨٠,٠٩٥	٤٠,٩٨٠,٠٩٥	٢٦,٤٧٧,٤٨٦	١٩,٣٧٤,٢٤٠	٤٥,٨٥١,٧٢٧	قرض لأجل
٣,٣٢٧,٢٤١	٣,٣٢٧,٢٤١	-	-	٣,٣٢٧,٢٤١	ذمم دائنة تجارية
١,٢٩٦,٠٨٢	١,٢٩٦,٠٨٢	-	-	١,٢٩٦,٠٨٢	مطلوبات متداولة أخرى
١٠٤,١٦٣	١٠٤,١٦٣	-	-	١٠٤,١٦٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٦٨,٧٠٨,٩٦٧	٩٦,٦٤٧,٧٧٣	٧٢,٠٦١,١٩٤	-	١٦٨,٧٠٨,٩٦٧	

إدارة رأس المال

تتمثل أغراض الشركة من إدارة رأس المال في ضمان قدرتها الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وتعظيم العائد لأصحاب المصلحة من خلال تعظيم الاستفادة من رصيد الديون وحقوق الملكية.

تقوم إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس مال الشركة وإدخال تعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ويتم مراجعة هيكل رأس المال بصورة مستمرة. استناداً إلى توصيات الإدارة، تقوم الشركة بموازنة هيكل رأس المال الإجمالي من خلال مدفوعات توزيعات الأرباح وإصدار أسهم جديدة. يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية التي تتكون من رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي والمساهمة من مساهم والأرباح المبقة.

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. ونظراً لأنه يتم تجميع الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٩. أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بغرض العرض بطريقة أفضل في قائمة المركز المالي. فيما يلي تأثير عمليات إعادة التصنيف هذه:

حسب المدرج سابقاً	تأثير إعادة التصنيف	كما تم إعادة تصنيفه	مصروفات عمومية وإدارية تكلفة المبيعات
١١,٣٢٢,٢٢٥	(٢,٩٨٤,٤٠٤)	٨,٣٣٧,٨٢١	
١٤٦,٢٣٦,٩١٨	٢,٩٨٤,٤٠٤	١٤٩,٢٢١,٣٢٢	

٣٠. أحداث لاحقة لفترة التقرير المالي

باستثناء الأحداث اللاحقة المذكورة في مواضع أخرى بهذه القوائم المالية، لم تقع أحداث لاحقة جوهرياً أخرى بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد يكون لها تأثير جوهري في هذه القوائم المالية.

٣١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية والتصريح بإصدارها من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٤ الموافق ٨ رمضان ١٤٤٥ هـ..