

شركة دينوفو بارتنرز المالية (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسيد الشريك في شركة دينوفو بارتنرز المالية (شركة شخص واحد)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة دينوفو بارتنرز المالية (شركة شخص واحد) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للفترة من ١٥ يناير ٢٠٢٤م (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ("الفترة")، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام المعمول بها في نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة الشريك في شركة دينوفو بارتنرز المالية (شركة شخص واحد) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

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 الجوهرية 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 رأي. 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 أنظمة الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأي. 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 الأساسية 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 دينوفو بارتنرز المالية (شركة شخص واحد) (الشركة).

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

أمل فيصل الصيرفي

رقم الترخيص ٥٠٤



الرياض في ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م

شركة دينوفو بارتنرز المالية (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٢,٤٣٥	٦	المعدات
٢,٤٣٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٢٤٧,٦٣٨	٧	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
٩٨٦,١٢١	١١	النقد وما في حكمه
١,٢٣٣,٧٥٩		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٢٣٦,١٩٤		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١,٧٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
(١,٢٥٩,٦٢٦)		الخسائر المتراكمة
٤٤٠,٣٧٤		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
٧٢,٠٦٩	١٠	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٧١٠,٧٨٥	١٢	المستحق لطرف ذي علاقة
٧٨٢,٨٥٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
١٢,٩٦٦	٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٢,٩٦٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٩٥,٨٢٠		إجمالي المطلوبات
١,٢٣٦,١٩٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ الظاهرة في الصفحات من ٧ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



عضو مجلس الإدارة

شركة دينوفو بارتنرز المالية (شركة شخص واحد)
 (شركة ذات مسؤولية محدودة)
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
 للفترة من ١٥ يناير ٢٠٢٤م (التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات	الفترة من ١٥ يناير ٢٠٢٤م (التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المصروفات العمومية والإدارية	(١,٢٥٩,٦٢٦)
الخسارة قبل الزكاة	(١,٢٥٩,٦٢٦)
الزكاة للسنة	-
خسارة الفترة	(١,٢٥٩,٦٢٦)
الدخل الشامل الآخر	-
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	(١,٢٥٩,٦٢٦)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ الظاهرة في الصفحات من ٧ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



عضو مجلس الإدارة

شركة دينوفو بارتنرز المالية (شركة شخص واحد)

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للفترة من ١٥ يناير ٢٠٢٤ م (التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات	رأس المال	الخسائر المتراكمة	الإجمالي	إصدار رأس المال
٨	١,٧٠٠,٠٠٠	-	١,٧٠٠,٠٠٠	خسارة الفترة
	-	(١,٢٥٩,٦٢٦)	(١,٢٥٩,٦٢٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	١,٧٠٠,٠٠٠	(١,٢٥٩,٦٢٦)	٤٤٠,٣٧٤	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ الظاهرة في الصفحات من ٧ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عضو مجلس الإدارة

شركة دينوفو بارتنرز المالية (شركة شخص واحد)

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ١٥ يناير ٢٠٢٤م (التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات	للفترة من ١٥ يناير ٢٠٢٤م (التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	(١,٢٥٩,٦٢٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الخسارة قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٦	٩٤٠	استهلاك المعدات
٩	١٢,٩٦٦	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
	(١,٢٤٥,٧٢٠)	
	(٢٤٧,٦٣٨)	التغيرات في:
	٧٢,٠٦٩	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
	٧١٠,٧٨٥	الزخم الدائنة التجارية والأخرى
	(٧١٠,٥٠٤)	المستحق لطرف ذي علاقة
	-	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	(٧١٠,٥٠٤)	الزكاة المدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	(٣,٣٧٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٦	(٣,٣٧٥)	شراء المعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	١,٧٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨	١,٧٠٠,٠٠٠	المساهمة في رأس المال
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
	٩٨٦,١٢١	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
	-	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١	٩٨٦,١٢١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ الظاهرة في الصفحات من ٧ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عضو مجلس الإدارة

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة دينوفو بارتنز المالية (شركة شخص واحد) ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٧٢٩٧٠ الصادر في ٣ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ١٥ يناير ٢٠٢٤م). إن عنوان الشركة المسجل هو ٧٠٢٧ - الرياض ١٢٢٤٤-٢٤٥٥٠٧٠٢٧، الرياض، المملكة العربية السعودية.

إن الشركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل دينوفو بارتنز (دي أي إف سي) ليميتيد ("الشركة الأم"). إن الطرف المسيطر النهائي هو شركة بي جي تي بارتنز وهي شركة مدرجة في بورصة نيويورك. تم تسجيل الشركة لدى هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية. تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة في الترتيب في الأوراق المالية وإدارة الاستثمارات في الأوراق المالية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ التكلفة التاريخية، بخلاف ما تم الإفصاح عنه في هذه القوائم المالية.

٣-٢ عملة النشاط والعرض

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

٤-٢ مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة

تكبدت الشركة خسارة صافية بمبلغ ١,٢٥٩,٦٢٦ ريال سعودي خلال الفترة. بالإضافة إلى ذلك، بلغت خسائر الشركة المتراكمة ١,٢٥٩,٦٢٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والتي تجاوزت ٥٠٪ من رأس مال الشركة. تعتمد قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة على التمويل الكافي المستمر من الشركة الأم والعمليات المستقبلية المربحة. أصدرت الشركة الأم قراراً بالاستمرار في عمليات الشركة وتقديم كل الدعم المالي للشركة. تم إعداد القوائم المالية المرفقة على افتراض أن الشركة ستستمر كمنشأة مستمرة، وبالتالي، لا تتضمن أي تعديل قد ينتج في حالة عدم قدرة الشركة على العمل كمنشأة مستمرة.

٥-٢ استخدام التقديرات والأحكام

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

إن الأحكام المستخدمة بواسطة الإدارة عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية ولا توجد أي تقديرات إدارية يمكن أن تنطوي على مخاطر جوهريّة للتعديل الهام في السنوات المستقبلية.

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١٥ يناير ٢٠٢٤م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية.

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد (يتبع)

أ. المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

إن المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ سيحل محل معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وسيتم تطبيقه لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ. يقدم المعيار الجديد المتطلبات الجديدة الرئيسية التالية:

- يجب على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن خمس فئات في قائمة الربح أو الخسارة، وهي التشغيلية والاستثمارية والتمويلية والعمليات غير المستمرة وضريبة الدخل. يجب على المنشآت أيضاً عرض المجموع الفرعي للأرباح التشغيلية المحددة حديثاً. لن يتغير صافي ربح المنشآت.
- تم الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة في إيضاح واحد في القوائم المالية.
- تم تقديم الإرشادات المحسنة عن كيفية تصنيف المعلومات في القوائم المالية.

بالإضافة إلى ذلك، يجب على جميع المنشآت استخدام المجموع الفرعي للربح التشغيلي كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة. لا تزال الشركة تعمل على تقييم تأثير المعيار الجديد، لا سيما فيما يتعلق بهيكل قائمة الربح أو الخسارة للشركة، وقائمة التدفقات النقدية والإفصاحات الإضافية المطلوبة لمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. تقوم الشركة أيضاً بتقييم التأثير على كيفية تصنيف المعلومات في القوائم المالية، بما في ذلك البنود المصنفة حالياً ضمن بند "أخرى".

ب. المعايير المحاسبية الأخرى

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة التي لا يتوقع أن يكون لها أثر على القوائم المالية للشركة:

- عدم قابلية التبادل (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١)
- تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)

فيما يلي المتطلبات الجديدة سارية المفعول حالياً على الفترات السنوية التي تبدأ في ١٥ يناير ٢٠٢٤م، والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات)
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ - قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات - ترتيبات تمويل الموردين

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١٥ يناير ٢٠٢٤م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في هذه القوائم المالية. إن المعايير المعدلة والتفسيرات الواردة أدناه لا يُتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في فترة التطبيق الأولى:

المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول وغير المطبقة بعد بواسطة الشركة	تاريخ السريان
عدم قابلية التبادل - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	١ يناير ٢٠٢٥م
تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧م
بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك - التعديلات على المعيار الدولي	اختياري
للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٣	

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت على الفترة المعروضة في هذه القوائم المالية. فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة بواسطة الشركة عند إعداد قوائمها المالية:

٤-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/ غير متداولة

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

- يكون من المتوقع تحققها أو توجد نية لبيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
 - يكون محتقظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
 - يكون من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
 - تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.
تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع سدادها في دورة التشغيل العادية.
- يكون محتقظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- تكون مستحقة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

شروط المطلوبات التي (وفقاً لاختيار الطرف المقابل) قد تؤدي إلى تسوية عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر على تصنيفها. تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤-٢ الأدوات المالية

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

١. الموجودات المالية

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. ويعتمد التصنيف على نموذج الأعمال الخاص بالشركة بغرض إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

الإثبات الأولي

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقاس: بالتكلفة المطفأة؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات الدين؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في حقوق الملكية؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينشأ عن أجلها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٢-٤ لأدوات المالية (يتبع)

١. الموجودات المالية (يتبع)

يتم قياس الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.
- ينشأ عن آجالها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. عند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تصنف بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل جوهري.

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال:

تجري الشركة تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تتضمن المعلومات التي أخذت في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتطبيق هذه 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 مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك لإدارة الشركة؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيفية مكافأة مديري الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛
 - و
 - مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه 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.
- إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة:

لغرض هذا التقييم، يعرف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "الفائدة" على أنها المقابل للقيمة الزمنية للنقود، والمقابل للمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة والمقابل لمخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرطاً تعاقدياً قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند القيام بهذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تغير أسعار القسائم التعاقدية بما في ذلك سمات الأسعار المتغيرة؛
- سمات الدفع مقدماً والتמיד؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (خصائص عدم حق الرجوع).

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٢ الأدوات المالية (يتبع)

١. الموجودات المالية (يتبع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة عند إلغاء الإثبات يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة.

الاستثمارات في أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند إلغاء الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

إلغاء إثبات الموجودات المالية

يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو يتم أو نقلها وقيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية بصورة جوهرية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة لجميع الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة أو بالتكلفة المطفأة.

وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها، ويتم خصمها بما يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. تستند التدفقات النقدية المتوقعة على تدفقات نقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية أخرى التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة في مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي من خلالها لم تحدث زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات الأولي، يتم تكوين مخصص بالخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنتج عن أحداث التعثر في السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي من خلالها حدثت زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات الأولي، يكون مخصص الخسارة مطلوباً للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر في السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

الشطب

تقوم الشركة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه ضائقة مالية شديدة وثمة تقييم كافٍ يشير إلى أن التحصيل لن يكون ممكناً، على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد وُضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات إفلاس. من الممكن أن شطب الموجودات المالية ما يزال يخضع لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة، بالأخذ بالاعتبار المشورة القانونية حسب ما يقتضيه الأمر. يتم إثبات أي استرداد ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٢-٤ الأدوات المالية (يتبع)

٢. المطلوبات المالية

يتم الإثبات الأولي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، مخصصاً منها تكاليف المعاملات المباشرة. بعد الإثبات الأولي، يتم القياس اللاحق للقروض والسلف التي تحمل فائدة بالمطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات المطلوبات وكذلك من خلال إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفاة بالأخذ بالحسبان الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة.

إلغاء إثبات المطلوبات المالية

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انقضاءه. عندما يتم استبدال التزام مالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها لاحقاً بصورة جوهريّة، يتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه إلغاء إثبات الالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية للمبالغ المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣. مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء مقاصة للمبالغ المدرجة وعندما تعتزم الشركة التسوية على أساس الصافي وذلك لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

٤. قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات من الشركة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية. يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة
 - المستوى ٢ - طرق تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
 - المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات هامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.
- بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

تحدد الشركة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة، وقياس غير المتكررة.

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، فقد حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وسمات ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه. تستعين الشركة بمُقيّم خارجي لتقييم العقارات الاستثمارية للشركة. ويُعد كل عقار فئة موجودات منفصلة استناداً إلى سماته ومخاطره ذات الطبيعة الفريدة.

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٣ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. كما يتم احتساب مصروف الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. يتم تسجيل أي فروقات في التقديرات عند اعتماد الربط النهائي بحيث يتم عندئذٍ إقفال المبلغ المستحق.

٤-٤ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

تمثل مصروفات الزكاة في القوائم المالية زكاة الشركة المحتسبة على أساس الاستحقاق.
ضريبة القيمة المضافة

تُسجل الموجودات والمصروفات بالصافي بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة إلا عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، تُسجل ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات، حسب الاقتضاء. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة إلى السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

٥-٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل بعد خصم السحب على المكشوف من البنوك القائم والذي يخضع لمخاطر غير جوهرية من التغيرات في قيمته. يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٦-٤ المخصصات والارتباطات المحتملة

المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي يمكن تقدير مبلغه بشكل يمكن الاعتماد عليه ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة يمكن الاعتماد عليها.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود كبيراً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالية يعكس المخاطر المحددة للالتزام، متى كان ذلك مناسباً. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويلية.

الارتباطات المحتملة

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في القوائم المالية. ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد متضمنة منافع اقتصادية إلى خارج الشركة أمراً مستبعداً. يتم تسجيل المطلوبات المحتملة في قائمة المركز المالي تحت بند الذمم الدائنة والمستحقات. لا تُدرج الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة أمراً محتملاً.

٧-٤ المعدات

تظهر المعدات مبدئياً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة.

يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الأخرى على النحو التالي:

السنوات

٣

المعدات

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-٤ المعدات (يتبع)

يتم مراجعة المعدات فيما يتعلق بالانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية لهذه الموجودات قد تكون غير قابلة للاسترداد. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية لهذه الموجودات قيمتها القابلة للاسترداد، عندئذٍ يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل. القيمة القابلة للاسترداد هي صافي سعر بيع الأصل والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. إن سعر البيع هو المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل ما في المعاملات القائمة على التنافس الحر، بينما القيمة قيد الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي من المتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للأصل ومن استبعاده في نهاية عمره الإنتاجي.

تتم رسملة المصروفات المتكبدة بشأن استبدال أي بند من المعدات تمت المحاسبة عنه بصورة مستقلة، ويتم شطب القيمة الدفترية للبند الذي تم استبداله. يتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالمعدات. يتم إثبات كافة المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الشامل كمصروفات عند تكبدها.

يتم إلغاء إثبات بند من المعدات عند استبعاده أو عندما لا يُتوقع حدوث أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. أي أرباح أو خسائر ناتجة عند إلغاء إثبات الأصل (محتسبة كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل عند إلغاء إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها في المستقبل عند الضرورة.

٨-٤ رأس المال

يتم إثبات التكاليف المتزايدة المنسوبة مباشرة لإصدار حصص عادية كتخفيض من حقوق الملكية.

٩-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تطبق الشركة خطة منافع واحدة لما بعد انتهاء التوظيف لخطط المنافع المحددة التي تخضع لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية وتعتمد على أحدث راتب وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطط المنافع لما بعد انتهاء التوظيف. وعليه، يتم تقييم الالتزامات بموجب الخطط بواسطة خبير إكتواري مستقل على أساس طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه الخطط بصورة رئيسية من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة على أساس متساوٍ لكل سنة من الخدمة والفائدة على هذا الالتزام المتعلقة بخدمة الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة بينما يتم تسجيل إلغاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يعاد قياس أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر وتحويلها إلى العجز المتراكم في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي حدثت فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل بالمملكة العربية السعودية

شركة دينوفو بارتريز المالية (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١٠-٤ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملات الوظيفية للشركة على أساس أسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي بأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة بتاريخ التقرير. يتم ترجمة البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عند التحويل في قائمة الربح أو الخسارة.

١١-٤ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

يتم إثبات المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

٥. المصروفات العمومية والإدارية

للفترة من ١٥ يناير ٢٠٢٤ م (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٣١,٠٢٢	الرواتب والأجور والمنافع الأخرى
٤٣٧,٤٤٩	أتعاب التأجير والأتعاب المهنية
١٨٠,٤٦٦	تطوير الأعمال
١٦١,٦٦٧	ترخيص العمل والتأشيرات
١,٢٦٥	المستحقات والاشتراكات
٩٤٠	الاستهلاك والإطفاء
٤٦,٨١٧	المصروفات الأخرى
١,٢٥٩,٦٢٦	

٦. المعدات

المعدات	التكلفة
-	كما في ١٥ يناير ٢٠٢٤ م
٣,٣٧٥	الإضافات
٣,٣٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	الاستهلاك المتراكم
٩٤٠	كما في ١٥ يناير ٢٠٢٤ م
	المصروفات للفترة
٩٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	القيمة الدفترية
٢,٤٣٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة دينوفو بارتريز المالية (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الودائع المدفوعات مقدماً ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١١٨,٧٠٣	
١٠١,٨٢١	
٢٧,١١٤	
٢٤٧,٦٣٨	

٨. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الحصص	النسبة	الشركاء: دينوفو بارتريز (دي إي إف سي) ليميتيد
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠	٪١٠٠	

٩. التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	كما في ١٥ يناير ٢٠٢٤م المحمل للسنة الرصيد الختامي
-	
١٢,٩٦٦	
١٢,٩٦٦	

١٠. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الذمم الدائنة التجارية المطلوبات المستحقة الذمم الدائنة الأخرى
٢٢,٧٤٧	
٤١,٣٢٢	
٨,٠٠٠	
٧٢,٠٦٩	

١١. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	النقد لدى البنوك
٩٨٦,١٢١	
٩٨٦,١٢١	

١٢. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة خلال السياق الاعتيادي للأعمال بإبرام معاملات مع مؤسسات أعمال أخرى تدخل ضمن تعريف الطرف ذو العلاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة". ويتم تنفيذ هذه المعاملات بشروط متفق عليها بين الأطراف ذات العلاقة والشركة. تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات الخاضعة لملكية وسيطرة مشتركة؛ وشركائها وموظفي الإدارة الرئيسيين.

١٢. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المستحق لطرف ذي علاقة

الطرف ذي العلاقة	طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
دينوفو بارتريز (دي اي اف سي) ليميتيد	الشركة الأم	٧١٠,٧٨٥
		٧١٠,٧٨٥

معاملات الطرف ذو العلاقة: فيما يلي المعاملات مع الشركة الأم:

مصرفات مدفوعة بواسطة الشركة الأم

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي بيان بمكافأة أعضاء موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

الرواتب والأجور والمنافع الأخرى

١٣. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية بما في ذلك أثر التغيرات في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. يتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. يبين هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، وأهداف وسياسات وإجراءات الشركة بشأن قياس وإدارة المخاطر، وإدارة رأس مال الشركة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إدراج إفصاحات كمية في هذه القوائم المالية. تكون الإدارة مسؤولة بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة. إن الإدارة العليا للشركة مسؤولة عن وضع ومراقبة سياسات الشركة لإدارة المخاطر وتقديم تقارير منتظمة إلى المالك عن أنشطتها. يتم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر (رسمية وغير رسمية) لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تتكون المطلوبات المالية الأساسية للشركة من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من النقد لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى.

فئات الأدوات المالية

يُظهر الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
الموجودات المالية:		
بالتكلفة المطفأة		
التأمينات		
النقد وما في حكمه		
١١٨,٧٠٣	١١٨,٧٠٣	١١٨,٧٠٣
٩٨٦,١٢١	٩٨٦,١٢١	٩٨٦,١٢١
١,١٠٤,٨٢٤	١,١٠٤,٨٢٤	١,١٠٤,٨٢٤
المطلوبات المالية:		
بالتكلفة المطفأة		
الذمم الدائنة التجارية والأخرى		
المستحق لطرف ذي علاقة		
٧٢,٠٦٩	٧٢,٠٦٩	٧٢,٠٦٩
٧١٠,٧٨٥	٧١٠,٧٨٥	٧١٠,٧٨٥
٧٨٢,٨٥٤	٧٨٢,٨٥٤	٧٨٢,٨٥٤

١٣. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بأداة مالية ما مما يؤدي إلى خسارة مالية للطرف الآخر. تنشأ مخاطر الائتمان للشركة من النقد لدى البنوك.

التعرض لمخاطر الائتمان

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان. وفيما يلي بيان بالحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الموجودات المالية التأمينات النقد وما في حكمه
١١٨,٧٠٣	
٩٨٦,١٢١	
١,١٠٤,٨٢٤	

النقد لدى البنوك

تم قياس الانخفاض في قيمة النقد وما في حكمه على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وتعكس آجال استحقاق قصيرة للتعرضات. تعتبر الشركة أن النقد وما في حكمه لديها يتعرض لمخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيف الائتماني الخارجي للأطراف الأخرى. يتم إيداع الأموال لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد، وبالتالي فهي لا تتعرض لمخاطر ائتمانية كبيرة.

مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالإجراءات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم عمليات الشركة سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للشركة ومن العوامل الخارجية غير مخاطر الائتمان والسوق والسيولة مثل تلك الناتجة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية والمعايير المتعارف عليها لسلوك إدارة الاستثمار. وتنشأ مخاطر التشغيل عن كافة أنشطة الشركة. تهدف الشركة إلى إدارة المخاطر التشغيلية لكي تحقق التوازن بين الحد من الخسائر والأضرار المالية التي تلحق بسمعتها وبين تحقيق هدفها الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد للمستثمرين.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية والفائدة على إيرادات الشركة أو قيمة أدواتها المالية التي تملكها. إن الهدف من إدارة التعرض لمخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر العملات

لا يوجد لدى الشركة أي تعرض جوهري لمخاطر العملة الأجنبية. بالنسبة لسنة التقرير، فإن جميع معاملات الشركة مدرجة إما بالريال السعودي أو الدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي، حيث أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي.

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر التقلب في قيمة أي أداة مالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. نظراً لأن الشركة ليس لديها موجودات أو مطلوبات جوهريّة محملة بفائدة، فإن دخل الشركة والتدفقات النقدية التشغيلية مستقلة بشكل جوهري عن التغيرات في معدلات الفائدة في السوق.

شركة دينوفو بارتنز المالية (شركة شخص واحد)
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
الإيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (بتبع)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها السيولة الكافية من خلال دعم الشركة الأم بتقديم تمويل إضافي للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر. إن إدارة مخاطر السيولة الحريصة تنطوي على الحفاظ على نقد كافٍ وتوفير التمويل من خلال مبلغ كافٍ من التسهيلات الائتمانية الملزمة للوفاء بالتزامات عند استحقاقها.

استحقاقات المطلوبات المالية

تحلل الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة حسب الاستحقاق ذي الصلة بناءً على آجال استحقاقها التعاقدية. يشمل ذلك المطلوبات المالية غير المشتقة التي تعتبر آجال استحقاقها التعاقدية ضرورية لفهم توقيت التدفقات النقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		أكثر من ٥ سنوات		أكثر من ٥ سنوات	
الذمم الدائنة التجارية والأخرى		سنة بحد أقصى		سنة بحد أقصى	
المستحق لطرف ذي علاقة		سنوات		سنوات	
الإجمالي		٧٢,٠٦٩		٧٢,٠٦٩	
٧١٠,٧٨٥		-		-	
٧٨٢,٨٥٤		-		-	

١٤. المطلوبات والالتزامات المحتملة:

ليس لدى الشركة أي ارتباطات أو التزامات محتملة بخلاف ما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

١٥. الأحداث اللاحقة

بعد تاريخ التقرير، في ٣٠ يناير ٢٠٢٥م، استثمرت الشركة الأم، دينوفو بارتنز (دي إي إف سي) ليميتيد ٨,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كمساهمة إضافية في رأس مال الشركة، وسيتم تعديل عقد التأسيس وفقاً لذلك. علاوة على ذلك، في ١٠ مارس ٢٠٢٥م، غيرت الشركة الأم اسمها من دينوفو بارتنز (دي إي إف سي) ليميتيد إلى شركة بي جي تي دينوفو بارتنز المحدودة.

باستثناء ما هو مذكور أعلاه، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية. تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية.

١٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٩ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥م).