

شركة فيشر العربية للاستثمارات
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ السجل التجاري) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة فيشر العربية للاستثمارات
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ السجل التجاري) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة	جدول المحتويات
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى الشريك
شركة فيشر العربية للاستثمارات
الرياض، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة فيشر العربية للاستثمارات ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ السجل التجاري) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تشمل معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ السجل التجاري) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لميثاق آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (والتي تشمل معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمتطلبات المنطبقة من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن نظام الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل إلى الشريك في شركة فيشر العربية للاستثمارات (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

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

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



(Signature)

مازن علي العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٨٠
١٨ رمضان ١٤٤٥
٢٨ مارس ٢٠٢٤

شركة فيشر العربية للاستثمارات
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	إيضاح	الموجودات
٣٨٩,١٢٢	١٠	موجودات غير متداولة
٣٨٩,١٢٢		موجودات ضريبية مؤجلة
		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,٣٠٨,١٢٥	٥	موجودات متداولة
٢١٦,٠٣١	٦	نقد وما في حكمه
٧,٥٢٤,١٥٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧,٩١٣,٢٧٨		مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
٨,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية
(١,٥٥٩,٣٣٦)		رأس المال
٦,٤٤٠,٦٦٤		الخسارة للفترة
		مجموع حقوق الملكية
١٢,٤١١	٩	المطلوبات غير المتداولة
١٢,٤١١		التزامات منافع موظفين محددة
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,١٥٣,٠٥٥	٧	المطلوبات المتداولة
٣٠٧,١٤٨	٨	مستحق إلى جهة ذات علاقة، صافي
١,٤٦٠,٢٠٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٤٧٢,٦١٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٧,٩١٣,٢٧٨		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
		
عبد العزيز الدخيل المدير المالي		عمر سلطاني مدير تنفيذي
		
		جوستن أريكل رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة فيشر العربية للاستثمارات
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ السجل التجاري) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٣	ايضاح	
(٦٣٨,٩١٩)		مصاريف تشغيلية
(٤٤٦,٣٠٥)		رواتب موظفين ومنافع متعلقة بها
(٣٧٤,٤٢٥)		ايجار ومصاريف مباني متعلقة
(١٨٢,١٢٣)		أتعاب مهنية
(٥٠,٤٣٣)		مصاريف انتقال
(٣٩,١١٣)		مصاريف اتصالات
(٢١٧,١٤٠)		مصاريف سفر
(١,٩٤٨,٤٥٨)		أخرى
(١,٩٤٨,٤٥٨)		مجموع المصاريف التشغيلية
٣٨٩,١٢٢	١٠	الخسارة قبل الضريبة
(١,٥٥٩,٣٣٦)		ضريبة مؤجلة
-		الخسارة للفترة
(١,٥٥٩,٣٣٦)		الدخل الشامل الآخر
		مجموع الدخل الشامل للفترة

عبد العزيز الدخيل
المدير المالي

عمر سلطاني
مدير تنفيذي

جوستن أربكل
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة فيشر العربية للاستثمارات
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ السجل التجاري) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع (بالريال السعودي)	الخسارة للفترة (بالريال السعودي)	رأس المال (بالريال السعودي)	
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٨,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال
(١,٥٥٩,٣٣٦)	(١,٥٥٩,٣٣٦)	-	الخسارة للفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٥٥٩,٣٣٦)	(١,٥٥٩,٣٣٦)	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٦,٤٤٠,٦٦٤	(١,٥٥٩,٣٣٦)	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

عبد العزيز الدخيل
المدير المالي

عمر سلطاني
مدير تنفيذي

جوستن أربيل
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة فيشر العربية للاستثمارات
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ السجل التجاري) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	ايضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٩٤٨,٤٥٨)		الخسارة قبل الضريبة
١٢,٤١١	٩	تعديلات لتسوية الخسارة قبل الضريبة إلى صافي التدفقات النقدية: مخصص التزامات منافع موظفين محددة
(١,٩٣٦,٠٤٧)		التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
(٢١٦,٠٣١)		التغيرات في الأنشطة التشغيلية:
٣٠٧,١٤٨		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,١٥٣,٠٥٥	٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		المستحق إلى جهة ذات علاقة، صافي
(٦٩١,٨٧٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٨,٠٠٠,٠٠٠	١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		إصدار رأس المال
٨,٠٠٠,٠٠٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٧,٣٠٨,١٢٥	٥	الزيادة في النقد وما في حكمه
٧,٣٠٨,١٢٥		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

عبد العزيز الدخيل
المدير المالي

عمر سلطاني
مدير تنفيذي

جوستن أربكل
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. معلومات عامة

إن شركة فيشر العربية للاستثمارات ("الشركة") هي شركة شخص واحد مساهمة مقفلة مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ١ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢) بموجب السجل التجاري ١٠١٠٨٤٩٩٤٠.

يمثل نشاط الشركة في إدارة الاستثمارات وتقديم المشورة في الأوراق المالية بموجب ترخيص وزارة الاستثمار رقم ١٠٢١١٤٤٠٢١٦٩٤٠٩ بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٢). في ٢٦ يوليو ٢٠٢٣، قامت الشركة بالحصول على خطاب من هيئة السوق المالية وترخيص رقم ٢٢-٢٣٢٦٦ بالموافقة على ترخيص الشركة للقيام بأعمال إدارة الاستثمارات وتقديم المشورة في الأوراق المالية. إن الخطاب المذكور يتطلب استيفاء الشركة لشروط ومتطلبات معينة للحصول على إبلاغ كتابي للبدء في ممارسة الأعمال. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت الشركة في صدد اكمال متطلبات هيئة السوق المالية.

خلال الفترة، تم تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة إلى شركة شخص واحد مساهمة مقفلة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٨٤ المؤرخ في ٢٣ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠٢٣). تم استكمال المتطلبات النظامية لتعديل السجل التجاري والنظام الأساسي للشركة خلال الفترة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إن رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع، بمبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٨٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. إن ملكية مساهم الشخص الواحد هي كما يلي:

الاسم	بلد التأسيس	عدد الحصص	رأس المال المدفوع (بالريال السعودي)	نسبة الملكية %
فيشر أسيت ماناجمنت آل سي	الولايات المتحدة الأمريكية	٨٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%
المجموع		٨٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

إن العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

شركة فيشر العربية للاستثمارات

برج الفيصلية، الدور ١٨

طريق الملك فهد

ص.ب. ٥٤٩٩٥

الرياض ١١٥٢٤

المملكة العربية السعودية

٢. السنة المالية الأولى

وفقاً للنظام الأساسي الشركة، تبدأ السنة المالية الأولى للشركة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ القيد في السجل التجاري) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وستبدأ كل سنة مالية لاحقة للسنة المالية الأولى من تاريخ ١ يناير ولغاية ٣١ ديسمبر من كل سنة.

٣. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للشركة:

- وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين،
- وفقاً مع نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

(ب) أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة الوظيفة والعرض للشركة.

٣. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ت) التغيير في السياسات المحاسبية

المعايير المحاسبية الصادرة وغير سارية المفعول بعد

- تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة التأجير: تتضمن هذه التعديلات متطلبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل. تاريخ السريان مؤجل للفترة المالية التي تبدأ ليس قبل ١ يناير ٢٠٢٤.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ بشأن ترتيبات تمويل الموردين: تطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة وندفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين. تاريخ السريان هو ١ يناير ٢٠٢٤.
- تعديل المعيار الدولي ١ الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات: وضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط. تاريخ السريان هو ١ يناير ٢٠٢٤.
- المعيار الدولي للتقرير المالي س١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة: يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالكيان. تاريخ السريان هو ١ يناير ٢٠٢٤ خاضعة لاعتمادها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- المعيار الدولي للتقرير المالي س٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ: هذا هو المعيار الموضوعي الأول الذي تم إصداره والذي يحدد متطلبات الكيانات للكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ. تاريخ السريان هو ١ يناير ٢٠٢٤ خاضعة لاعتمادها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ث) الأدوات المالية

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات العائدة بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية يتم إضافتها إلى أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم، عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية

تقوم الشركة مبدئياً بإثبات الموجودات المالية في التاريخ الذي نشأت به. يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الموجودات المالية الأخرى بتاريخ التداول والذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها لاحقاً بالكامل إما بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي (إذا كان أثر الخصم أو أي تكاليف معاملات جوهري). يتم إدراج دخل الفوائد من هذه الموجودات المالية في دخل التمويل. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة مباشرة ويتم عرضها في الدخل / المصروف الآخر.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على النقد وما في حكمه والمستحق من جهة ذات علاقة. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لعكس التغيرات في خطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي للأداة المالية.

تقوم الشركة دائماً بالاعتراف بخسارة ائتمان متوقعة مدى الحياة على المستحق من جهة ذات علاقة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى الخبرة السابقة لخسارة ائتمان الشركة، معدلة للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقع حركة الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك قيمة الوقت للنقد، حسبما هو ملائم.

٣. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ث) الأدوات المالية (تتمة)

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بالإعتراف بخسارة الائتمان متوقعة مدى الحياة عندما يكون هناك زيادة جوهرية في خطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومن ناحية أخرى، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، فإن الشركة تقوم بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي تسجيل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة على الزيادات الجوهرية في احتمالية أو خطر حدوث تعثر منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من وجود دليل أن الأصل المالي إنخفضت قيمته الائتمانية في تاريخ التقرير أو حدوث تعثر فعلي.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنتج عن جميع أحداث التعثر على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر جزء من خسائر الائتمان المتوقعة لمدى الحياة الذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث تعثر على الأداة المالية والتي من الممكن أن تكون في غضون ١٢ شهراً من بعد تاريخ التقرير.

قياس وإثبات خسائر الائتمان المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة وظيفة احتمالية التعثر، أو الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة في حال وجود تعثر) والتعرض عند التعثر. يستند تقييم احتمالية التعثر والخسارة عند التعثر على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات تطلعية. أما بالنسبة للتعرض عند التعثر فهذا يتمثل في القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

عندما يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة على أساس جماعي لتلبية الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات جوهرية في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية بناءً على الأسس التالية:

- طبيعة الأدوات المالية
- حالة التأخر في السداد
- طبيعة وحجم وقطاع صناعة المدينين

يتم مراجعة التجميع بانتظام من قبل الإدارة لضمان استمرار مشاركة مكونات كل مجموعة في خصائص خطر ائتمان مماثل.

تعترف الشركة بربح أو خسارة انخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل على قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

زيادة جوهرية في خطر الائتمان

في تقييم ما إذا كان خطر الائتمان على الأدوات المالية قد زاد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقارن الشركة بين خطر حدوث تعثر على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع خطر حدوث تعثر على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. لإجراء ذلك التقييم، تقوم الشركة بالأخذ في الحسبان المعلومات النوعية والكمية والتي تعتبر معقولة ومؤيدة، بما في ذلك الخبرة السابقة والمعلومات التطلعية والتي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

على وجه الخصوص، يتم أخذ المعلومات التالية في الحسبان عند تقييم ما إذا كان خطر الائتمان قد زاد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي:

- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع في التصنيف الائتماني الخارجي (إن وجد) أو الداخلي للأداة المالية،
- التدهور الجوهري في مؤشرات السوق الخارجية لخطر الائتمان لأداة مالية محددة،
- التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال والأوضاع المالية أو الاقتصادية والتي من المتوقع أن يؤدي ذلك إلى انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته،
- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع في النتائج التشغيلية للمدين،
- الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين،
- حدوث تغير معاكس فعلي أو متوقع جوهري في البيئة التنظيمية أو الاقتصادية أو التكنولوجية للمدين، والتي تؤدي إلى انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته.

٣. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ث) الأدوات المالية (تتمة)

بغض النظر عن نتيجة التقييم أعلاه، تفترض الشركة أن خطر الائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدي عندما تكون مدة الدفعات التعاقدية متأخرة السداد بأكثر من ٣٠ يوم، إلا إذا كان لدى الشركة معلومات معقولة ومؤيدة مايدل على خلاف ذلك.

على الرغم من ما سبق، فإن الشركة تفترض أن خطر الائتمان على أداة مالية لم يزد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها خطر انتمان منخفض في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأداة المالية بأنها معرضة لخطر انتمان منخفض في حالة (١) أن الأداة المالية لديها خطر تعثر منخفض (٢) أن يكون لدى المقترض قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته للتدفقات النقدية التعاقدية في المدى القريب و (٣) تغييرات عكسية في الإقتصاد وقد تعمل ظروف العمل على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، على تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته للتدفقات النقدية التعاقدية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي له خطر انتمان منخفض عندما يكون لديه تصنيف ائتماني داخلي أو خارجي بـ "درجة الاستثمار" وفقاً للتعريف المتعارف عليه عالمياً.

تقوم الشركة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هنالك زيادة جوهريّة في خطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الاقتضاء لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الجوهريّة في خطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد.

تعريف التعثر

تعتبر الشركة ما يلي بمثابة حدث تعثر لغرض إدارة خطر الائتمان الداخلي حيث تشير الخبرة السابقة إلى أن الذمم المدينة التي تستوفي أحد المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام.

- عندما يكون هناك خرق للتعهدات المالية من قبل الطرف المقابل؛ أو
- المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بالسداد لادائنية، بما في ذلك الشركة، بالكامل (دون الأخذ بعين الاعتبار أي ضمانات تمتلكها الشركة).

بصرف النظر عن التحليل أعلاه، تعتبر الشركة أن التعثر قد حدث عندما يكون الأصل المالي متأخر السداد لأكثر من سنة واحدة للموجودات المالية ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن المعيار الافتراضي الأكثر تأخراً هو الأكثر ملاءمة.

سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يعاني من صعوبات مالية حادة وليس هناك احتمال واقعي للإسترداد، على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. قد يخضع شطب الموجودات المالية لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الإسترداد للشركة، مع مراعاة المشورة القانونية، كما هو مناسب. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى طرف آخر بشكل جوهري. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم الشركة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المتعلق به عن المبالغ التي قد تضطر لسدادها.

إذا احتفظت الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي كما تعترف أيضاً باقتراض مضمون للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي مقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم والذمم المدينة في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

٣. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ث) الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغائها أو إنتهاؤها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والمبلغ المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي عندما وفقط عندما يكون للشركة حق قانوني لمقاصة المبالغ، وتتوي الشركة إما السداد على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

ج) نقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والودائع لدى البنوك والتي تكون جميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال فترة ٩٠ يوما أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

ح) المخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو افتراضي) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج الشركة لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعوض المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وعدم التأكد المحيطة بالالتزام.

عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير قيمة النقد الزمنية جوهرية).

عندما يتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف آخر، يتم إدراج ذمة مدينة كأصل إذا كان من المؤكد استلام التعويض وإمكانية قياس الذمة المدينة بشكل موثوق.

خ) عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز عقود إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر.

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل.

٣. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

خ) عقود الإيجار (تتمة)

٢) التزامات عقود الإيجار

تشتمل التزامات عقود الإيجار، إذ ينطبق ذلك، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها وفقاً لمؤشر أو معدل ماء، والمبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة ذلك الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

د) منافع الموظفين

الالتزامات منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع عمل تقييم ائتماري في نهاية كل فترة تقرير مالي. إن إعادة القياسات والمتمثلة في أرباح وخسائر ائتمارية، يتم عكسها مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو ربح في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج إعادة القياسات المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تغيرات أو تخفيضات في البرنامج مباشرة في الربح أو الخسارة كمصاريف خدمة سابقة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة.

تصنف مصاريف المنافع المحددة على النحو التالي:

- مصروف الخدمة (بما في ذلك مصروف الخدمة الحالية ومصروف الخدمة السابقة، والمكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات)؛
- مصروف فائدة؛ و
- إعادة القياسات.

تعرض الشركة أول مكونين من مصاريف المنافع المحددة (أي مصروف الخدمة ومصروف الفائدة) في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والتي يتوقع سدادها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية تاريخ التقرير والتي يقوم الموظفون فيها بتقديم الخدمة. ويتم قيد الالتزام بالمبلغ المخصص للمنافع المتوقعة سدادها مقابل تلك الخدمات.

منافع التقاعد

يتم قيد منافع التقاعد المقدمة إلى برامج مساهمات محددة.

ذ) ضريبة دخل

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل على أساس صافي الدخل المعدل ويتم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يجري تسجيل أية فروقات في التقدير عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

٣. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ر) الضريبة المؤجلة

تسجل الضريبة المؤجلة للاختلافات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والاساس الضريبي المستخدم في احتساب الربح الخاضع للضريبة، يتم تسجيل مطلوبات الضريبة المؤجلة للاختلافات المؤقتة الخاضعة للضريبة، ويتم تسجيل موجودات الضريبة المؤجلة للاختلافات المؤقتة القابلة للخصم للحد المحتمل والذي تكون فيه الأرباح الخاضعة للضريبة متوفرة مقابل استخدام الاختلافات المؤقتة القابلة للخصم، وتتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بنهاية كل فترة مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يكون فيه من غير المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد كل الأصل أو جزء منه.

تقاس المطلوبات والموجودات المؤجلة بأسعار الضريبة المتوقعة تطبيقها في الفترة التي يتم فيها سداد المطلوبات أو تسجيل الموجودات، وفقاً لأسعار الضريبة (والأنظمة الضريبية) التي تم تفعيلها أو تفعيلها بشكل جوهري بنهاية الفترة المالية.

ز) المصاريف

يتم قياس وإثبات المصاريف كمصروف فترة عند تكبدها. ويتم توزيع المصاريف المتعلقة لأكثر من فترة مالية على الفترات بالتناسب.

س) العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بعملات أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

ش) ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا يمكن إسترداد ضريبة القيمة المضافة من الجهات الضريبية والمكبدة لشراء موجودات أو خدمات، عندها، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة إقتناء الأصل أو كجزء من بند المصروف التشغيلي، حسب مقتضى الحال.
- عندما يتم اظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة مع ضريبة القيمة المضافة. إن صافي ضريبة القيمة المضافة المستردة من / أو المستحقة إلى الجهات الضريبية تكون مشمولة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

ص) تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة موجوداتها ومطلوباتها في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول / غير المتداول.

يتم تصنيف الموجودات كمتداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة تشغيلية عادية؛
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- تكون مصنفة ضمن النقد وما في حكمه ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف المطلوبات كمتداولة عندما:

- يتوقع تسويتها في سياق الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات أو المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، الموضحة في الإيضاح رقم ٣، يتعين على الإدارة إصدار أحكام (بخلاف تلك التي تنطوي على التقديرات) والتي لها أثر جوهري على المبالغ المعترف بها وإجراء تقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست واضحة بسهولة من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تعتبر متعلقة بها. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر أثر التعديل على تلك الفترة فقط أو يتم الإقرار بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية إذا أثر ذلك التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

فيما يلي الأحكام الهامة، بصرف النظر عن تلك التي تنطوي على تقديرات، والتي اتخذتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة ولديها القناعة بأن لديها الموارد للاستمرار في الأعمال للمدى المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الشركة أي علم عن أي عدم يقين جوهري والذي يثير شك جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرار.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات بنهاية التقرير المالي التي لها مخاطر جوهريّة في إحداث تعديلات جوهريّة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

حساب مخصص الخسارة

عند قياس خسارة الائتمان المتوقعة تستخدم الشركة معلومات تطلعية معقولة وداعمة، تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. إن الخسارة عند التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الحسبان التدفقات النقدية من الضمانات الائتمانية المتكاملة.

تشكل احتمالية التعثر مدخلات رئيسية في قياس خسارة الائتمان المتوقعة. إن احتمال التعثر هو تقدير لإحتمال التعثر عبر أفق زمني معين، والذي يشمل حسابة البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

يتم قيد أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الربح أو الخسارة.

التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات منافع الموظفين باستخدام تقييم اكتواري والذي يتطلب عمل تقديرات للمدخلات المختلفة.

٥. النقد وما في حكمه

٢٠٢٣
(بالريال السعودي)
٧,٣٠٨,١٢٥
٧,٣٠٨,١٢٥

نقد لدى البنك

يتم تقييم الأرصدة لدى البنك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنك المركزي السعودي في المملكة العربية السعودية. وفقاً لذلك، تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصص الخسائر على الأرصدة لدى البنك في نهاية فترة إعداد التقرير بمبلغ يساوي ١٢ شهراً من خسائر الائتمان المتوقعة. لا يوجد أي من الأرصدة لدى البنك في نهاية فترة التقرير متأخرة السداد، ومع الأخذ في الاعتبار التعثرات المتوقعة والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، فإن الخسارة عند التعثر تعتبر ضئيلة.

شركة فيشر العربية للاستثمارات
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ السجل التجاري) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦. المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
١٣١,٧٤٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٧,٧٠٠	وديعة أمانة
٣٦,٥٩١	ضريبة قيمة مضافة
٢١٦,٠٣١	

٧. معلومات الجهات ذات العلاقة

يتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهم وموظفي الإدارة الرئيسيين والشركات المسيطر عليها، والشركات المسيطر عليها بشكل مشترك أو التي عليها تأثير جوهري من تلك الجهات. إن سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات تم الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة.

خلال السنة، أجرت الشركة معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
فيشر أسيت ماناجمنت آل سي	مساهم الشخص الواحد

فيما يلي تفاصيل المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة السنة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ السجل التجاري) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالريال السعودي)
فيشر أسيت ماناجمنت آل سي	مصاريف مكبدة بالنيابة عن الشركة	١,١٧٩,٩٠٤
	مصاريف محملة من قبل الشركة	٢٦,٨٤٩

إن تفاصيل رصيد المستحق إلى جهة ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر هو كما يلي:

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	المستحق إلى جهة ذات علاقة: فيشر أسيت ماناجمنت آل سي
١,١٥٣,٠٥٥	

لا يخضع الرصيد القائم مع الجهة ذات العلاقة لأي فوائد ويستحق سدادة عند الطلب. ولم يتم تقديم أو الحصول على ضمانات.

التعويضات إلى أعضاء الإدارة الرئيسيين

إن أعضاء الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية لتخطيط وتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة، بشكل مباشر أو غير مباشر، والذي يتضمن الإدارة الرئيسية.

بلغ التعويض المدفوع لموظفي الإدارة الرئيسيين كمزايا قصيرة الأجل خلال الفترة مبلغ ٤٧١,٦٧١ ريال سعودي.

٨. المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
١٦٨,٩٧٠	مصاريف مستحقة
١٣٨,١٧٨	مطلوبات أخرى
٣٠٧,١٤٨	

٩. التزامات منافع الموظفين المحددة

تطبق الشركة خطة منافع موظفين محددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل السعودي السائد. يتم قيد الاستحقاقات وفقاً للتقييم الاكتواري بموجب طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في حين يتم دفع التزام دفعات المنافع عند استحقاقها.

إن المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي كما في نهاية الفترة بقيمتها الحالية هي كما يلي:

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
١٢,٤١١	تكلفة الخدمة الحالية
١٢,٤١١	المحمل على الربح أو الخسارة
١٢,٤١١	القيمة الحالية لمنافع الموظفين المحددة كما في نهاية الفترة

الافتراضات الاكتوارية الأساسية (فيما يتعلق بخطة منافع الموظفين)

٢٠٢٣ %	
٥,٣٥ %	نسبة الخصم
٥,٣٥ %	الزيادة المتوقعة في الرواتب

تحليل الحساسية

تم تطبيق تحليل الحساسية المبين ادناه بناءً على تغييرات محتملة معقولة لافتراضات قد تحدث بنهاية فترة التقرير مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة. تمثل القيمة الموجبة زيادة في الالتزام، بينما تمثل القيم السالبة انخفاض في الالتزام:

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
(٩٠٤)	زيادة في معدل الخصم بنسبة ٠,٥ %
٩٩٢	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ٠,٥ %
٩٨٢	زيادة في معدل زيادة الرواتب بنسبة ٠,٥ %
(٩٠٤)	انخفاض في معدل زيادة الرواتب بنسبة ٠,٥ %
(٤٤٤)	زيادة في معدل التقاعد بنسبة ١٠ %
٤٦٤	انخفاض في معدل التقاعد بنسبة ١٠ %

١٠. ضريبة الدخل

المحمل للفترة

لم يتم تحميل مصروف ضريبة دخل حالي حيث أن الشركة تكبدت خسائر ضريبية للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ السجل التجاري) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

حالة الربوط

إن الشركة في صدد تقديم اقرارها الضريبي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ السجل التجاري) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة فيشر العربية للاستثمارات
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ السجل التجاري) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠. ضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام أصل نسبة ضريبة ٢٠٪. نتج أصل الضريبة المؤجل عن الفروقات الضريبية التالية:

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
١,٩١٦,٢٥٧	خسارة ضريبية معدلة
٢٩,٣٥٤	مخصص التزامات منافع موظفين محددة
١,٩٤٥,٦١١	
٣٨٩,١٢٢	ضريبة مؤجلة بنسبة ٢٠٪

إن حركة ضريبة الدخل المؤجلة للفترة من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ السجل التجاري) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي كما يلي:

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
-	الرصيد في بداية الفترة
٣٨٩,١٢٢	إضافة خلال الفترة
٣٨٩,١٢٢	الرصيد في نهاية الفترة

١١. إدارة المخاطر

إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها للتأكد من أنها قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد للمساهمين من خلال زيادة رصيد حقوق الملكية. يتكون هيكل رأس مال الشركة من رأس المال.

فئات الأدوات المالية

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٧,٣٠٨,١٢٥	الموجودات المالية
٤٧,٧٠٠	النقد وما في حكمه
٧,٣٥٥,٨٢٥	وديعة أمانة
	مجموع الموجودات المالية

المطلوبات المالية

١,١٥٣,٠٥٥	المستحق إلى جهة ذات علاقة
١٣٨,١٧٨	مطلوبات أخرى
١,٢٩١,٢٣٣	مجموع المطلوبات المالية

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. لا تتعرض الشركة لأي مخاطر عملات هامة حيث أن معظم المعاملات مسجلة بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي وكلتا العملتين مربوطتين حالياً ببعضهما البعض.

١١. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية في حالة تخلف عميل أو طرف آخر في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الأرصدة البنكية.

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما ينخرط عدد من الأطراف المقابلة في أعمال مشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو التي لديها سمات اقتصادية متشابهة والتي قد تتسبب في تأثير على قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بصورة مماثلة بسبب التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على مجال معين أو منطقة جغرافية محددة.

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الخاصة بالشركة، بما في ذلك الأرصدة البنكية، ينشأ تعرض الشركة لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف الآخر، وبعد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها في الجدول أدناه.

٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	النقد وما في حكمه وديعة أمانة
٧,٣٠٨,١٢٥	
٤٧,٧٠٠	
٧,٣٥٥,٨٢٥	

مخاطر السيولة

إن المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق الإدارة، والذين قاموا بوضع إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وإدارة متطلبات إدارة السيولة والتمويل الخاصة بالشركة على المدى القصير والمتوسط والطويل الأجل. إن الشركة غير معرضة لمخاطر سيولة جوهرية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالاحتياطيات الكافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية.

كما أن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي للشركة، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين، تستحق السداد تعاقدياً على أساس متداول.

١٢. معلومات منافع التقاعد

تقوم الشركة بتقديم مساهمات لخطة منافع التقاعد المحددة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لموظفيها السعوديين. إن إجمالي المبلغ الذي تم صرفه خلال السنة لهذه الخطة هو ٢٩,٣٥٤ ريال سعودي.

١٣. أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

لم تكن هناك أحداث أخرى بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية والتي تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.

١٤. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٤).