

شركة موليس اند كومباني السعودية المحدودة
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)

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

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٨-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى الشريك في

شركة موليس اند كومباني السعودية المحدودة
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة موليس اند كومباني السعودية المحدودة (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

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

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعزّم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة مولى اند كومباني السعودية المحدودة (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

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

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه


جهد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم: ٣٦٢



الرياض، بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٧٤,٢٢١	١,٦٩٦,٩٠٦	٥	الممتلكات والمعدات
٣٦٧,٣١٦	٥,٢٢٥,٦٥١	٦	أصول حق الاستخدام
٧١٧,٩٣٤	٤٥٢,٣٢٩	٧	أصول ضريبية مؤجلة
١,٦٥٩,٤٧١	٧,٣٧٤,٨٨٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦,٢٣٣,٧٧٠	١٩,٤٦٦,١٤٢	٨	ذمم مدينة تجارية
١٩٦,٧٧٩	١,٤٥٧,٢٠١	٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
-	٥٩٩,٦١٠	١٠	مستحق من طرف ذي علاقة
٣٠,٩٦٥,٠٦٩	٧٤,٧٨١,٣٠٤	١١	النقد وما في حكمه
٣٧,٣٩٥,٦١٨	٩٦,٣٠٤,٢٥٧		إجمالي الأصول المتداولة
٣٩,٠٥٥,٠٨٩	١٠٣,٦٧٩,١٤٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
(٢,٠١٧,٥٧٥)	٣,٢١٢,٦٠٢		أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
-	١١١,٣٦٤	٢١	احتياطي التعويضات القائمة على الأسهم
٧,٩٨٢,٤٢٥	١٣,٣٢٣,٩٦٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
-	٣,٧٨٤,٢٨١	١٣	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٥٣,٧٤١	١٠٦,٣٠٤	١٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٣,٧٤١	٣,٨٩٠,٥٨٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨٠,١٢١	٦٥٧,٩٧٠	١٥	ذمم دائنة تجارية
٣,٨٠٥,٦٤٤	٦٢,٥٤١,٢٠٦	١٦	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٢٦,٥١٢,٣٤٠	٢١,١٠٢,٢٩٥	١٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٥٦,٥٥٣	١,٠٩٦,١٤٨	١٣	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٦٤,٢٦٥	١,٠٦٦,٩٧٣	٧	مخصص الضريبة
٣١,٠١٨,٩٢٣	٨٦,٤٦٤,٥٩٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣١,٠٧٢,٦٦٤	٩٠,٣٥٥,١٧٧		إجمالي الالتزامات
٣٩,٠٥٥,٠٨٩	١٠٣,٦٧٩,١٤٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

شركة موليس أند كومباني السعودية المحدودة
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٦,٦١٨,٨٥١	٧٤,٩٣٥,٧٩٠	١٧	الإيرادات
(١٩,٨٣٣,٧٦٨)	(٥٦,٠٥٢,١٤٦)	١٨	تكلفة الإيرادات
٦,٧٨٥,٠٨٣	١٨,٨٨٣,٦٤٤		مجمّل الربح
(٥,٦٦٠,٠٢٨)	(١٢,٠٣٢,٨٨٠)	١٩	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٦١,١٢٥)	(٢٥٤,٤٣٨)	٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
(١٩١,٦٤٣)	(٩٦٨,٥٦٢)	٦	استهلاك أصول حق الاستخدام
(١٤,٧٨٣)	(٢٠٦,٨٤٦)	١٣	فائدة التزامات عقود الإيجار
٦٥٧,٥٠٤	٥,٤٢٠,٩١٨		الربح التشغيلي للسنة
-	١,١٤٥,٩٢٢	٢٠	إيرادات التمويل
٦٥٧,٥٠٤	٦,٥٦٦,٨٤٠		الربح قبل الضريبة للسنة
			مصروف الضريبة
(٩٢,٠٨٠)	(١,٣٣٦,٦٦٣)	٧	ضريبة الدخل للسنة
٥٦٥,٤٢٤	٥,٢٣٠,١٧٧		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
٥٦٥,٤٢٤	٥,٢٣٠,١٧٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة موليس أند كومباني السعودية المحدودة
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

رأس المال	أرباح مبقاة/ (خسائر متراكمة)	احتياطي التعويضات القائمة على الأسهم	إجمالي حقوق الملكية
٢,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٥٨٢,٩٩٩)	-	(٥٨٢,٩٩٩)
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠,٠٠٠
-	٥٦٥,٤٢٤	-	٥٦٥,٤٢٤
-	-	-	-
-	٥٦٥,٤٢٤	-	٥٦٥,٤٢٤
١٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٠١٧,٥٧٥)	-	٧,٩٨٢,٤٢٥
١٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٠١٧,٥٧٥)	-	٧,٩٨٢,٤٢٥
-	-	١١١,٣٦٤	١١١,٣٦٤
-	٥,٢٣٠,١٧٧	-	٥,٢٣٠,١٧٧
-	-	-	-
-	٥,٢٣٠,١٧٧	-	٥,٢٣٠,١٧٧
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢١٢,٦٠٢	١١١,٣٦٤	١٣,٣٢٣,٩٦٦

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م

زيادة رأس المال (إيضاح ١٢)

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

التعويضات القائمة على الأسهم

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة مولىس أند كومباني السعودية المحدودة
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٥٧,٥٠٤	٦,٥٦٦,٨٤٠		الربح قبل الضريبة للسنة
			تعديلات على البنود غير النقدية:
٢٦١,١٢٥	٢٥٤,٤٣٨	٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٩١,٦٤٣	٩٦٨,٥٦٢	٦	استهلاك أصول حق الاستخدام
٢٠٦,٢٨٢	٣٣٤,٧٢٨	٨	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٤,٧٨٣	٢٠٦,٨٤٦	١٣	فائدة التزامات عقود الإيجار
-	١١١,٣٦٤	٢١	التعويضات القائمة على الأسهم
٣٩,٨٨٠	٦٣,٣١١	١٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٧١,٢١٧	٨,٥٠٦,٠٨٩		
			لتغيرات في رأس المال العامل:
(٦,٤٤٠,٠٥٢)	(١٣,٥٦٧,١٠٠)		ذمم مدينة تجارية
١٢٥,٤٧٧	(١,٢٦٠,٤٢٢)		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
-	(٥٩٩,٦١٠)		مستحق من طرف ذي علاقة
٨٠,١٢١	٥٧٧,٨٤٩		ذمم دائنة تجارية
٣,١٤٦,٥٤٨	٥٨,٧٣٥,٥٦٢		مستحقات وذمم دائنة أخرى
١٩,١٦١,٧٥٨	(٥,٤١٠,٠٤٥)		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٦,٠٧٣,٨٥٢	٣٨,٤٧٦,٢٣٤		
-	(١٠,٧٤٨)	١٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
-	(١٦٨,٣٥٠)	٧	ضريبة مدفوعة
١٧,٤٤٥,٠٦٩	٤٦,٨٠٣,٢٢٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٣٧٧,١٢٣)	٥	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
-	(١,٣٧٧,١٢٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢	رأس المال المصدر
-	(١,٦٠٩,٨٦٧)	١٣	سداد التزامات عقود الإيجار
٨,٠٠٠,٠٠٠	(١,٦٠٩,٨٦٧)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٥,٤٤٥,٠٦٩	٤٣,٨١٦,٢٣٥		صافي التغيرات في النقد وما في حكمه
٥,٥٢٠,٠٠٠	٣٠,٩٦٥,٠٦٩		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٠,٩٦٥,٠٦٩	٧٤,٧٨١,٣٠٤	١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
-	٥,٨٢٦,٨٩٧	١٣,٦	إضافة إلى أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١. الكيان القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة موليس أند كومباني السعودية المحدودة هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة ("الشركة")، مسجلة في مدينة الرياض، في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٧٣٤٥٦٠ بتاريخ ٢٦/١٢/١٤٤٢ هـ، الموافق ٢٠/٨/٢٠٢١ م. وهي مملوكة بالكامل لشركة موليس أند كومباني العالمية القابضة ذات المسؤولية المحدودة (الشركة "الأم" أو "الشريك")

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في ممارسة أنشطة الترتيب وتقديم المشورة في الأوراق المالية وفقاً لأنظمة ولوائح وزارة الاستثمار بموجب الترخيص رقم ١٠٢١١٤٢٠٧١٠٢٥٠٦ بتاريخ ٩/٠٧/١٤٤٢ هـ، الموافق ٢١/٠٢/٢٠٢١ م. حصلت الشركة على ترخيص التشغيل بما يتعلق بالأنشطة المذكورة أعلاه من هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٣ م، الموافق ٢٥ رجب ١٤٤٤ هـ.

يقع المكتب المسجل للشركة في الوحدة T١٥B، الطابق الخامس عشر، برج الفيصلية، الرياض، المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

أُعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يُشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢,٢ أساس القياس

أُعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام طريقة المحاسبة على أساس الاستحقاق وأساس الاستمرارية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة.

٢,٤ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للقوائم المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢,٥ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة والتي يسري مفعولها في الفترات المحاسبية المستقبلية وقد قررت الشركة عدم تطبيقها مبكراً.

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٥ م

١ يناير ٢٠٢٦ م

١ يناير ٢٠٢٦ م

١ يناير ٢٠٢٧ م

١ يناير ٢٠٢٧ م

الملخص

تعديل - عدم قابلية الصرف

تعديلات بشأن تصنيف الأدوات المالية وقياسها

التعديلات / التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي

للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠

والمعيار الدولي للمحاسبة ٧

العرض والإفصاح في القوائم المالية

الإفصاحات - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة

المعايير الدولية للتقرير المالي

المعيار الدولي للمحاسبة ٢١

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩

والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧

التحسينات السنوية على المعايير

الدولية للتقرير المالي

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

تُقيم الشركة حاليًا تأثير هذه المعايير والتعديلات المحاسبية الجديدة. لا تتوقع الشركة أن يكون لأي معيار صادر عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد، تأثير جوهري على الشركة.

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير التي تسري في السنة الحالية، ولكن ليس لها تأثير على هذه القوائم المالية.

المعايير الدولية للتقرير المالي	الملخص	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تعديل - التزام عقد الإيجار في عملية البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١	تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١	تعديل - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للمحاسبة ٧	تعديل - ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م
والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧		

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية المهمة

٣,١ الأحكام والمصادر الرئيسية لعدم التأكد المحيط بالتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية في سياق الأعمال العادية من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والدخل والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تُراجع التقديرات والافتراضات الأساسية باستمرار. تُثبت التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التقديرات وفي الفترات المستقبلية المتأثرة. فيما يلي المجالات الرئيسية التي تكون فيها التقديرات أو الأحكام الصادرة مهمة بالنسبة للقوائم المالية للشركة أو حيث يُمارس الحكم في تطبيق السياسات المحاسبية:

٣,٢ الاستمرارية

قيمت الإدارة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وتؤمن الإدارة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي عدم تأكد جوهري قد يؤدي إلى عدم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.

٣,٣ إثبات المستحقات والمخصصات وقياسها

يتطلب إثبات المستحقات والمخصصات وقياسها افتراضات رئيسية حول احتمالية تدفق الموارد للخارج وحجمه.

٣,٤ الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تُقدّر الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات لأغراض احتساب مصروف الاستهلاك. تُجرى هذه التقديرات بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول ذات الصلة. تُحدد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات الممكنة ملاحظتها، عند إتاحتها.

٣,٥ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تُثبت خسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته الممكن استردادها. لتحديد القيمة الممكن استردادها، تُقدّر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة مولدة للنقد وتُحدّد معدل فائدة مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. تُضَع الإدارة افتراضات حول نتائج التشغيل المستقبلية في عملية قياس التدفق النقدي المتوقع في المستقبل. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في تعديلات كبيرة على أصول الشركة خلال السنة المالية التالية.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية المهمة (تتمة)

٣,٦ قياس القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. عند قياس القيمة العادلة للأصل أو للالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان. تُصنّف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

• المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المماثلة.

• المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو للالتزام، إما مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).

• المستوى الثالث: مدخلات للأصول أو للالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو للالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فيُصنّف قياس القيمة العادلة بأكمله في المستوى ذاته للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنه أدنى مستوى من المدخلات المهمة للقياس بأكمله.

تُثبت الشركة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية سنة التقرير التي حدث فيها التغيير.

٣,٧ الضريبة الحالية والمؤجلة

تمثل رسوم ضريبة الشركة على الأنشطة العادية مجموع رسوم الضرائب الحالية والمؤجلة. يتضمن حساب إجمالي رسوم ضرائب الشركة درجة من التقدير والحكم المتعلقة ببعض البنود التي لا يمكن تحديد معاملتها نهائياً حتى يتوصل إلى حل مع هيئة الضريبة ذات الصلة أو من خلال إجراء نظامي رسمي، حسب الاقتضاء.

قد يؤدي الحل النهائي لبعض هذه البنود إلى أرباح / (خسائر) جوهريّة أو تدفقات نقدية أو كلاهما. يعتمد إثبات الأصول الضريبية المؤجلة على ما إذا كان من المحتمل أكثر من غيره توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية ومناسبة في المستقبل وأن البند الآخر يعتبر فرقاً مؤقتاً يمكن خصمه، والذي يمكن من خلاله خصم عكس الفروق المؤقتة. يُستند إلى أحدث التوقعات المتاحة للأرباح لتحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. عندما تكون الفروق المؤقتة متعلقة بالخسائر، يؤخذ نظام الضريبة في الاعتبار لتحديد مدى توفر الخسائر لمقاصة الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

٣,٨ الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية

تقيس الشركة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يُقدّر مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى تجربة التعثر في السداد السابقة للمدين وتحليل الوضع المالي الحالي للمدين، مع تعديلها للعوامل المحددة للمدينين والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير. تُقيّم الذمم المدينة التجارية عادة بصورة جماعية ما لم تكن هناك حاجة لتقييم مدين معين على أساس فردي.

يتطلب الحكم على العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية المحددة وتوقعات الظروف الاقتصادية الكلية لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرات مهمة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية

ترد أدناه السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية. تتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٤,١ التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول وغير المتداول. الأصل متداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو يُنوى بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
 - محتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة.
 - من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير.
 - أو النقد وما في حكمه ما لم يُقيد تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير.
- تُصنف جميع الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

الالتزام متداول عندما يكون:

- من المتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة.
- من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير.
- أو في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

تُصنّف الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة على أنها أصول والتزامات غير متداولة.

٤,٢ الممتلكات والمعدات

تُثبت الممتلكات والمعدات مبدئيًا بتكلفة الاستحواذ، بما في ذلك أي تكاليف تُنسب مباشرة إلى نقل الأصول إلى الموقع والحالة اللازمة للعمل بالطريقة التي حددها إدارة الشركة. تُثبت تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمعدات على أنه أصل عندما:

- يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى الشركة.
- يمكن قياس تكلفة البند قياسًا موثوقًا.

يُثبت الاستهلاك على أساس القسط الثابت لتخفيض التكلفة، ناقصًا القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمعدات. تُستهلك الممتلكات والمعدات على مدى معدلها المقدرة كما يلي:

- المعدات المكتبية ٣ سنوات
- الأثاث والتركيبات ٧ سنوات
- تحسينات على المباني المستأجرة العمر الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر

تُراجع القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك لكل أصل في نهاية كل سنة مالية. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يُحاسب عن التغيير على أنه تغيير في التقدير المحاسبي.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤,٣ عقود الإيجار

أصول حق الاستخدام

تثبت الشركة أصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل محل العقد للاستخدام). تُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتُعدّل لأي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبتة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المدفوعة في تاريخ البدء أو قبله، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. تُستهلك أصول حق الاستخدام المثبتة على أساس القسط الثابت خلال مدة العقد ما لم تكن الشركة متأكدة تأكيداً معقولاً من حصولها على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار.

التزامات عقود الإيجار

تثبت الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها خلال مدة العقد. تشمل مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة من حيث الجوهر)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، إن وجدت. كما تتضمن مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه الشركة تأكيداً معقولاً وكذلك مدفوعات الغرامات المتعلقة بإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. تُثبت مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل على أنها مصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي أدى إلى الدفع.

عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا تعذر تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة. وبعد تاريخ البدء، يزيد مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس تراكم الفائدة ويُخفّض لمدفوعات عقود الإيجار المدفوعة. بالإضافة إلى ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار عند وجود تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة الجوهرية أو تغيير في التقييم لشراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض المتاجر (أي عقود الإيجار التي لا تتجاوز مدتها ١٢ شهراً من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). تُثبت مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة (٢٥,٠٠٠ ريال سعودي) على أنها مصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤,٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنك.

٤,٥ الأدوات المالية

أ. الأصول المالية

تصنف الشركة أصولها المالية في إحدى الفئات الموضحة أدناه، بناءً على الغرض من اقتناء الأصل. فيما يلي السياسة المحاسبية للشركة لكل فئة:

ب. القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُقاس الأصول المالية التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يُثبت المكسب أو الخسارة الناتجة عن استثمارات الدين والتي تُقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق لأدوات حقوق الملكية

تقيس الشركة جميع استثمارات حقوق الملكية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي اختارت فيها الشركة عند الإثبات الأولي تصنيف استثمار حقوق الملكية تصنيفاً لا رجعة فيه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. سياسة الشركة هي تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تكون هذه الاستثمارات محتفظ بها لأغراض أخرى غير المتاجرة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ب. القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

القياس اللاحق لأدوات حقوق الملكية (تتمة)

عند اتخاذ هذا الخيار في وقت الإثبات الأولي، تُثبت مكاسب أو خسائر القيمة العادلة لتلك الأصول المالية في الدخل الشامل الآخر، ولا يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة. ويشمل ذلك عند استبعادها، لا تُدرج خسائر الهبوط في القيمة (وأيضاً عكس خسائر الهبوط في القيمة) منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. يستمر إثبات توزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، في الربح أو الخسارة عندما ينشأ حق الشركة في استلام المدفوعات. لا يُعاد تصنيف الأصول المالية بعد الإثبات الأولي لها، إلا في السنة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية.

ج. القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تُقاس الأصول التي يُحتفظ بها من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول مدفوعات المبلغ الأصلي والربح فقط. تحتسب الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات مكاسب أو خسائر الهبوط في القيمة، وأرباح الأدوات المالية (إيرادات التمويل) ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والتي تُثبت في الربح أو الخسارة. عند إلغاء إثبات الأصل المالي، يُعاد تصنيف المكاسب أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

التكلفة المطفأة

تُقاس الأصول المالية التي تهدف إلى الاحتفاظ بهذه الأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط، بالتكلفة المطفأة. وقد أثبتت مبدئياً بالقيمة العادلة، مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تُعزى مباشرة إلى الاستحواذ عليها أو إصدارها، وتُدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الهبوط في القيمة. تتكون الأصول المالية للشركة المقاسة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والنقد لدى البنك والذمم المدينة الأخرى في قائمة المركز المالي.

القياس اللاحق للأصول المالية (أدوات الدين)

تُقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
 - تُقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
 - يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
 - تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- تُقاس جميع الأصول المالية الأخرى لاحقاً افتراضياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

عرض الهبوط في القيمة

تُخصم مخصصات الخسائر للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. تعرض خسائر الهبوط في القيمة المتعلقة بالأصول منفصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أ. الأصول المالية (تتمة)

إلغاء إثبات الأصول المالية

تُلغى الشركة إثبات الأصل المالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تُحوّل الأصل المالي وجميع مخاطر ملكية الأصل ومزاياه إلى منشأة أخرى. وإذا لم تُحوّل الشركة جميع مخاطر الملكية ومزاياها الجوهرية أو تحتفظ بها وتستمر في السيطرة على الأصل المحوّل، تُثبت الشركة حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام ذي الصلة بالمبالغ التي قد يتعين على الشركة دفعها.

ب. الالتزامات المالية

تصنف الشركة التزاماتها المالية إلى إحدى الفئتين، بناءً على الغرض من اقتناء الالتزام. فيما يلي السياسة المحاسبية للشركة لكل فئة:

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُدرج الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. ليس لدى الشركة أي التزامات محتفظ بها لغرض المتاجرة، ولم تُصنّف أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية الأخرى

تُثبت الالتزامات التي تحمل تكلفة التمويل مبدئيًا بالقيمة العادلة صافيةً من أي تكاليف معاملات مرتبطة مباشرةً بإصدار الأداة. تُقاس هذه الالتزامات التي تحمل تكلفة التمويل لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، والتي تضمن أن أي تكلفة التمويل خلال فترة السداد تكون بمعدل ثابت على رصيد الالتزامات المدرجة في قائمة المركز المالي. فيما يخص جميع الالتزامات المالية، تتضمن تكلفة التمويل تكاليف المعاملات المبدئية، وأية علاوة مستحقة الدفع عند الاسترداد، بالإضافة إلى أي فائدة أو قسيمة مستحقة الدفع أثناء سداد الالتزامات.

تُثبت الالتزامات النقدية الأخرى قصيرة الأجل مبدئيًا بالقيمة العادلة وتدرج لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تشمل الالتزامات المالية للشركة المقاسة بالتكلفة المطفأة المستحق إلى أطراف ذات علاقة، والذمم الدائنة التجارية، والالتزامات عقود الإيجار ومستحققاتها، والمستحقات والذمم الدائنة الأخرى.

إلغاء الإثبات

عندما يستبدل الالتزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو تعدل شروط الالتزام الحالي تعديلاً جوهرياً، يُعامل هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. يُثبت الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويُدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لمقاصة المبالغ المثبتة وهناك نية للتسوية على أساس صافٍ؛ لتحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

٤,٦ المدفوعات القائمة على الأسهم

تُقاس المدفوعات القائمة على الأسهم التي تُسوّى بحقوق الملكية للموظفين بالقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية في تاريخ المنح. تُبيّن التفاصيل المتعلقة بتحديد القيمة العادلة لمعاملات المدفوعات القائمة على الأسهم التي تُسوّى بحقوق الملكية في الإيضاح ٢١ المرفق بالقوائم المالية.

تُحمّل القيمة العادلة المحددة في تاريخ المنح للمدفوعات القائمة على الأسهم التي تُسوّى بحقوق الملكية كمصروفات على مدى فترة الاستحقاق بناءً على تقدير الشركة الأم المالكة لأدوات حقوق الملكية التي ستستحق في النهاية. وبما أن الأسهم الممنوحة تتعلق بالشركة الأم المالكة، يُنشأ "احتياطي التعويضات القائمة على الأسهم" ليعكس عنصر حقوق الملكية. يُثبت تأثير تعديل التقديرات الأصلية -إن وجد- في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الاستحقاق المتبقية.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤,٧ الضريبة الحالية والمؤجلة

تخضع الشركة للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. تُحمل ضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة على أساس الاستحقاق. تُحتسب ضريبة الدخل على حصة الشركاء الأجانب في صافي الدخل المُعدل. يُحاسب عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في سنة الانتهاء من الربط. تتكون ضريبة الدخل الإجمالية من الضريبة الحالية والمؤجلة.

الضريبة الحالية

تشمل الضريبة الحالية الضريبة المتوقعة الدائنة أو المدينة على الدخل أو الخسارة الخاضعة للضريبة للفترة. مبلغ الضريبة الحالية الدائنة أو المدينة هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم التأكد المحيط بضرائب الدخل، إن وجد. ويُقاس باستخدام معدلات الضريبة المعمول بها أو التي سُنّت جوهرياً في تاريخ التقرير.

الضريبة المؤجلة

تُثبت الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض إعداد التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة.

تُثبت الأصول الضريبية المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والخصومات الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤقتة التي يمكن خصمها إلى الحد الذي يكون من المحتمل فيه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابلها. تُحدد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على خطط عمل الشركة وعكس الفروق المؤقتة. تُراجع الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتُخفض إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة، وتُعكس هذه التخفيضات عندما تتحسن احتمالية الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. يُعاد تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة في تاريخ كل تقرير وتُثبت إلى الحد الذي يصبح من المرجح فيه أن تتوفر أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل يمكن استخدامها مقابلها.

تُقاس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند عكسها باستخدام معدلات الضريبة المعمول بها أو التي سُنّت جوهرياً بحلول تاريخ التقرير. يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستنتج من الطريقة التي تتوقع بها الشركة في تاريخ التقرير استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

٤,٨ ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي أصول مالية ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحويل وليس لها أسعار مدرجة في الأسواق النشطة. الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. تُثبت الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى أي تكلفة تعزى مباشرة إلى المعاملة. وبعد ذلك، تقاس الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تُعرض الذمم المدينة التجارية على أنها أصول متداولة إذا كان تاريخ استحقاقها خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير وعلى أنها أصول غير متداولة إذا تاريخ استحقاقها بعد عام واحد بعد فترة التقرير.

٤,٩ إثبات الإيرادات

تثبت الشركة الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات ملزمة ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بنقل سلع أو خدمة إلى العميل.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات الموعود بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤,٩ إثبات الإيرادات (تتمة)

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء ، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة الخامسة: إثبات الإيرادات تُثبت الإيرادات عندما (أو أثناء ما) تفي الشركة بالتزام الأداء.

تُحقق الشركة إيرادات من مصادر الإيرادات التالية:

- الإيرادات الاستشارية
- إيرادات الترتيب

تُثبت الإيرادات الاستشارية في قائمة الربح أو الخسارة وفقًا للشروط المنصوص عليها في الاتفاقيات الأساسية، وعندما يكون من الممكن قياس تلك الأتعاب قياسًا موثوقًا.

تُثبت أتعاب الترتيب في قائمة الربح أو الخسارة عند الإتمام الناجح لعملية الإيداع.

تُثبت الشركة الإيرادات بمرور الوقت أو عندما تُستوفي التزامات الأداء ويكون التحصيل مضمونًا بشكل معقول.

٥. الممتلكات والمعدات

التكلفة	تحسينات على المباني المستأجرة	الأثاث والتركيبات	المعدات المكتنية	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
كما في ١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩١٣,٨٢٩	١٩٠,٠٧٥	٨٠,٢٣٨	-	١,١٨٤,١٤٢
الإضافات خلال السنة	-	-	-	١,٣٧٧,١٢٣	١,٣٧٧,١٢٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩١٣,٨٢٩	١٩٠,٠٧٥	٨٠,٢٣٨	١,٣٧٧,١٢٣	٢,٥٦١,٢٦٥
الاستهلاك المتراكم					
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣١٠,٨٣٨	٤,٥٢٦	٣٣,٤٣٢	-	٣٤٨,٧٩٦
المحمل على السنة	٢٠٧,٢٢٦	٢٧,١٥٣	٢٦,٧٤٦	-	٢٦١,١٢٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥١٨,٠٦٤	٣١,٦٧٩	٦٠,١٧٨	-	٦٠٩,٩٢١
المحمل على السنة	٢٠٧,٢٢٥	٢٧,١٥٣	٢٠,٠٦٠	-	٢٥٤,٤٣٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧٢٥,٢٨٩	٥٨,٨٣٢	٨٠,٢٣٨	-	٨٦٤,٣٥٩
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٨٨,٥٤٠	١٣١,٢٤٣	-	١,٣٧٧,١٢٣	١,٦٩٦,٩٠٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٩٥,٧٦٥	١٥٨,٣٩٦	٢٠,٠٦٠	-	٥٧٤,٢٢١

يمثل بند "أعمال رأسمالية تحت التنفيذ" التكاليف المتكبدة على تحسينات المباني المستأجرة للمكتب الجديد (إيضاح ٦).

شركة موليس أند كومباني السعودية المحدودة
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٦. أصول حق الاستخدام

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	التكلفة
٨٣٠,٤٥٣	٨٣٠,٤٥٣	كما في ١ يناير
-	٥,٨٢٦,٨٩٧	إضافات خلال السنة
٨٣٠,٤٥٣	٦,٦٥٧,٣٥٠	كما في ٣١ ديسمبر
٢٧١,٤٩٤	٤٦٣,١٣٧	الاستهلاك المتراكم
١٩١,٦٤٣	٩٦٨,٥٦٢	كما في ١ يناير
٤٦٣,١٣٧	١,٤٣١,٦٩٩	الاستهلاك للسنة
		كما في ٣١ ديسمبر
٣٦٧,٣١٦	٥,٢٢٥,٦٥١	صافي القيمة الدفترية

أبرمت الشركة في ١ مايو ٢٠٢٠ م عقد إيجار لمدة خمس سنوات مع خيار للتمديد لمدة خمس سنوات إضافية، إلا أنه لا يُتوقع ممارسة خيار التمديد، وذلك لاستئجار مقر مكتب في المملكة العربية السعودية.

أبرمت الشركة خلال السنة عقدًا جديدًا لمدة خمس سنوات يبدأ من ١ مايو ٢٠٢٤ م، مع خيار للتمديد، وذلك لمقر مكتبها الجديد في المملكة العربية السعودية.

٧. مخصص ضريبة الدخل

تتضمن مكونات ضريبة الدخل ما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	مصرف الضريبة الحالية (إيضاح ٧,١)
(١٦٤,٢٦٥)	(١,٠٦٦,٩٧٣)	تعديلات العجز في مخصص السنة السابقة
-	(٤,٠٨٥)	(مصرف) / دخل الضريبة المؤجلة (إيضاح ٧,٢)
٧٢,١٨٥	(٢٦٥,٦٠٥)	
(٩٢,٠٨٠)	(١,٣٣٦,٦٦٣)	

٧,١ مصرف ضريبة الدخل للسنة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	يشمل صافي الدخل المعدل ما يلي:
٦٥٧,٥٠٤	٦,٥٦٦,٨٤٠	الربح قبل ضريبة الدخل
١٣٨,٧٠٣	١٤٦,٨٩٠	فروقات استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٠٦,٢٨٢	٣٣٤,٧٢٨	مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٩,٨٨٠	٥٢,٥٦٢	مصرف مكافآت نهاية الخدمة للموظفين للسنة - صافي
٤٣,٤٠١	١٢,١٣٠	خسارة صرف العملات الأجنبية غير المحققة
(٢٥,٤٥٤)	-	فروقات الاستهلاك على أصول حق الاستخدام
(٢٣٨,٩٩٢)	(١,٧٧٨,٢٨٨)	تعديل على صافي الربح
٨٢١,٣٢٤	٥,٣٣٤,٨٦٢	صافي الدخل المعدل
١٦٤,٢٦٥	١,٠٦٦,٩٧٣	مخصص ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪
-	١٦٤,٢٦٥	الحركة في مخصص ضريبة الدخل
١٦٤,٢٦٥	١,٠٦٦,٩٧٣	الرصيد الافتتاحي
-	٤,٠٨٥	المخصص للسنة
-	(١٦٨,٣٥٠)	تعديلات العجز في مخصص السنة السابقة
١٦٤,٢٦٥	١,٠٦٦,٩٧٣	المسدد خلال السنة
		الرصيد الختامي

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٧. مخصص ضريبة الدخل (تتمة)

٧,٢ دخل الضريبة المؤجلة للسنة:

تُحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام معدل ٢٠٪ فيما يتعلق بجميع الخسائر الضريبية والفروق المؤقتة التي تؤدي إلى أصول ضريبية مؤجلة حيث تعتقد الإدارة أنه من المحتمل استرداد هذه الأصول. فيما يلي الحركة في الأصل الضريبي المؤجل:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	في بداية السنة
٦٤٥,٧٤٩	٧١٧,٩٣٤	(مُحْمَل) / مضاف إلى الربح أو الخسارة خلال السنة
٧٢,١٨٥	(٢٦٥,٦٠٥)	في نهاية السنة
٧١٧,٩٣٤	٤٥٢,٣٢٩	

ترد أدناه تفاصيل الأصل الضريبي المؤجل والمبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الأصول
(مُحْمَل) / مضاف إلى قائمة الربح أو الخسارة بنسبة ٢٠٪	(مُحْمَل) / مضاف إلى قائمة الربح أو الخسارة بنسبة ٢٠٪	الممتلكات والمعدات
٨٤,٤٥٥	٤٢٢,٢٧٤	أصول حق الاستخدام
(٧٣,٤٦٣)	(٣٦٧,٣١٦)	
		الالتزامات
٤١,٢٥٦	٢٠٦,٢٨٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩١,٣١١	٤٥٦,٥٥٣	التزامات عقود الإيجار
١٠,٧٤٨	٥٣,٧٤١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦,٥٥٥	٣٢,٧٧٣	خسائر غير محققة من صرف العملات الأجنبية على المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٦٠,٨٦٢	٢٥٢,٢٧٧	
٥٥٧,٠٧٢	٢٠٠,٠٥٢	مبلغ الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية المؤجلة
٧١٧,٩٣٤	٤٥٢,٣٢٩	

٧,٣ الربط الضريبي

قدمت الشركة إقرارات ضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقامت بتسوية ضريبة الدخل وفقًا للإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة.

تخضع ربوط الضريبة لسنة ٢٠٢٣ م لمراجعة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ولم يُصدر أي ربط ضريبي حتى تاريخ التقرير.

٨. ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	ذمم مدينة تجارية
٦,٤٤٠,٠٥٢	٢٠,٠٠٧,١٥٢	يُخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢٢)
(٢٠٦,٢٨٢)	(٥٤١,٠١٠)	
٦,٢٣٣,٧٧٠	١٩,٤٦٦,١٤٢	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٨. ذمم مدينة تجارية (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٢٠٦,٢٨٢	كما في ١ يناير
٢٠٦,٢٨٢	٣٣٤,٧٢٨	المُحْتَل خلال السنة
٢٠٦,٢٨٢	٥٤١,٠١٠	كما في ٣١ ديسمبر

٩. مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٧٥,٥٩٣	١٤٦,٦٥٧	مبالغ مدفوعة مقدماً
-	١,٠٥٦,٥٢٨	ضريبة القيمة المضافة المستحقة أخرى
٢١,١٨٦	١٦٤,٩٠٢	وديعة التأمين
-	١,٢٦٥	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
-	٨٧,٨٤٩	مكافأة مدفوعة مقدماً للموظفين
١٩٦,٧٧٩	١,٤٥٧,٢٠١	

١٠. الأطراف ذات العلاقة

تجري الشركة، في سياق أعمالها الاعتيادية، معاملات مع منشآت أخرى تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة. تعدّ الأطراف ذات علاقة بالشركة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة، على ممارسة تأثير كبير على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس، أو عندما تخضع الشركة والطرف لسيطرة مشتركة أو تأثير كبير. وتنفذ هذه المعاملات في سياق العمليات الاعتيادية وتُقاس بالمبالغ المتفق عليها بين الطرفين. ترد أدناه الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	طبيعة العلاقة	مستحق من طرف ذي علاقة
-	٥٩٩,٦١٠	شركة شقيقة	موليس اند كومباني وشركاه المحدودة (تطوير الأعمال في الولايات المتحدة)
	٥٩٩,٦١٠		
			مستحق إلى أطراف ذات علاقة
			الشريك
٦,٠٣٣,٢٠٧	٢٠٧,٨٤٣	الشركة الأم	موليس اند كومباني العالمية القابضة ذات المسؤولية المحدودة
			شركات تحت سيطرة مشتركة
١٩,٧١٣,٠٨٣	٢٠,٠٨٧,٥٨٤	شركة شقيقة	موليس اند كومباني وشركاه فرع المملكة المتحدة ذات المسؤولية المحدودة*
٨١,٩٢٢	٤٨٠,١٤٩	شركة شقيقة	موليس اند كومباني وشركاه ذات المسؤولية المحدودة فرع مركز دبي المالي العالمي (دبي)
٤٠٠,٣٩٠	-	شركة شقيقة	موليس اند كومباني وشركاه المحدودة (تطوير الأعمال في الولايات المتحدة)
٢٨٣,٧٣٨	٣٢٦,٧١٩	شركة شقيقة	مجموعة موليس اند كومباني وشركاه المحدودة*
٢٦,٥١٢,٣٤٠	٢١,١٠٢,٢٩٥		

* يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٦ فيما يخص المستحقات المتعلقة بتكلفة تسعير المعاملات والخدمات المشتركة للعام الحالي.

شركة موليس أند كومباني السعودية المحدودة
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٠. الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢١٤,٤٣٢	-	موليس اند كومباني وشركاه ذات المدفوعات نيابةً عن الشركة
١٧٢,٧٢٦	٣٩٨,٤٣٠	المسؤولية المحدودة المملوكة المتحدة فرع مركز دبي المالي العالمي استرداد الفقات الفعلية المدفوعة
٢,٢٦٥,٦٤٣	-	موليس اند كومباني العالمية المدفوعات نيابةً عن الشركة
٤,٤٨٠,٠٠٠	-	القايسة ذات المسؤولية تمويل من الشريك
١٣٩,٩٩٩	-	المحدودة تكلفة الخدمات المشتركة
(٤,٧٩٥)	-	مصرفات متكبدة نيابة عن الشركة
-	(٥,٨٥١,٠٧٣)	المدفوع مقابل الرصيد المستحق
١٩,٤٣٣,٣٧٨	٥٦,٠٥٢,١٤٦	موليس اند كومباني وشركاه تسعير المعاملات (مستحق للسنة) *
٢٦٠,٠٩٧	٣٠٢,٤٧٠	المملكة المتحدة ذات المسؤولية تكلفة الخدمات المشتركة (مستحقة للسنة) *
١٧,٢٠١	٣٨٨,٠٨١	استرداد الفقات الفعلية المدفوعة
٤٠٠,٣٩٠	-	موليس اند كومباني وشركاه تسعير المعاملات
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	المحدودة المدفوع مقابل الرصيد المستحق
٤٩,٧١٠	٢١٧,٥٠٠	مجموعة موليس اند كومباني تكلفة الخدمات المشتركة (مستحقة للسنة) *
٩٦,٦٢٩	٦٤,٧٩٣	وشركاه المحدودة مصرفات متكبدة نيابة عن الشركة
٢١,٨١٢	(٢١,٨١٢)	استرداد المصروفات

* يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٦ فيما يخص المستحقات المتعلقة بتكلفة تسعير المعاملات والخدمات المشتركة للعام الحالي.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

يتألف موظفو الإدارة الرئيسيون في الشركة من الرئيس التنفيذي والمدير العام. سجلت الشركة المصروفات أدناه للسنة المتعلقة بتعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦٧٣,٢١٤	١,٥٠٢,٨٨٧	المنافع قصيرة الأجل
٢,٥٠٠	٥,٠٨٣	مكافآت نهاية الخدمة
٦٧٥,٧١٤	١,٥٧٠,٩٧٠	

١١. النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٠,٩٦٥,٠٦٩	٧٤,٧٨١,٣٠٤	نقد لدى البنك

يُحتفظ بالنقد لدى البنك في حساب جارٍ يحمل فائدة لدى بنك تجاري محلي بمعدل يعادل معدل السايبور لمدة ثلاثة أشهر في المملكة العربية السعودية.

شركة موليس أند كومباني السعودية المحدودة
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٢. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم. قرر الشريك في ١٤ يونيو ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ) زيادة رأس مال الشركة من ٢ مليون ريال سعودي إلى ١٠ مليون ريال سعودي. وبناءً عليه، حُدث عقد تأسيس الشركة والسجل التجاري.

الشريك	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
	عدد الأسهم	قيمة السهم (بالريال السعودي)	رأس المال (بالريال السعودي)	عدد الأسهم	قيمة السهم (بالريال السعودي)	رأس المال (بالريال السعودي)
موليس أند كومباني العالمية القابضة ذات المسؤولية المحدودة	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠

١٣. التزامات عقود الإيجار

	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
كما في ١ يناير	٤٥٦,٥٥٣	٤٤١,٧٧٠
إضافات خلال السنة	٥,٨٢٦,٨٩٧	-
الفائدة للسنة	٢٠٦,٨٤٦	١٤,٧٨٣
المدفوع خلال السنة	(١,٦٠٩,٨٦٧)	-
كما في ٣١ ديسمبر	٤,٨٨٠,٤٢٩	٤٥٦,٥٥٣

معروضة في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
متداولة	١,٠٩٦,١٤٨	٤٥٦,٥٥٣
غير متداولة	٣,٧٨٤,٢٨١	-
	٤,٨٨٠,٤٢٩	٤٥٦,٥٥٣

١٤. مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يُحتسب مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقًا لنظام العمل السعودي كما يلي.

	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
كما في ١ يناير	٥٣,٧٤١	١٣,٨٦١
مصرف السنة	٦٣,٣١١	٣٩,٨٨٠
المدفوع خلال السنة	(١٠,٧٤٨)	-
كما في ٣١ ديسمبر	١٠٦,٣٠٤	٥٣,٧٤١

١٥. الذمم الدائنة التجارية

	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
ذمم دائنة تجارية	٦٥٧,٩٧٠	٨٠,١٢١

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٦. مستحقات وضمم دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٨٥٨,١٧٦	٤٨٣,٤١٦	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١,٧١٨,٦٦٣	٥,١٣٠,٦٤٦	مكافأة مستحقة
٢٠٩,٨٥٨	٢٦١,٥١٥	الالتزامات المستحقة
-	٥٦,٥٧٢,١١٦	أتعاب الخدمات المهنية المستحقة* (إيضاح ١٠)
١٨,٩٤٧	٣٨,٢٩٩	مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	٥٥,٢١٤	الذمم الدائنة الأخرى
٣,٨٠٥,٦٤٤	٦٢,٥٤١,٢٠٦	

* يمثل بند أتعاب الخدمات المهنية المستحقة تكاليف تسعير المعاملات وتكاليف الخدمات المشتركة المتكبدة مع الأطراف ذات العلاقة وفقًا للاتفاقية.

١٧. الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩,٥٤٧,٩٨٤	-	إيرادات الاستشارات
١٧,٠٧٠,٨٦٧	٧٤,٩٣٥,٧٩٠	إيرادات الترتيب
٢٦,٦١٨,٨٥١	٧٤,٩٣٥,٧٩٠	

لدى الشركة عقود مع عملاء مقيمين في المملكة العربية السعودية، وقد أثبتت الإيرادات بمرور الوقت مقابل هذه العقود.

١٨. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٩,٨٣٣,٧٦٨	٥٦,٠٥٢,١٤٦	تسعير المعاملات

أبرمت الشركة في ١٥ فبراير ٢٠٢٣ م اتفاقية مع شركة موليس أند كومباني وشركاه المملكة المتحدة ذات المسؤولية المحدودة والشركات التابعة لها، تتعلق بالحقوق والالتزامات المرتبطة بتقديم الخدمات للعملاء، إذ ستشارك من خلالها المجموعة والأطراف ذات العلاقة الأخرى في تقديم خدمات الاستشارات والترتيب. تُقسم الإيرادات في التعاقدات التي تقدم فيها الخدمات من عدة جهات ضمن مجموعة موليس إلى الفئتين التاليين:

التقسيم الأساسي: تُخصص ٥٠٪ من الإيرادات لوظائف النشأة، و ٥٠٪ لوظائف التنفيذ.

التقسيم الثانوي: تُخصص الإيرادات تخصيصًا إضافيًا على أساس عدد الأفراد من الأطراف ذات العلاقة المشاركين في أداء كل وظيفة (النشأة والتنفيذ).

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٩. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٩٩٢,٤٥٣	٨,٦٩٠,٥٥٥	رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة
٦١١,٤٤٦	٨٣٦,٦١٧	الأتعاب القانونية والمهنية
٧١٧,٧٦٧	٦٦٠,١٣٢	خدمات استشارات
٤٤٩,٨٠٥	٥١٩,٩٧٠	تكلفة الخدمات المشتركة
٢٠٦,٢٨٢	٣٣٤,٧٢٨	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٨,٣٤٥	٣٣٠,٢٠٩	التكاليف المتعلقة بتقنية المعلومات
٢٤٢,٢٠٠	١٩١,٢٥٠	رسوم العضويات
-	١٥٢,٧٦٨	المؤتمرات/الندوات
١١٣,٦٥٠	٩٤,٢٦٠	الإصلاحات والصيانة
٩٢,٩٣١	١٢١,٥٦٠	مصروفات السفر
٤٣,٧٦٩	٥٠,٤٧٨	المرافق
٣٢,٠٤٠	١٨,٦٤١	لوازم مكتبية
٢,٥٢٦	٧,٣١٧	رسوم بنكية
٦٦,٨١٤	٢٤,٣٩٥	أخرى
٥,٦٦٠,٠٢٨	١٢,٠٣٢,٨٨٠	

٢٠. إيرادات التمويل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	١,١٤٥,٩٢٢	إيرادات الفائدة على الأرصدة لدى البنك
-	١,١٤٥,٩٢٢	

حققت الشركة إيرادات فوائد على أرصدها لدى البنك المحتفظ بها لدى بنك تجاري محلي بمعدل فائدة يعادل معدل السايبور لمدة ٣ أشهر.

٢١. التعويضات القائمة على الأسهم

لدى شركة موليس أند كومباني، أي الشركة الأم المالكة، خطة تعويضات قائمة على الأسهم بموجب "خطة الحوافز الشاملة لعام ٢٠٢٤ م لشركة موليس أند كومباني" (المشار إليها فيما بعد بـ "الخطة") و"بيان الشروط والأحكام لمنح وحدات الأسهم المقيدة كحوافز لعام ٢٠٢٣ م الممنوحة في عام ٢٠٢٤ م للموظفين" (المشار إليه فيما بعد بـ "بيان الشروط"). تنص الخطة على إصدار وحدات الأسهم المقيدة.

وحدات الأسهم المقيدة:

منحت موليس أند كومباني حوافز أسهم مقيدة ممنوحة للموظفين بموجب الخطة.

٢٠٢٤ م		
عدد وحدات الأسهم المقيدة	القيمة العادلة المرجحة في تاريخ المنح لكل سهم (بالريال السعودي)	
١,١٧٤	٢١١,٥٧	الممنوحة خلال السنة
١,١٧٤	٢١١,٥٧	كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢١. التعويضات القائمة على الأسهم (تتمة)

ستكون وحدات الأسهم المقيدة خاضعة لشرط الاستحقاق المعتمد على الوقت وشروط الاستمرارية في العمل، ويجب استيفاء كلا الشرطين لكي تصبح وحدات الأسهم المقيدة مكتملة الاستحقاق بالكامل. فيما يتعلق بشرط الاستحقاق المعتمد على الوقت، فإن ربع (٤/١) وحدات الأسهم المقيدة ستصبح مستحقة في كل من ٢٣ فبراير ٢٠٢٥ م، ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ م، ٢٣ فبراير ٢٠٢٧ م، و ٢٣ فبراير ٢٠٢٨ م (يُعد كل منها "تاريخ الاستحقاق")، شريطة أن يظل المُستفيد في العمل المستمر أو الخدمة مع الشركة أو أحد الشركات التابعة لها، وأنه لم يُعطى أو يتلقى إشعارًا بإنهاء العمل أو الخدمة في تاريخ الاستحقاق المحدد.

تثبت شركة موليس أند كومباني تكلفة خدمات الموظفين المستلمة مقابل منح أداة حقوق ملكية. تُحتسب التكلفة بناءً على قيمتها العادلة في تاريخ المنح، وطقاً على مدى فترة الخدمة المطلوبة وفقاً لشرط استحقاق وحدات الأسهم المقيدة. تستند القيمة العادلة في تاريخ المنح لحوافز الأسهم المقيدة إلى الأسعار السوقية المدرجة لأسهم شركة موليس أند كومباني العادية من الفئة أ في تاريخ المنح (أي ١٥ فبراير ٢٠٢٤ م).

يظهر المصروف المثبت لخدمات الموظفين المستلمة خلال السنة في الجدول التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
-	١١١,٣٦٤
-	١١١,٣٦٤

التعويضات القائمة على الأسهم
إجمالي المصروفات الناشئة عن معاملات التعويضات القائمة على الأسهم

يبلغ إجمالي مصروفات التعويض المتعلقة بوحدات الأسهم المقيدة غير المكتسبة والتي لم تُثبت بعد ١٣٧,٠٢٠ ريال سعودي، ومن المتوقع أن تُثبت على مدار فترة متوسطة مرجحة تبلغ ١,٦٥ سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٢. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر معدل الفائدة)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة، والذي تنفذه الإدارة العليا، على إدارة المخاطر المالية لتقليل تقلبات الأرباح وتوفير أقصى عائد للمساهمين. تتلخص المخاطر التي تواجهها الشركة واستراتيجيات التخفيف منها فيما يلي.

تتكون الأدوات المالية من أصول مالية والتزامات مالية. تتكون الأصول والالتزامات المالية للشركة من النقد لدى البنك، والذمم المدينة التجارية، والذمم المدينة الأخرى، والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة، والذمم الدائنة التجارية، والتزامات عقود الإيجار، والمستحقات، والذمم الدائنة الأخرى.

فئات الأصول المالية والالتزامات المالية

تتعلق المبالغ المعروضة في قائمة المركز المالي بالفئات التالية من الأصول المالية والالتزامات المالية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
-	٥٩٩,٦١٠
٣٠,٩٦٥,٠٦٩	٧٤,٧٨١,٣٠٤
٦,٤٤٠,٠٥٢	٢٠,٠٠٧,١٥٢
٢١,١٨٦	١٦٤,٩٠٢
٣٧,٢٢٠,٠٢٥	٩٥,٥٥٢,٩٦٨
الأصول المالية:	
مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٠)	
النقد وما في حكمه (إيضاح ١١)	
الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٨)	
وديعة التأمين (إيضاح ٩)	
الالتزامات المالية:	
مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)	
المستحقات والذمم الدائنة الأخرى (إيضاح ١٦)	
التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٣)	
الذمم الدائنة التجارية (إيضاح ١٥)	
٢٦,٥١٢,٣٤٠	٢١,١٠٢,٢٩٥
١,٩٤٧,٤٦٨	٦٢,٠٥٧,٧٩٠
٤٥٦,٥٥٣	٤,٨٨٠,٤٢٩
٨٠,١٢١	٦٥٧,٩٧٠
٢٨,٩٩٦,٤٨٢	٨٨,٦٩٨,٤٨٤

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

القيمة العادلة والتسلسل الهرمي لها

تقيس الشركة الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيُستلم لبيع أصول أو يُسدّد لتحويل التزامات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل التزام تُجرى إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- أو في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام، في حالة عدم وجود سوق رئيسي.

يجب أن يُتاح للشركة الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة. وتقاس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من أعلى استخدام للأصل، أو أفضله، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصل في أعلى وأمثل استخدام له.

الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

تشمل الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية، والذمم المدينة الأخرى، والمستحق من طرف ذي علاقة، والذمم الدائنة التجارية، والمستحق إلى أطراف ذات علاقة، والذمم الدائنة الأخرى.

تقارب القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية قيمتها العادلة؛ نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

ولم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال السنة.

الأهداف، والسياسات، والعمليات العامة

تتحمل الإدارة المسؤولية الكاملة عن تحديد أهداف إدارة مخاطر الشركة وسياساتها ومع احتفاظها بالمسؤولية النهائية عنها، فقد فوّضت السلطة لتصميم العمليات وتشغيلها التي تضمن التنفيذ الفعال للأهداف والسياسات للشؤون المالية في الشركة. الهدف العام للإدارة هو وضع السياسات التي تسعى إلى تقليل المخاطر إلى أقصى حد ممكن دون التأثير بطريقة غير ملائمة على القدرة التنافسية للشركة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في فشل الأطراف الأخرى في الوفاء بالتزاماتها والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية. تتكون الأدوات المالية التي تتعرض لتركيزات مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنك، والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمستحق من طرف ذي علاقة. تودع الشركة أرصدها النقدية لدى مؤسسة مالية رئيسية ذات تصنيف ائتماني مرتفع ولا تعتقد أن هناك مخاطر كبيرة تتمثل في عدم أداء هذه المؤسسة المالية. تُراقب الإدارة هذا التعرض ولا تعتقد أن مخاطر الائتمان جوهريّة.

الشركة معرضة لمخاطر الائتمان من المستحق من طرف ذي علاقة، والنقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية، ووديعة التأمين. فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٥٩٩,٦١٠	مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٠)
٣٠,٩٦٥,٠٦٩	٧٤,٧٨١,٣٠٤	النقد وما في حكمه (إيضاح ١١)
٦,٤٤٠,٠٥٢	٢٠,٠٠٧,١٥٢	الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٨)
٢١,١٨٦	١٦٤,٩٠٢	وديعة التأمين (إيضاح ٩)
٣٧,٤٢٦,٣٠٧	٩٥,٥٥٢,٩٦٨	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تدير الشركة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من العملاء من خلال المراقبة وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة على أساس مستمر. اعتبرت الإدارة أن التعرض لمخاطر الائتمان على أصول العقود ضئيل.

فيما يلي معلومات عن تعرض مخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة المخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
الخسارة الائتمانية			الخسارة الائتمانية		
المعدل	المتوقعة	الإجمالي	المعدل	المتوقعة	الإجمالي
متأخرة السداد من يوم إلى ٣٠					
١٪	٢٢,٥٠٦	٢,٢٥٠,٥٨٤	١٪	١٨,٤٥٢	١,٨٤٥,٢٢١
متأخرة السداد من ٣١ يوماً إلى ٦٠					
٣٪	٣٨,٥٤٥	١,٥٨٤,٨٤٤	٢٪	٦,٤١٤	٣٢٠,٧٥٠
متأخرة السداد من ٦١ يوماً إلى ٩٠					
٥٪	١٤٥,٢٣١	٢,٦٠٤,٦٢٥	٣٪	٤١,٢٩٧	١,٣٧٦,٥٥٠
-	-	-	٢٥٪	٣٢٣,١٢٥	١,٢٩٢,٥٠٠
-	-	-	١٪	١٥١,٧٢١	١٥,١٧٢,١٣١
٢٠٦,٢٨٢	٦,٤٤٠,٠٥٢		٥٤١,٠١٠	٢٠,٠٠٧,١٥٢	

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر مواجهة الشركة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية. تدير الإدارة السيولة دورياً؛ لضمان توفر مبالغ كافية للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية. لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لمخاطر كبيرة تتعلق بالسيولة.

يحلل الجدول أدناه الالتزامات المالية للشركة إلى مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة في نهاية فترة التقرير.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:			
الالتزامات المالية			
حتى سنة	أكثر من سنة وحتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
٢١,١٠٢,٢٩٥	-	-	٢١,١٠٢,٢٩٥
٦٥٧,٩٧٠	-	-	٦٥٧,٩٧٠
٦٢,٠٥٧,٧٩٠	-	-	٦٢,٠٥٧,٧٩٠
١,٣٥١,٨١٠	٤,١٠٦,٤٨٧	-	٥,٤٥٨,٢٩٧
٨٥,١٦٩,٨٦٥	٤,١٠٦,٤٨٧	-	٨٩,٢٧٦,٣٥٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

الالتزامات المالية			
حتى سنة	أكثر من سنة وحتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
٢٦,٥١٢,٣٤٠	-	-	٢٦,٥١٢,٣٤٠
٨٠,١٢١	-	-	٨٠,١٢١
١,٩٤٧,٤٦٨	-	-	١,٩٤٧,٤٦٨
٤٦٣,٧٦٠	-	-	٤٦٣,٧٦٠
٢٩,٠٠٣,٦٨٩	-	-	٢٩,٠٠٣,٦٨٩

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق من استخدام الشركة للأدوات المالية التي تحمل فائدة ويمكن تداولها، وبالعملات الأجنبية. وهي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة (مخاطر معدلات الفائدة) أو أسعار صرف العملات الأجنبية (مخاطر العملة) أو عوامل السوق الأخرى (مخاطر أسعار الأسهم).

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في معدلات الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية. إن الشركة غير معرضة جوهرياً لمخاطر معدلات الفائدة كما في نهاية السنة.

وفيما يلي بيان بمعدلات الفائدة لأدوات الشركة المالية التي تحمل فائدة:

التعرض لمخاطر معدل الفائدة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
-	٧٤,٧٨١,٣٠٤
الأدوات ذات السعر المتغير	
أرصدة لدى البنك	

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات السعر المتغير

كان من شأن التغير المحتمل بشكل معقول بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ التقرير أن يزيد / (يخفض) حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبلغ الموضح أدناه. يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى تبقى ثابتة.

حقوق الملكية		الربح أو الخسارة	
زيادة ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض ١٠٠ نقطة أساس	زيادة ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض ١٠٠ نقطة أساس
٧٤٧,٨١٣	(٧٤٧,٨١٣)	٧٤٧,٨١٣	(٧٤٧,٨١٣)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيرادات التمويل على الأرصدة

لدى البنك

٧٤٧,٨١٣ (٧٤٧,٨١٣) - -

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتعرض الشركة في الغالب لمخاطر العملة عند الشراء من الموردين الرئيسيين الذي يعملون بالدولار الأمريكي، والريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر التغيرات غير المواتية في القيم العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. إن الشركة غير معرضة جوهرياً لمخاطر معدلات الفائدة كما في نهاية السنة.

٢٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة

ليس لدى الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م أي ارتباطات أو التزامات محتملة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا شيء)

شركة مولىس أند كومباني السعودية المحدودة
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٤. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والتي قد تؤثر جوهرياً على هذه القوائم المالية وتتطلب تعديلات أو إفصاحات إضافية في هذه القوائم المالية.

٢٥. الموافقة على القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م).