

شركة تمرّة المالفة
شركة مساهمة سعودفة مقللة

القوائم المالفة للسنة المنتهفة
فف ٣١ دفسمبر ٢٠٢٢ م
ونقرفر المراجع المسنقل

شركة تمرّة المالفة
(شركة مساهمة سعودفة مقفلة)

القوائم المالفة للسنة المنتهفة
فف ٣١ دفسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرفر المراجع المسقل

فهرس

صفحة

٣-٢	- تقرفر المراجع المسقل
٤	- قائمة المركز المالي
٥	- قائمة الربح أوالخسارة والدخل الشامل الأخر
٦	- قائمة التغيراف فف حقوق الملكية
٧	- قائمة التدفقات النقدفة
٢٠-٨	- إفضاحاف حول القوائم المالفة

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / الشركاء
شركة تمرة المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة تمرة المالية (شركة مساهمة سعودية مغلقة) "الشركة"، والمشملة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية والمتممة لها من رقم (١) إلى رقم (٢٠) والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً ضمن فقرة "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الاخلاقية وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

عدم الشك الجوهرى المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١) حول هذه القوائم المالية والذي يوضح بأن الشركة تكبدت خسارة بمبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م كما تجاوزت الخسائر المتراكمة رأسمالها، وكما هو مبين في الإيضاح رقم (١) تشير هذه الأحداث أو الظروف إلى وجود حالة من عدم التاكيد قد تثير شك حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

معلومات أخرى

إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م هي أول قوائم مالية سنوية يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، حيث أصدرت الشركة قوائمها المالية لفترة المقارنة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم (إيضاح ٣).

مسئوليات إدارة الشركة والأشخاص المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعترض الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية للشركة.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة الشركاء في (تتمة) شركة تمره المالية (تتمة) (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة مناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن الشركة لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الشركة. ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

كما أننا نتواصل مع المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك ملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية قد تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

خلال العام تكبدت الشركة خسارة بمبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي مما نتج عن ذلك زيادة خسائر الشركة المتراكمة إلى ٤ ملايين ريال سعودي والتي تتجاوز رأسمالها، ولم يتم الانتهاء من الإجراءات وفق نظام الشركات حتى تاريخ تقريرنا.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤

٢٠/٣



التاريخ: ١٤٤٤/٠٩/٠٩ هـ

الموافق: ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م

شركة تمرّة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٢٦,٠٩٨	١٣٢,٧٨٢	٧	ممتلكات ومعدات
١٧٤,٥٥٠	-		مشاركات تحت التنفيذ
-	٢٢٦,٨٤٣	٨	اصول غير ملموسة
٣٠٠,٦٤٨	٣٥٩,٦٢٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٢٧,٦٩٢	١,٩٥٢,٦٢٦	٩	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,١٨٩,٦٩٩	٣,٥٧٤,٦٥٩	١٠	نقد وما في حكمه
٣,٤١٧,٣٩١	٥,٥٢٧,٢٨٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٧١٨,٠٣٩	٥,٨٨٦,٩١٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
-	٦,٣٠٠,٠٠٠	١	علاوة اصدار
(٢,٨٣٩,٢٥٧)	(٤,٠٨٩,٠١٩)		خسائر متراكمة
٢,١٦٠,٧٤٣	٥,٤١٠,٩٨١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٩,٠٠٧	٧١,٣٠٦	١١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٥٠٠,٠٠٠	-	١٢	مستحق الى طرف ذو علاقة
١,٥٠٩,٠٠٧	٧١,٣٠٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	٨٤,٠٦٧		ذمم دائنة
٣٦,٠٠٠	١٨٢,١٨٦		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٢٨٩	١٣٨,٣٧٠	١٣	زكاة مستحقة
٤٨,٢٨٩	٤٠٤,٦٢٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٥٥٧,٢٩٦	٤٧٥,٩٢٩		إجمالي المطلوبات
٣,٧١٨,٠٣٩	٥,٨٨٦,٩١٠		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تمرة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
(بالريال السعودي)

للفترة من ٢٧ أبريل ٢٠٢١ م (التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
-	٧٠٨,٧٢٨	إيرادات (إدارة الاستثمار)
-	(٣٣٧,٩٦١)	مصاريف المنصة
(٢٦٠,٦٤٤)	(١,٤٥٣,٢٣٠)	رواتب وأجور ومافي حكمها
(٢٦,١٤٨)	(٥٣,١٤١)	استهلاك وإطفاء
-	(٥١٠,٣٠٦)	مصاريف دعاية وإعلان
(٢,٥٤٠,١٧٦)	(١,٩٦٥,٤٨٢)	١٤ مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٨٢٦,٩٦٨)	(٣,٦١١,٣٩٢)	صافي خسارة السنة / الفترة قبل الزكاة
(١٢,٢٨٩)	(١٣٨,٣٧٠)	١٣ الزكاة
(٢,٨٣٩,٢٥٧)	(٣,٧٤٩,٧٦٢)	صافي خسارة السنة / الفترة
		الدخل الشامل الآخر:
		البنود التي لن يتم تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
-	-	١١ إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٢,٨٣٩,٢٥٧)	(٣,٧٤٩,٧٦٢)	صافي الخسارة الشاملة للسنة / للفترة
		خسارة السهم
		خسارة السهم العائدة إلى مساهمي الشركة:
(٥,٦٨)	(١١,٦٩)	١٥ الأساسي والمخفض
٥٠٠,٠٠٠	٣٢٠,٧١٢	١٥ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة: الأساسي والمخفض

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تمرّة المالِيّة
(شركة مساهمة سعوديّة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(بالريال السعودي)

إجمالي	خسائر متراكمة	علاوة اصدار	رأس المال	
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	إيداع رأس المال في ٢٧ أبريل ٢٠٢١ م (التأسيس)
(٢,٨٣٩,٢٥٧)	(٢,٨٣٩,٢٥٧)	-	-	صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٢,٨٣٩,٢٥٧)	(٢,٨٣٩,٢٥٧)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٢,١٦٠,٧٤٣	(٢,٨٣٩,٢٥٧)	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال (إيضاح ١)
٧٠٠,٠٠٠	-	-	٧٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال (إيضاح ١)
٦,٣٠٠,٠٠٠	-	٦,٣٠٠,٠٠٠	-	رأس مال اضافي (إيضاح ١)
(٣,٧٤٩,٧٦٢)	(٣,٧٤٩,٧٦٢)	-	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٣,٧٤٩,٧٦٢)	(٣,٧٤٩,٧٦٢)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٥,٤١٠,٩٨١	(٤,٠٨٩,٠١٩)	٦,٣٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تمرّة المالّية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية
(بالريال السعودي)

للفترة من ٢٧ أبريل ٢٠٢١م (التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
(٢,٨٢٦,٩٦٨)	(٣,٦١١,٣٩٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي خسارة السنة / الفترة قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفق النقدى من الأنشطة التشغيلية:
٢٦,١٤٨	٥٣,١٤١		إستهلاك وإطفاء
٩,٠٠٧	٦٢,٢٩٩	١١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
			التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٢٧,٦٩٢)	(١,٧٢٤,٩٣٤)		دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٨٤,٠٦٧		نم دائنة
٣٦,٠٠٠	١٤٦,١٨٦		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٢,٢٨٩)	١٣	زكاة مدفوعة
(٢,٩٨٣,٥٠٥)	(٥,٠٠٢,٩٢٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٥٢,٢٤٦)	(٣٩,٢٠٠)	٧	إضافات ممتلكات ومعدات
-	(٧٢,٩١٨)	٨	إضافات أصول غير ملموسة
(١٧٤,٥٥٠)	-		إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٣٢٦,٧٩٦)	(١١٢,١١٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
-	٦,٣٠٠,٠٠٠	١	علاوة اصدار
١,٥٠٠,٠٠٠	(١,٥٠٠,٠٠٠)		مستحق الى طرف ذو علاقة
٦,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣,١٨٩,٦٩٩	٣٨٤,٩٦٠		صافي التغير في النقد بالبنك
-	٣,١٨٩,٦٩٩		نقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة
٣,١٨٩,٦٩٩	٣,٥٧٤,٦٥٩	١٠	نقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة
			معاملات غير نقدية:
-	١٧٤,٥٥٠		محول من مشاريع تحت التنفيذ الى اصول غير ملموسة
-	٢,٥٠٠,٠٠٠		تخفيض رأس المال لإطفاء جزء من الخسائر المتركمة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تمرّة المالّية
(شركة مساهمة سعودية مقلّة)

إيضاحات حول القوائم المالّية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

١- التكوين والنشاط

شركة تمرّة المالّية "هي شركة مساهمة سعودية مقلّة" مسجلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٤١٤٨٦٢ بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٢هـ، الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢١ م ("الشركة").

يتمثل نشاط الشركة في تقديم المشورة في الأوراق المالّية وإدارة الاستثمارات.

يبلغ رأسمال الشركة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يتكون من ٥٠٠,٠٠٠ حصة كل حصة ١٠ ريال سعودي.

في ١ مارس ٢٠٢٢ م، قرر المساهمين إطفاء الخسائر عن طريق تخفيض رأس المال بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. في ٢٥ مايو ٢٠٢٢ م، قرر المساهمين زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٧٠,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي وعلاوة إصدار ٩٠ ريال سعودي للسهم.

عليه، أصبح رأس مال الشركة مبلغ ٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكون من ٣٢٠,٠٠٠ حصة.

تكبدت الشركة خسارة بمبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢,٨ مليون ريال سعودي) وحتى ذلك التاريخ تجاوزت الخسائر المتراكمة رأس المال. تشير هذه الأحداث أو الظروف إلى وجود حالة من من عدم التأكد على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، إلا أنه لدى الشركة حقوق ملكية موجبة ومن المتوقع أن تبدأ في تحقيق أرباح في المستقبل، لذلك تم إعداد القوائم المالّية على أساس الاستمرارية.

٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالّية على أساس الاستمرارية وفق مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم عرض القوائم المالّية بالريال السعودي باعتبارها العملة الوظيفية للشركة.

تبدأ السنة المالّية للشركة في ١ يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة، باستثناء فترة المقارنة لهذه القوائم المالّية من تاريخ السجل التجاري للشركة في ٢٧ أبريل ٢٠٢١ م (التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

٣- بيان الامتثال

تم إعداد القوائم المالّية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تعد هذه القوائم المالّية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م أول قوائم مالية سنوية يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، حيث أصدرت الشركة قوائمها المالية لفترة المقارنة بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم. أجرت الإدارة تقييماً داخلياً للتحقق من أي تأثير ناتج عن التحول إلى المعايير الدولية الكاملة لإعداد التقارير المالية واستنتجت أنه لا يوجد أي تأثير على جميع معاملات فترة المقارنة (التأسيس) بما في ذلك المصاريف حيث لم تبدأ الشركة نشاطها الفترة السابقة.

شركة تمرّة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٤- التفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

أ. تفسيرات وتعديلات لم تصبح سارية المفعول بعد

هناك عدد من التعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت الشركة عدم اعتمادها في وقت مبكر، وأهمها ما يلي:

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية ٤	عقود التأمين - تعديلات بخصوص تاريخ انتهاء صلاحية نهج التأجيل.	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقارير المالية ٩	تعديلات بخصوص التعديلات المتعلقة بالترابط بين معيار ٤ ومعيار ٩.	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧	يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ نهجاً متسقاً دولياً لمحاسبة عقود التأمين. قبل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧، كان هناك تنوع كبير في جميع أنحاء العالم فيما يتعلق بالمحاسبة والإفصاح عن عقود التأمين، حيث يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ بمواصلة اتباع العديد من مناهج المحاسبة السابقة (غير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). سينتج عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ تغييرات كبيرة للعديد من شركات التأمين، مما يتطلب تعديلات على الأنظمة والعمليات الحالية.	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١ (التعديل - تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة)	قرر مجلس معايير المحاسبة الدولي في إجتماعاته المنعقدة في يونيو ويوليو ٢٠٢٢م تعديل معيار المحاسبة الدولي ١ فيما يتعلق بتصنيف الإلتزامات الخاضعة لشروط مثل الإفصاح عن المعلومات حول هذه الشروط وتأجيل تاريخ نفاذ تعديل ٢٠٢١م لمدة عام واحد على الأقل حتى ١ يناير ٢٠٢٤م.	١ يناير ٢٠٢٤م
	تتطلب التعديلات تأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير لتكون متاحة في فترة التقرير و/أو الحق في تأجيل التسوية لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير والذي يخضع أيضاً للإلتزام المنشأة بشروط محددة. قدم التعديل توضيحاً حول معنى "المقاصة" لغرض تصنيف الإلتزام.	
الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة للمعيار الدولي للتقارير المالية ٢)	أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، والذي غير متطلبات الإفصاح فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية من "السياسات المحاسبية الهامة" إلى "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية". أيضاً زودت التعديلات إرشادات حول الوقت الذي من المحتمل أن تعتبر فيه معلومات السياسة المحاسبية جوهرية. تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، مع السماح بالتطبيق المبكر. ونظراً لأن بيانات ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية هي إرشادات غير إلزامية، لم يتم تحديد تاريخ سريان إلزامي للتعديلات على بيان الممارسة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢.	١ يناير ٢٠٢٣م
تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)	أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، والذي أضاف تعريف التقديرات المحاسبية في معيار المحاسبة الدولي ٨. أوضحت التعديلات أيضاً أن آثار التغيير في أسلوب الإدخال أو القياس هي تغييرات في التقديرات المحاسبية ما لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة.	١ يناير ٢٠٢٣م

شركة تمرّة المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٤- التفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

ب. التفسيرات والتعديلات سارية المفعول في السنة الحالية
فيما يلي التفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير السارية في السنة الحالية والتي لم تؤد إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة وليس لها أي تأثير على قوائمها المالية:

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣.١١، لتحديث الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية كدمج الأعمال. تقدم التعديلات إستثناءً من متطلبات الإعراف العام للإلتزامات والإلتزامات المحتملة المكتسبة في جميع الاعمال ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، المخصصات والمطلوبات والأصول المحتملة وترتيبات إمتياز الخدمة العام رقم ١٢.	في مايو ٢٠٢٠م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي لإعداد التقارير المالية ٣.١١، لتحديث الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية كدمج الأعمال. تقدم التعديلات إستثناءً من متطلبات الإعراف العام للإلتزامات والإلتزامات المحتملة المكتسبة في جميع الاعمال ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، المخصصات والمطلوبات والأصول المحتملة وترتيبات إمتياز الخدمة العام رقم ١٢.	١ يناير ٢٠٢٢ م
معيار المحاسبة الدولي ١٦ (التعديل) والمعدات (التعديل) - المتحصل قبل حق الاستخدام	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦، والتي تحظر على الشركة خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة بينما تقوم الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بمتحصلات المبيعات هذه وأي تكاليف ذات صلة في الربح أو الخسارة.	١ يناير ٢٠٢٢ م
معيار المحاسبة الدولي ٣٧ (التعديل) - العقود المحملة بالإلتزامات - تكلفة إتمام العقد	في مايو ٢٠٢٠م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ فقرة ٦٨ أ، والتي تحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة أم لا، وبالتالي يتم الاعتراف به كعقد محمل بالإلتزام. من المتوقع أن تؤدي هذه التعديلات إلى احتساب المزيد من العقود كعقود محملة بالإلتزامات لأنها تزيد من نطاق التكاليف المدرجة في تقييم العقود المحملة بالإلتزامات.	١ يناير ٢٠٢٢ م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١، التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود الإيجار.	١ يناير ٢٠٢٢ م

شركة تمرّة المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل اجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات التي تم الاعتراف بها والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقع الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. إن مجالات عدم التأكد في التقديرات الجوهرية والتعديلات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المرفقة هي كما يلي:

٥-١ التقديرات والافتراضات

تتضمن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية والتي قد ينتج عنها مخاطر جوهرية تتسبب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترات المالية اللاحقة كما هو مبين أدناه. لقد استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوافرة عند إعداد القوائم المالية. وعلى أي حال، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية وفقاً لمتغيرات وأحوال السوق الخارجة عن سيطرة الشركة. إن مثل هذه التغيرات تنعكس في الافتراضات حال وقوعها.

أ) التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق بمنافع الموظفين عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة، يتم خصم هذه المزايا لتحديد قيمتها الحالية، ويتم خصم القيمة العادلة لأية أصول. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بناءً على التقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، والتي تعترف بكل فترة خدمة على أنها أدت إلى نشوء وحدة إضافية من استحقاقات الموظفين. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تعتمد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المزايا المحددة على معدل السندات الحكومية المعدل لعلاوة المخاطر الإضافية التي تعكس عوائد السوق على سندات الشركات عالية الجودة وذات الاستحقاق المماثل.

ب) المخصصات والالتزامات المحتملة

تجري الإدارة تقييمات منتظمة لالتزاماتها المحتملة لتحديد احتمالية وحجم تدفق المنافع.

٦- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

التصنيف - متداول / غير متداول

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول.

يكون الأصل متداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو لديها نية لبيعه أو استهلاكه خلال الدورة التشغيلية العادية.

- محتفظ به لغرض المتاجرة.

- من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشرة شهراً بعد فترة التقرير، أو

- النقد والنقد المكافئ ما لم يكن هناك قيود على تحويله أو استخدامه لسداد الإلتزامات خلال اثني عشرة شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تصنف الإلتزامات على أنها متداولة عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم تسويتها ضمن النشاط التشغيلي الاعتيادي.

- محتفظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة.

- من المقرر أن يتم تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو

- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشرة شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

شركة تمرّة المالية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بالريال السعودي)

٦- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- أ- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
 - ب- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ملائمة لبند الموجودات أو بند المطلوبات.
- يجب أن يكون الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له. تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضحة أدناه استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
- المستوى ٣: أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر باستخدام مؤشرات المستوى ١ أو المستوى ٢، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى ذا أهمية من المدخلات لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه. تسجل القروض ذات آجال استحقاق ثابتة بقيم مخفضة استناداً إلى طريقة معدل الفائدة الفعلي.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية النقد في الصندوق والرصيد لدى البنوك (الحسابات الجارية والإيداعات والودائع) والاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة والتي تستحق كحد أقصى خلال ثلاثة أشهر وليس هناك قيود على تسجيلها على حساب الشركة.

الذمم المدينة الأخرى

تظهر الذمم المدينة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة ويتم لاحقاً قياسها بالقيمة المطفأة باستخدام أسلوب الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق نظامي ملزم في إجراء المقاصة كما توجد نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

شركة تمرّة المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٦- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر هبوط القيمة المتراكمة، إن وجدت. عندما تكون أجزاء الأصل في الممتلكات والمعدات ذات تكلفة عالية مقارنةً بالتكلفة الإجمالية للأصل، وعندما تكون هذه الأجزاء ذات أعمار إنتاجية مختلفة عن بعضها، ويتطلب استبدال هذا الأجزاء في فترات مختلفة، تقوم الشركة بتسجيل هذه الأجزاء كأصول مستقلة عن بعضها وإهلاكها حسب العمر الإنتاجي المحدد. كما يتم إدراج جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يبدأ احتساب استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام أو فيما يتعلق بالأصول التي يتم تشييدها ذاتياً عندما تكون جاهزة للاستخدام.

إن المعدلات السنوية المقدرة لاستهلاك الموجودات الرئيسية هي كما يلي:

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول كما يلي:

العمر الإنتاجي (السنوات)

٥ سنوات	أجهزة ومعدات
٥ سنوات	أثاث وديكورات

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصل، فإنه يتم تعديل الاستهلاك على أثر مستقبلي ليعكس التقديرات الجديدة.

يتم حذف الأصل وأي جزء جوهري من الأصل الذي تم الاعتراف به سابقاً عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم احتساب أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصول بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراج الربح أو الخسارة الناتجة في قائمة الدخل الشامل.

المشاريع تحت التنفيذ

تمثل المشاريع تحت التنفيذ جميع التكاليف المباشرة المتعلقة بالمشاريع الجديدة تحت التنفيذ ويتم رسملتها كموجودات غير ملموسة عند اكتمال المشروع. يبدأ إطفاء هذه المشاريع تحت التنفيذ عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام.

الموجودات غير الملموسة

يتم رسملة جميع التكاليف المدفوعة لإقتناء الموجودات غير الملموسة. يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة للشركة على مدى العمر الإنتاجي المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت.

الذمم الدائنة والمستحقات والإرصدة الدائنة الأخرى

تتضمن أرصدة الموردين والمستحقات والدائنون الآخرون، وتمثل الإلتزامات عن خدمات تم توريدها للشركة قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد. تدرج المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إلتزامات خطط المنافع المحددة - منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بناء على السياسة الداخلية للشركة. يحتسب صافي إلتزام الشركة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة.

يتم إعادة قياس التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، والاعتراف بها مباشرة في قائمة المركز المالي مع تسجيل قيد مدين أو دائن مقابل الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

تقوم الشركة بالاعتراف بالتغيرات التالية في إلتزامات المنافع المحددة تحت بند "تكاليف التشغيل" و"المصاريف العمومية والإدارية" في حساب الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والمكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية.
- مصاريف الفوائد.

يتم حساب إلتزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

شركة تمرّة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقلّة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٦- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لآنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يُحمل المخصص على قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تعديل الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي تم الانتهاء فيها من الربط.

الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، صافي التخفيضات، الضرائب، الحسومات، إن وجدت. تعترف الشركة بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به. تتحقق إيرادات الشركة من تقديم الخدمات والاستشارات لعملائها فيما يتعلق بالاستثمار (تم تحديد الرسوم بنسبة محددة بحد أدنى ٢٤٠ ريال سعودي).

المصاريف

يتم إثبات المصاريف العمومية والإدارية كمصاريف فترة وفقاً لأساس الإستحقاق وتحمل هذه المصاريف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. المصاريف العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على أساس زمني وبإستخدام تكلفتها التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الرئيسية للشركة.

الاحتياطي النظامي

تمشياً مع نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ١٠٪ من صافي الدخل السنوي لتكوين احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع .

الأصول والالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل عندما يتم تأكيد وجود الإلتزام فقط من خلال أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزامات. لا يتم الإعراف بالموجودات المحتملة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية مرجحاً.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي ربح (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في نهاية السنة.

الأدوات المالية

الموجودات المالية

تصنف الشركة الموجودات المالية إلى إحدى الفئات الموضحة أدناه، اعتماداً على الغرض الذي تم شراء الأصل من أجله. بخلاف الموجودات المالية في العلاقة المؤهلة للتحوط، فإن السياسة المحاسبية للشركة لكل فئة هي كما يلي:

(أ) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل هذه الفئة على مشتقات نقدية ومشتقات غير نقدية حيث تعوض القيمة الزمنية القيمة الجوهرية السلبية (انظر قسم "المطلوبات المالية" للمشتقات غير النقدية المصنفة كمطلوبات) ويتم إدراجها في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل في بند دخل أو مصروفات التمويل. كما في تاريخ قائمة المركز المالي ليس لدى الشركة أي موجودات محتفظ بها للمتاجرة ولا تصنف أي موجودات مالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ب) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تمثل استثمارات في كيانات متداولة وغير متداولة. كما في تاريخ قائمة المركز المالي ليس لدى الشركة أي أدوات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

شركة تمره المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٦- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية

تصنف الشركة مطلوباتها المالية إلى واحدة من فئتين، اعتماداً على الغرض من إقتناء الإلتزام. بخلاف المطلوبات المالية في علاقة التحوط المؤهلة (انظر أدناه)، فإن السياسة المحاسبية للشركة لكل فئة هي كما يلي:

تشتمل هذه الفئة على مشتقات غير نقدية حيث لا تعوض القيمة الزمنية الجوهرية السلبية (انظر "الموجودات المالية" للمشتقات النقدية والمشتقات غير النقدية حيث تعوض القيمة الزمنية السلبية الجوهرية قيمة المشتقات) ويتم إدراجها في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل. كما في تاريخ قائمة المركز المالي ليس لدى الشركة أي مطلوبات محتفظ بها للمتاجرة ولم تحدد أي مطلوبات مالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مطلوبات مالية أخرى

تشمل المطلوبات المالية الأخرى البنود التالية:

- يتم الاعتراف بقروض البنوك والأطراف ذات العلاقة مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي بعد خصم أي تكاليف معاملة مرتبطة مباشرة بإصدار الأداة. يتم قياس هذه الإلتزامات لاحقاً والتي تحمل فائدة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، والتي تضمن أن أي مصروفات الفائدة على مدى فترة السداد تكون بمعدل ثابت على رصيد الإلتزام المدرج في قائمة المركز المالي. لأغراض كل إلتزام مالي، تشمل مصروفات الفائدة تكاليف المعاملة وأي قسط مستحق الدفع عند الاسترداد بالإضافة إلى أي فائدة أو قسيمة مستحقة الدفع أثناء وجود إلتزام قائم.
- الذمم التجارية الدائنة والمطلوبات النقدية الأخرى قصيرة الأجل والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة يتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٧- ممتلكات ومعدات

المجموع	أثاث وديكورات	أجهزة ومعدات	<u>التكلفة</u>
١٥٢,٢٤٦	١٢٧,١٤٨	٢٥,٠٩٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٩,٢٠٠	١,٣٧٩	٣٧,٨٢١	إضافات خلال السنة
١٩١,٤٤٦	١٢٨,٥٢٧	٦٢,٩١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			<u>الإستهلاك المتراكم</u>
٢٦,١٤٨	٢٣,٢٥٨	٢,٨٩٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٢,٥١٦	١٩,٩٠٦	١٢,٦١٠	إستهلاك السنة
٥٨,٦٦٤	٤٣,١٦٤	١٥,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١٣٢,٧٨٢	٨٥,٣٦٣	٤٧,٤١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢٦,٠٩٨	١٠٣,٨٩٠	٢٢,٢٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة تمرّة المالّية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالّية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٨- أصول غير ملموسة

برنامج	التكلفة
-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٤٧,٤٦٨	إضافات خلال السنة *
٢٤٧,٤٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	الإطفاء المتراكم
٢٠,٦٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٠,٦٢٥	اطفاء السنة
٢٢٦,٨٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	صافي القيمة الدفترية
-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

* خلال العام قامت الشركة برسمة المشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ١٧٤,٥٥٠ ريال سعودي.

٩- دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢٠,٧٦٣	١,٢٥٠,٣٦٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٠٦,٩٢٩	٧٠٢,٢٦١	ارصدة مدينة أخرى
٢٢٧,٦٩٢	١,٩٥٢,٦٢٦	

١٠- نقد لدى البنوك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,١٨٩,٦٩٩	٣,٥٧٤,٦٥٩	نقد لدى البنوك
٣,١٨٩,٦٩٩	٣,٥٧٤,٦٥٩	اجمالي النقد لدى البنوك والنقد المكافئ

شركة تمرّة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

١١- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٩,٠٠٧	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٩,٠٠٧	٦٢,٢٩٩	المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة
-	-	إعادة قياس الخسارة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
٩,٠٠٧	٧١,٣٠٦	الرصيد في نهاية السنة / الفترة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الافتراضات الاكتوارية الأساسية
٪٢,٥	٪٤,٩	معدل الخصم المستخدم
٦٠	٦٠	سن التقاعد

١٢- معاملات مع أطراف ذوي علاقة

أ- تمثل أهم المعاملات مع أطراف ذوي علاقة على مايلي:

كفا في ديسمبر ٢٠٢٢ م	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الطرف ذوي العلاقة
١,٥٠٠,٠٠٠	سداد قرض حسن	مساهم ذو حصة اغلبية	شركة الوفرة الأولى القابضة

* في تاريخ ٢٠٢١/١٢/٣٠ م حصلت الشركة على قرض حسن بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من طرف ذو علاقة - شركة الوفرة الأولى القابضة - تم سداد هذا القرض خلال العام.

ب- تتلخص الأرصدة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة فيما يلي:

١٠١٢- مستحق إلى أطراف ذوي علاقة

كفا في ديسمبر ٣١ ٢٠٢١ م	كفا في ديسمبر ٣١ ٢٠٢٢ م	
١,٥٠٠,٠٠٠	-	شركة الوفرة الأولى القابضة
١,٥٠٠,٠٠٠	-	

٢-١٢ بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

تتكون الإدارة العليا للشركة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسئوليات تخطيط وتوجيه أنشطة الشركة والاشراف عليها.

بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١٢٣,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧٥,٥٠٠ ريال سعودي).

بلغت مصاريف رواتب واجور الادارة العليا للشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١,٠٨٠,٠٠٠ ريال سعودي و (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٩٤,٣٨١ ريال سعودي)

شركة تمره المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

١٣- الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٢,٢٨٩	الرصيد في بداية السنة / الفترة
١٢,٢٨٩	١٣٨,٣٧٠	المكون خلال السنة / الفترة
-	(١٢,٢٨٩)	المدفوع خلال السنة / الفترة
١٢,٢٨٩	١٣٨,٣٧٠	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

١٤- مصاريف عمومية وإدارية

للفترة من ٢٧ أبريل ٢٠٢١ م (التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٩٩٩,٧٧٣	٨٢٦,٨٤٠	مصاريف مهنية وقانونية واستشارية
٩,٠٠٧	٦٢,٢٩٩	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٥,٥٠٠	١٢٣,٠٠٠	تعويضات مجلس الإدارة
٢١,٦٢٤	١٣٤,٩٠٤	مصاريف تأمين
١٧,٥٠٠	٥٥,٧٦٦	مصاريف تدريب
١٠٣,٨٥٥	٢٣٥,٦٧١	مصاريف حكومية
٧٦,٩٣٦	١١٨,٦٦٨	مصاريف البنك
٢٣٥,٩٨١	٤٠٨,٣٣٤	أخرى
٢,٥٤٠,١٧٦	١,٩٦٥,٤٨٢	

١٥- خسارة السهم

يعكس الجدول التالي بيانات صافي الخسارة للسنة / الفترة وعدد الأسهم المستخدمة في احتساب الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم:

للفترة من ٢٧ أبريل ٢٠٢١ م (التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٢,٨٣٩,٢٥٧)	(٣,٧٤٩,٧٦٢)	خسارة السنة / الفترة العائدة لحملة الأسهم العادية
٥٠٠,٠٠٠	٣٢٠,٧١٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
(٥,٦٨)	(١١,٦٩)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم العائد للمساهمين

شركة تمرّة المالّية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالّية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

١٦- حسابات العملاء

تتكون من استثمارات العملاء والبالغة ١٤١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، لم تدرج هذه الحسابات ضمن القوائم المالّية وفقاً لأحكام المادة (٧١) من لائحة "مؤسسات السوق المالّية (المعروفة سابقاً بإسم "الأشخاص المرخص لهم") بموجب القرار الصادر عن مجلس هيئة السوق المالّية برقم (١-٨٣-٢٠٠٥) بتاريخ ١٤٢٦/٠٥/٢١ هـ الموافق (٢٨ يونيو ٢٠٠٥ م)، ووفقاً للوائح هيئة السوق المالّية الصادرة بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ بتاريخ ١٤٢٤/٠٦/٠٢ هـ.

بالإضافة إلى ذلك بلغ الرصيد النقدي للعملاء والموجود في الحساب البنكي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م : ٧ ملايين ريال سعودي.

١٧- الأدوات المالّية

تتعرض الشركة من خلال عملياتها للمخاطر المالّية التالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان؛ و
- مخاطر السيولة

مخاطر السوق

هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالّية بسبب التغيرات في السوق. تتكون عوامل السوق الرئيسية التي تتعرض لها الشركة من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر أسعار أخرى.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع العميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتسبب مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة في المقام الأول إلى الأموال السائلة واستثمارات العملاء. يتم إيداع الأرصدة النقدية لدى البنوك ذات الوضع الائتماني الجيد ، بالإضافة لذلك تقوم الشركة باستثمار أموال العملاء لدى شركات مالية خارجية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالّية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية.

شركة تمرّة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

١٧- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

يبين الجدول التالي القيمة الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي تقدير معقول للقيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			الموجودات المالية النقد وما في حكمه
المجموع	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
-	-	-	-	٣,٥٧٤,٦٥٩	٣,٥٧٤,٦٥٩	-	
-	-	-	-	٣,٥٧٤,٦٥٩	٣,٥٧٤,٦٥٩	-	
المطلوبات المالية							
-	-	-	-	٨٤,٠٦٧	٨٤,٠٦٧	-	نم دائنة
-	-	-	-	١٨٢,١٨٦	١٨٢,١٨٦	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	٢٦٦,٢٥٣	٢٦٦,٢٥٣	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			الموجودات المالية النقد وما في حكمه
المجموع	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
-	-	-	-	٣,١٨٩,٦٩٩	٣,١٨٩,٦٩٩	-	
-	-	-	-	٣,١٨٩,٦٩٩	٣,١٨٩,٦٩٩	-	
المطلوبات المالية							
-	-	-	-	-	-	-	نم دائنة
-	-	-	-	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	-	

١٨- أحداث لاحقة

لم تكن هنالك أية أحداث لاحقة هامة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قد تتطلب تعديلات أو افصاحات في هذه القوائم المالية.

١٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع أرقام السنة الحالية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م.