

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة إمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقللة
جدة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

<u>صفحة</u>	
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



تقرير المراجع المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إيمان العربية - شركة مساهمة سعودية مقفلة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، 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 ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا 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" الواردة 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 فينا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

شك مادي حول الإستمرارية

كما هو مبين في إيضاح (١) حول القوائم المالية المرفقة فقد بلغت الخسائر المتراكمة بتاريخ القوائم المالية ٤,٠٩٥,٦٠٢ ريال سعودي أي ما نسبته ٤١% من رأس مال الشركة وحققت الشركة خسائر للسنة الحالية ٢,٠٦٣,٢٠١ ريال سعودي وتدفقات نقدية تشغيلية بالسالب بمبلغ ٢,٨٣٥,٨٣٩ ريال سعودي، إن هذه الظروف تشير إلى وجود شك جوهري حول قدرة الشركة على الإستمرار في مزاولة نشاطها وفقاً لمفهوم الإستمرارية، وقد قامت الشركة خلال السنة الحالية بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣ بعقد إجتماع الجمعية العامة غير العادية وتم الموافقة على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم إنهاء المتطلبات النظامية لذلك، كما تم خلال السنة الحالية بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ عقد إجتماع اللجنة التنفيذية ومناقشة كيفية زيادة الإيرادات للشركة بالإضافة إلى مناقشة موازنة الشركة لسنة ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م والتي تتضمن إيرادات متوقعة من أنشطة تمويل الملكية الجماعية و إصدار الصكوك وكذلك خدمات الترتيب الامر الذي سينعكس إيجابياً على الشركة ونتائج أعمالها خلال سنة ٢٠٢٤ م. كما قامت إدارة الشركة بتقييم قدرتها على الإستمرار كمنشأة مستمرة وتعتقد بأن لها الموارد اللازمة لإستمرار أنشطتها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على دراية بأية شكوك جوهريّة قد تثير الشك حول قدرة الشركة على الإستمرار في أعمالها، هذا وقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الخصوص.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في إمكان العربية - شركة مساهمة سعودية مقفلة - (تتمه)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم مجلس الإدارة، وهم المسؤولون عن الإشراف على عملية 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 الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى 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 للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

عن طلال أبوغزاله وشركاه



وليد احمد بامعروف

محاسب قانوني ترخيص رقم: (٤٠٨)

التاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤م

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مغلقة
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٤,٩٠٥,٢٧٨	٧,٦٣٥,٠٣٢	٥	نقد ونقد مماثل
٢٩١,٧١٠	٢٥٩,٨٠٥	٦	أرصدة مدينة أخرى
٧٦٣,٣٠٠	-	٧	إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٥,٩٦٠,٢٨٨	٧,٨٩٤,٨٣٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦٥,٢٠٩	٤١,١٠٩	٨	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٢٠٦,٠٩١	١٢٠,٦١٠	٩	موجودات حق الإستخدام - بالصافي
٢٥٤,٥٢٥	٣٠٥,٠٤٤	١٠	الممتلكات والمعدات - بالصافي
٥٢٥,٨٢٥	٤٦٦,٧٦٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦,٤٨٦,١١٣	٨,٣٦١,٦٠٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٢,٦١٤,١٨٢	١,٥٩٨,٠٦٢	١١	دفعات من مستثمرين لغايات الفرص
٤٣٦,٤٥٣	٤٠٣,٤٢٠	١٢	أرصدة دائنة أخرى
٨٦,٤٧٠	٥٧,٥٦٠	٩	إلتزامات تأجير - الجزء المتداول
٧٥,٣٢٤	٨٨,٩٩٥	١٣	مخصص الزكاة
٣,٢١٢,٤٢٩	٢,١٤٨,٠٣٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٠٢,٠٥٥	٤٤,٦٩٦	٩	إلتزامات تأجير - الجزء غير المتداول
١٤٩,٥٦٢	٢٠٢,٩٦٧	١٤	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٥١,٦١٧	٢٤٧,٦٦٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٤٦٤,٠٤٦	٢,٣٩٥,٧٠٠		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٦١,٥٠٢	٦١,٥٠٢	١٥	إحتياطي نظامي
(٢,٠٣٩,٤٣٥)	(٤,٠٩٥,٦٠٢)		خسائر متراكمة
٣,٠٢٢,٠٦٧	٥,٩٦٥,٩٠٠		صافي حقوق المساهمين
٦,٤٨٦,١١٣	٨,٣٦١,٦٠٠		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٩٠٤,٧١٠	١,٤٣٣,١١٢	١٦	الإيرادات
(٤٩١,١٩٣)	(٢٠٤,٩٣٣)	١٧	مصاريف تشغيلية
(٢,٩٩٨,١٥٠)	(٣,٣٧٢,٦٣٥)	١٨	مصاريف إدارية وعمومية
(٥٨٤,٦٣٣)	(٢,١٤٤,٤٥٦)		صافي الخسارة من النشاط
٢٠٠,٧١٥	١٠٧,٤٤٤		أرباح محققة من بيع إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٨,٢٧٣)	-	٧	خسائر غير محققة من تقييم إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢,٤٨٧)	٧١,٥٤٦		الإيرادات الأخرى
(٤٨٤,٦٧٨)	(٨,٧٣١)	٩	تكاليف تمويل
(٧٥,٣٢٨)	(١,٩٧٤,١٩٧)		صافي الخسارة قبل الزكاة
(٥٦٠,٠٠٦)	(٨٩,٠٠٤)	١٣	الزكاة
	(٢,٠٦٣,٢٠١)		صافي الخسارة بعد الزكاة
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً لقائمة الدخل
٣,١٤٦	٧,٠٣٤	١٤	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,١٤٦	٧,٠٣٤		إجمالي الدخل الشامل الآخر
(٥٥٦,٨٦٠)	(٢,٠٥٦,١٦٧)		إجمالي الخسارة الشاملة
			خسارة السهم:
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٨٣٣,٣٣٣	١٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,١١)	(٠,٣٥)	١٩	خسارة السهم الأساسية والمخفضة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغييرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي حقوق المساهمين	الخسائر المتراكمة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٢٢,٠٦٧	(٢,٠٣٩,٤٣٥)	٦١,٥٠٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	
(٢,٠٢٣,٢٠١)	(٢,٠٢٣,٢٠١)	-	-	
٧,٠٣٤	٧,٠٣٤	-	-	١٤
(٢,٠٥٦,١٦٧)	(٢,٠٥٦,١٦٧)	-	-	
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	
٥,٩٦٥,٩٠٠	(٤,٠٩٥,٦٠٢)	٦١,٥٠٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣,٥٧٨,٩٢٧	(١,٤٨٢,٥٧٥)	٦١,٥٠٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	
(٥٦٠,٠٠٦)	(٥٦٠,٠٠٦)	-	-	
٣,١٤٦	٣,١٤٦	-	-	١٤
(٥٥٦,٨٦٠)	(٥٥٦,٨٦٠)	-	-	
٣,٠٢٢,٠٦٧	(٢,٠٣٩,٤٣٥)	٦١,٥٠٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الرصيد في بداية السنة

صافي خسارة السنة بعد الزكاة

إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

زيادة رأس المال

الرصيد في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد في بداية السنة

صافي خسارة السنة بعد الزكاة

إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

إجمالي الدخل الشامل للسنة

الرصيد في نهاية السنة

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي (٤٨٤,٦٧٨)	ريال سعودي (١,٩٧٤,١٩٧)		صافي الخسارة قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية صافي الخسارة قبل الزكاة والضريبة إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			خسائر غير محققة من تقييم إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٨,٢٧٣	-	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٦,٥٢١	٢٤,١٠٠	٨	تكاليف تمويل
١٢,٤٨٧	٨,٧٣١	٩	إطفاء موجودات حق الإستخدام
٨٥,٤٨١	٨٥,٤٨١	٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٨,٣٢٧	٥٢,١٨٨	١٠	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين - المحمل
٦٤,٦٤٢	٧١,٨٠٧	١٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
			إيرادات مستحقة القبض
٣٦٣,٧٠٠	-		أرصدة مدينة أخرى
(٤٦,٦٠٠)	٣١,٩٠٥		دفعات من مستثمرين لغايات الفرص
(١,٧٣٨,٦١٢)	(١,٠١٦,١٢٠)		أرصدة دائنة أخرى
١٦٤,٢٧٣	(٣٣,٠٣٣)		التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
(١,٤٢٦,١٨٦)	(٢,٧٤٩,١٣٨)		إلتزامات المنافع المحددة للموظفين - المدفوع
(٦,١٣٩)	(١١,٣٦٨)	١٤	مخصص الزكاة - المدفوع
(٨٨,٦٢٥)	(٧٥,٣٣٣)	١٣	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١,٥٢٠,٩٥٠)	(٢,٨٣٥,٨٣٩)		الأنشطة الإستثمارية
			إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٥١,٥٧٣)	٧٦٣,٣٠٠	٧	إضافات الممتلكات والمعدات
(٣١,٥٦٩)	(١٠٢,٧٠٧)	١٠	إضافات موجودات غير ملموسة
(٤٥,٥٠٠)	-	٨	صافي النقد المتحقق من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٩٢٨,٦٤٢)	٦٦٠,٥٩٣		الأنشطة التمويلية
	٥,٠٠٠,٠٠٠		زيادة رأس المال
(٩٥,٠٠٠)	(٩٥,٠٠٠)	٩	إلتزامات تأجير
(٩٥,٠٠٠)	٤,٩٠٥,٠٠٠		صافي النقد المتحقق من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢,٥٤٤,٥٩٢)	٢,٧٢٩,٧٥٤		صافي النقص في النقد والنقد المماثل
٧,٤٤٩,٨٧٠	٤,٩٠٥,٢٧٨		النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٤,٩٠٥,٢٧٨	٧,٦٣٥,٠٣٢	٥	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١. الوضع القانوني والنشاط

- شركة إيمان العربية هي شركة مساهمة مقفلة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٣١١٣١٦ الصادر من مدينة جدة بتاريخ ١٦ محرم ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠١٨ م). يتمثل نشاطها بالتقنية المالية لأعمال الأوراق المالية.
- حصلت الشركة على تصريح تجربة التقنية المالية لإنشاء منصة تمويل الملكية الجماعية في المملكة العربية السعودية من هيئة السوق المالية تحت رقم الصادر ص/١٩/٧٧١٧/٨ بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٩ م.
- حصلت الشركة على الترخيص بممارسة نشاط الترتيب في أعمال الأوراق المالية ابتداءً بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢٣ م وتم البدء بممارسة هذا النشاط خلال سنة ٢٠٢٣.
- حصلت الشركة على الترخيص بممارسة نشاط الصكوك ابتداءً من تاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٣، ولم تقم الشركة بممارسة هذا النشاط خلال سنة ٢٠٢٣.
- يقع مركزها الرئيسي في حي السلامة - مدينة جدة - المملكة العربية السعودية.
- بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣ تم زيادة رأس المال من ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بدخول مساهمين جدد وبقيمة اسمية ريال واحد للسهم، وتم الإنتهاء من الاجراءات النظامية المتعلقة بذلك خلال سنة ٢٠٢٣.

إستمرارية الشركة

بلغت الخسائر المتراكمة بتاريخ القوائم المالية ٤,٠٩٥,٦٠٢ ريال سعودي أي ما نسبته ٤١% من رأس مال الشركة وحققت الشركة خسائر للسنة الحالية ٢,٠٦٣,٢٠١ ريال سعودي وتدفقات نقدية تشغيلية بالسالب بمبلغ ٢,٨٣٥,٨٣٩ ريال سعودي، إن هذه الظروف تشير إلى وجود شك جوهري حول قدرة الشركة على الإستمرار في مزاولة نشاطها وفقاً لمفهوم الإستمرارية، وقد قامت الشركة خلال السنة الحالية بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣ بعقد إجتماع الجمعية العامة غير العادية وتم الموافقة على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم إنهاء المتطلبات النظامية لذلك، كما تم خلال السنة الحالية بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ عقد إجتماع اللجنة التنفيذية ومناقشة كيفية زيادة الإيرادات للشركة بالإضافة إلى مناقشة موازنة الشركة لسنة ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م والتي تتضمن إيرادات متوقعة من أنشطة تمويل الملكية الجماعية واصدار الصكوك وكذلك خدمات الترتيب الامر الذي سينعكس إيجابياً على الشركة ونتائج اعمالها خلال سنة ٢٠٢٤ م. كما قامت إدارة الشركة بتقييم قدرتها على الإستمرار كمنشأة مستمرة وتعتقد بأن لها الموارد اللازمة لإستمرار أنشطتها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على دراية بأية شكوك جوهريّة قد تثير الشك حول قدرة الشركة على الإستمرار في أعمالها، هذا وقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

٢. أساس الاعداد

أ. بيان الإمتثال للمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد القوائم المالية للمنشأة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب. أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية بإستثناء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وإلتزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في تاريخ القوائم المالية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية للشركة والمتبعة في إعداد قوائمها المالية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي:

أ. النقد والنقد المماثل

يشتمل النقد والنقد المماثل على النقد في البنوك والنقد في الصندوق ، والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغير في القيمة.

ب. إيرادات مستحقة القبض

إيرادات مستحقة القبض هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل الخدمات التي يتم إجراؤها في سياق العمل العادي. يتم تسجيل إيرادات مستحقة القبض بسعر المعاملة عند الاعتراف المبدئي. بعد تاريخ كل تقرير ، تظهر إيرادات مستحقة القبض بالصافي بعد طرح مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة. تطبق المنشأة المنهج المبسط في تحميل خسائر ائتمانية متوقعة ، والتي تتطلب

ج. موجودات غير ملموسة

- الموجودات غير الملموسة هي موجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون أن يكون لها وجود مادي ملموس.
- تسجل الموجودات التي يتم إمتلاكها بشكل منفصل بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم و الإلتخفاض في القيمة المتراكمة.
- تشمل تكاليف الإمتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى المحملة على إعداد الموجودات لاستخداماتها المتوقعة.
- يتم الاعتراف بالإطفاء كمصروف بشكل ثابت ومحدد خلال الأعمار الإنتاجية التالية للموجودات غير الملموسة:

البيان	نسبة الإطفاء
برامج إلكترونية	٢٠-٢٥%

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغيير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء إختبار لإنخفاض القيمة للموجود غير الملموس في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغييرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي لإنخفاض القيمة، يتم إحتساب خسائر الإنخفاض تبعاً لسياسة إنخفاض قيمة الموجودات.

د. عقود الإيجار

- تحدد المنشأة في بداية العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام موجود محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لإستخدام موجود محدد لفترة من الزمن يجب على المنشأة تقييم ما إذا كان:
- حق الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الموجود المحدد بدرجة كبيرة.
 - حق توجيه السيطرة على استخدام الموجود المحدد. تحتفظ المنشأة بهذا الحق عندما يكون لديها حق إتخاذ القرارات الأكثر صلة بتغيير طريقة استخدام الموجود ولأي غرض. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية إستخدام الموجود ولأي غرض محدد سابقاً، يحق للمنشأة توجيه إستخدام الموجود في حالة:
 - للمنشأة الحق في تشغيل الموجود، أو
 - صممت المنشأة الموجودات بطريقة تحدد مسبقاً كيف سيتم إستخدامها ولأي غرض.

حق استخدام الموجودات

- تقوم المنشأة بإثبات حق استخدام الموجودات وإلتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يقاس حق استخدام الموجودات مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ المبدئي لإلتزام عقد التأجير المعدل بأي مدفوعات لعقد الإيجار تم تقديمها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة الى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتكاليف التفكيك والإزالة المقدرة للموجود الأساسي أو لإستعادة الموجود الأساسي أو الموقع الذي يوجد فيه، مطروحاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- يتم لاحقاً إستهلاك حق استخدام الموجودات أو نهاية فترة عقد الإيجار يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لحق استخدام الموجودات على نفس أساس الممتلكات والمعدات بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض حق استخدام الموجودات بشكل دوري من خسائر الإنخفاض في القيمة إن وجدت ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس إلتزام عقد الإيجار.

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

التزام عقد الإيجار

- يتم بتاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة، وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب ان يستخدم المستأجر معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر.
- تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الموجود محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار:
- دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.
- دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل يتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.
- يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، إذا كان هناك تغير في تقدير المنشأة للمبلغ المتوقع دفعة بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المنشأة بتغيير تقييم ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء.
- عندما يعاد قياس التزام عقد الإيجار بهذه الطريقة يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات إلى الصفر.
- لا يتم الاعتراف بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار لعقود إيجار قصيرة الأجل التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار للموجودات منخفضة القيمة. تقوم المنشأة بإثبات مدفوعات عقود الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٥. الممتلكات والمعدات

- يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالتكلفة بالصافي بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة (إن وجدت).
- تتضمن التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات. عندما يُطلب استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، تعترف المنشأة بأجزاء معينة كموجودات بشكل منفصل ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك بناءً عليه.
- يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.
- يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات ومؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر لاحق، إذا كان ذلك مناسباً.
- يحسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بالنسب السنوية التالية:

البيان	نسبة الاستهلاك
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة مكتبية	٢٠-٢٥%
تحسينات على مبنى مستأجر	١٠%

- يتم استبعاد بند من الممتلكات والمعدات عند البيع أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منه. يتم إدراج الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الموجود (المحسوبة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجود) في قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الموجود.

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

و. الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

- بتاريخ قائمة المركز المالي الموجودات غير المالية التي تخضع للإستهلاك أو الإطفاء، تقوم المنشأة عند وقوع أحداث أو ظروف تشير إلى وجود هبوط في قيمة الموجود، تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لهذا الموجود و يتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. و إذا كانت القيمة القابلة للإسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدر للوحدة المولده للنقد و يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في قائمة الدخل بمقدار الهبوط في القيمة. القيمة القابلة للإسترداد للموجود هو إما قيمته العادلة مطروحا منها تكلفة الإستبعاد أو قيمة إستخدامها أيهما أكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات في أدنى مستويات يكون لها تدفقات نقدية محددة و مستقلة.
- لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات بأقل المستويات التي توجد فيها تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير، يتم مراجعة الإنخفاض في الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة للإنعكاس المحتمل في تاريخ كل تقرير.
- يتم تقييم خسارة انخفاض القيمة المعترف بها في فترات سابقة في تاريخ كل مركز مالي لأي مؤشرات تدل على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم عكس خسارة إنخفاض القيمة، إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للإسترداد. يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة فقط إلى المدى الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للموجود التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

ز. دفعات من مستثمرين لغايات الفرص

- يتم الاعتراف بدفعات من مستثمرين لغايات الفرص كمطلوبات مالية بشكل أولي بالقيمة العادلة وبقية مساوية للمبلغ المودع من قبل المستثمرين لغايات تنفيذ صفقات استثمارية من جانبهم.
- يتم الاحتفاظ بدفعات من مستثمرين لغايات الفرص في حساب بنكي محلي مستقل لا يستخدم الا لغايات إيداع المستحقات في حساب البنك المحلي والذي يعمل كمحفظة إلكترونية لضمان الإيداعات. تخصم المنصة من إجمالي المتحصلات التي تم جمعها لصالح رواد الأعمال نسبة مئوية يتم الاتفاق عليها ويتم الاعتراف بها كإيراد لشركة إيمان العربية مقابل الخدمات المقدمة.

ح. الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات الأخرى

يتم إثبات المطلوبات بالمبلغ المستحق الدفع في المستقبل لقاء البضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

ط. الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقا للتعريف الوارد في معيار المحاسبة الدولي (٢٤). وتضم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل موارد أو خدمات أو إلتزامات بين الشركة و الأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر. و يتم اعتماد أسس و شروط هذه التعاملات من قبل الإدارة.

ي. مخصص الزكاة

يتم القياس والإعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل الشامل لكل فترة مالية على إنفراد وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية. يتم تسوية مخصص الزكاة في الفترة المالية التي يتم خلالها إعتداد الربط الزكوي النهائي الصادر عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتعالج الفروقات ما بين مخصص الزكاة والربط الزكوي النهائي كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتدرج في الفترة المالية التي يصدر فيها الربط الزكوي النهائي.

ك. المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو إستنتاجي) على المنشأة ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الإلتزام، ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت المنشأة تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الإعتراف بالتعويضات على أنها أصل منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مغلقة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود أمرًا ماديًا ، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عند الاقتضاء، المخاطر الخاصة بالمسؤولية. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

ل. منافع ما بعد التوظيف

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالمنشأة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقًا لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

- المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعترف المنشأة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى المنشأة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق.

- مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاص بالمنشأة على أنه برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنويًا من قبل خبير أكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المخططة. وتُقيّد الأرباح والخسائر الخاصة بالإكتوارية والناجمة عن الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. يتم الاعتراف فورًا بتكاليف الخدمة السابقة، وتكلفة الخدمة الحالية، وصافي الفوائد في قائمة الدخل.

م. الاعتراف بالإيرادات

- تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل تقديم الخدمة في السياق العادي لأنشطة المنشأة. يتم عرض الإيرادات بعد خصم الضرائب والخصومات والمرتجعات و تدرج المنشأة الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف ذات الصلة بشكل موثوق به ومن المحتمل أن تكون قابلية تحصيل المستحقات ذات الصلة مضمونة بشكل معقول.

- يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند انتقال السيطرة على الخدمات إلى العميل وتقوم المنشأة بالاعتراف بالإيرادات لتصف تحول الخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك الخدمات. يتم الاعتراف بالإيرادات من خلال الخطوات التالية:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود المبرمة مع العميل).

- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.

- الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.

- الخطوة ٤: تخصيص سعر البيع للالتزامات الأداء في العقد.

- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء المنشأة) إلتزامات الأداء.

- يتم الاعتراف بإيرادات طرح الفرص الإستثمارية عند الوفاء بشرط نجاح الفرصة الإستثمارية من خلال جمع مقدار تمويل محدد مسبقاً في العقد مع العميل صاحب الفرصة الإستثمارية بحيث تخصص من إجمالي المتحصلات التي تم جمعها لرواد الأعمال بنجاح وذلك بنسبة مئوية يتم الاتفاق عليها ويتم الاعتراف بها كإيراد.

شركة إمكان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

- تعترف الشركة بإيرادات خدمات الترتيب والخدمات المهنية في حال تأدية التزام الأداء أي نقل السيطرة للخدمات المتعلقة بالتزام الأداء المعني إلى العميل، إن معايير الإعراف المحددة بهذه الخدمات تتضمن ما يلي:
- إن الرسوم الثابتة المستلمة بموجب اتفاقيات الخدمات المالية غير مستردة. يتم تسجيلها في البداية كإيرادات غير مكتسبة ويتم اكتسابها لاحقاً عند استيفاء مراحل الأداء ذات العلاقة أو عند إلغاء الإتفاقية.
- يتم الإعراف بإيرادات رسوم النجاح عند الوفاء بمراحل الأداء المتمثلة في حصول العميل على الموافقات اللازمة ل طرح وإدراج ادوات حقوق الملكية له وفقاً لشروط العقد.
- لا يوجد عنصر لمكون تمويل حالي حيث أن المبيعات تتم إما نقداً أو على الحساب لأجل يتماشي مع ممارسة السوق.

ن. المصروفات

تشمل المصاريف الإدارية جميع التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تصنف كجزء من تكلفة المبيعات. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصروفات الإدارية والبيع والتسويق إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

س. تكاليف التمويل

يتم الاعتراف بتكاليف التمويل كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها فيما عدا تكاليف التمويل التي يتم رسملتها والمتعلقة بموجودات مؤهلة.

ع. العملات الأجنبية

يتم احتساب المعاملات بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم إعادة تحويل جميع الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة بالريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. فروق الصرف مدرجة في قائمة الدخل الشامل للسنة.

فا. قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي يتم تسليمه لبيع موجود أو يتم دفعه لتحويل مطلوب في معاملة في ظروف إعتيادية منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، وبغض النظر عن ما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو تقديره باستخدام أحد تقنيات التقييم الأخرى. وعند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تأخذ المنشأة بعين الاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المشاركين في السوق تلك الخصائص بعين الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس. ويتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح أو كلاهما في تلك القوائم المالية على ذلك الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) ومعاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، والقياسات التي لديها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦).
- وبالإضافة إلى ذلك ولأغراض التقرير المالي، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى الأول أو الثاني أو الثالث على أساس درجة ملاحظة المدخلات في قياسات القيمة العادلة، وأهمية المدخلات والتي توصف على النحو التالي:
- المستوى (١): أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة ويمكن للمنشأة الوصول لها بتاريخ القياس.
- المستوى (٢): مدخلات غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى (١) والقابلة للملاحظة للموجود أو المطلوب إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى (٣): مدخلات للموجود أو المطلوب التي ليست قابلة للملاحظة.

ص. الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالي لأحد الكيانات وإلتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى.

أ. الموجودات المالية:

تتضمن الموجودات المالية :

- النقد
- حق تعاقدى لتلقي النقد أو موجود مالي من كيان آخر
- حق تعاقدى لإستبدال الأدوات المالية مع كيان آخر في الظروف الملائمة للكيان
- عقد غير مشق حيث يكون الكيان ملزماً أو قد يكون ملزماً بتلقي رقم متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة

التصنيف والاعتراف الأولي

- تصنف المنشأة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:
- الموجودات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال بيان الدخل، أو من خلال الدخل الشامل الآخر).
- الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
- يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال المستخدم في المنشأة لإدارة الموجودات المالية و على الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.
- بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل المكاسب والخسائر إما في بيان الدخل أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للإستثمار في أدوات الدين، فإنه يعتمد على نموذج الأعمال الخاص بهذا الإستثمار. أما بالنسبة للإستثمار في أدوات حقوق الملكية فيعتمد ذلك على ما إذا كانت المنشأة قد قامت بإجراء إختيار لا رجعة فيه في وقت الإعتراف الأولي للمحاسبة عن أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم المنشأة بإعادة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات.
- عند الاعتراف الأولي بقيس المنشأة موجوداتها المالية (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال بيان الدخل) بالقيمة العادلة مضافاً لها تكاليف المعاملات ذات العلاقة المباشرة للإستحواذ على الموجودات المالية. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال بيان الدخل فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في بيان الدخل.

القياس في الفترة اللاحقة

أدوات حقوق الملكية:

- يتم قياس جميع الإستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة وفي حال قررت إدارة المنشأة إختيار عرض أرباح أو خسائر القيمة العادلة في إستثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، فلا يمكن لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل، ويستمر الإعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات في قائمة الدخل على أنها دخل عندما يثبت حق المنشأة في إستلام الدفعات.
- إن خسائر إنخفاض القيمة و عكس خسائر إنخفاض القيمة على الإستثمارات في حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم معالجتها بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في قائمة الدخل حسب مقتضى الحال.

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

أدوات الدين:

يعتمد القياس في الفترة اللاحقة لأدوات الدين على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. وهناك ثلاث فئات للقياس وتقوم المنشأة بتصنيف أدوات الدين من خلال:

التكلفة المطفأة:

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في أصل الإستثمار والفوائد العائدة عليه ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من أدوات الدين بالتكلفة المطفأة والتي لا تكون جزءاً من علاقة تحوط من ضمن الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف أو في حال وجود تدني عليها. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من الموجودات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI):

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية ولبيعها، حيث تتمثل التدفقات النقدية بموجود الإستثمار والفوائد العائدة عليها ويتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. التغييرات في القيمة العادلة يتم الاعتراف بها من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاعتراف بالإرباح أو الخسائر التي تتعلق بانخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح / خسائر عمليات الصرف الأجنبي في قائمة الدخل. وعندما يتم إستبعاد الموجودات المالية يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بها كأرباح أو خسائر أخرى وإيرادات الفوائد من الموجودات المالية يتم معالجتها كفوائد مالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:

الموجودات التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن قياس الإستثمار في أدوات الدين بالفترة اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي لا تعد جزءاً من علاقة تحوط ضمن قائمة الدخل ويتم الاعتراف بها بالصافي كأرباح أو خسائر في الفترة التي تنشأ بها. كما يتم الاعتراف بدخل الفوائد من هذه الموجودات المالية كفوائد مالية.

طريقة الفائدة الفعالة

طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص دخل الفوائد خلال الفترة ذات العلاقة. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم الدفعات النقدية المستقبلية المستلمة من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو إذا كان مناسباً في الفترة الأقصر زمناً إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

انخفاض القيمة

- تقوم المنشأة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس مستقبلي وذلك للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.
- بالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط ، تطبق المنشأة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والتي تتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر من التحقق المبدئي للمستحقات.

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

ب. المطلوبات المالية:

تصنف المطلوبات المالية :

- التزام تعاقدي لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى.
- التزام تعاقدي لتبادل الأدوات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة.
- عقد غير مشتق تكون المنشأة ملتزمة بتقديم عدد متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

الاعتراف المبني

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة. تتضمن المطلوبات المالية للمنشأة الذمم الدائنة التجارية وغيرها من الذمم الدائنة وقروض طويلة الأجل من الحكومة بسعر فائدة أقل من السوق.

القياس في الفترة اللاحقة

تقوم المنشأة بتصنيف جميع المطلوبات المالية بعد الاعتراف المبني بالتكلفة المطفأة.

تقاص الأدوات المالية

يتم إجراء التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

استبعاد الموجودات والمطلوبات المالية

- تقوم المنشأة بإستبعاد الموجود المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجود ، أو عندما يقوم بتحويل الموجود المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجود إلى طرف آخر. إذا لم تقم المنشأة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات تعترف المنشأة بحصتها المحتفظ بها في الموجود والالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تدفعها. إذا قامت المنشأة بالاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري تستمر المنشأة بالاعتراف بالموجودات المالية والاعتراف بالالتزامات المصاحبة للنقد المستلم.
- عند إلغاء الاعتراف بالموجود المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجود ومبلغ المقابل المستلم و المستحق في قائمة الدخل. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالإستثمار في أداة دين مصنفة كإستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر FVOCI. فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق الاعتراف بها ضمن احتياطي إعادة التقييم يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. عند إلغاء الاعتراف بالإستثمار في أدوات حقوق الملكية التي قامت المنشأة بإختيار الاعتراف الأولي لها من خلال قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر FVOCI، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم الاعتراف بها في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات لا يتم تصنيفها إلى ربح أو خسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.
- يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإغفاء من المطلوبات أو إلغاؤها أو انتهاء إستحقاقها وصلاحياتها. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبالغ المدفوعة والمطلوبة، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متكبدة في قائمة الدخل الشامل.

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقلقة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٤ . استخدام التقديرات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية من إدارة المنشأة إجراء تقييمات وافتراضات تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المالية ، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. علاوة على ذلك ، تؤثر هذه التقييمات والافتراضات على الإيرادات والمصاريف والمخصصات والتغيرات في القيمة العادلة المبينة ضمن حقوق الملكية وحقوق الملكية الشاملة. على وجه الخصوص ، يتطلب هذا من إدارة المنشأة إصدار أحكام وافتراضات مهمة لتقييم مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وتوقيتها. وعلاوة على ذلك ، تستند التقييمات المذكورة بالضرورة على افتراضات وعوامل ذات درجات متفاوتة من الإعتبار وعدم اليقين. بالإضافة إلى ذلك ، قد تختلف النتائج الفعلية عن ظروف وظروف هذه التقييمات في المستقبل.
- نعتقد أن التقييمات المعتمدة في القوائم المالية المرفقة معقولة. والنفاصيل هي على النحو التالي:
- تقوم الإدارة بشكل متكرر بمراجعة الموجودات المالية بالتكلفة لتقدير أي انخفاض في قيمتها. يتم أخذ خسارة انخفاض القيمة إلى قائمة الدخل الشامل.
- يتم تكوين مخصص للمدينين بناءً على السياسات والتقديرات المعتمدة من قبل إدارة المنشأة لتقدير المخصص وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- عند عدم إمكانية تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الأيجار يتم تقدير معدل الاقتراض الإضافي لقياس القيمة الحالية لعقد الأيجار على أساس معدل الفائدة الذي قد تضطر الشركة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة ولضمان مماثل للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في نفس الظروف الاقتصادية.
- تقوم الإدارة بشكل دوري بإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للموجودات الملموسة والغير ملموسة بغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء السنوي على أساس الحالة العامة لهذه الموجودات وتقييم أعمارها الاقتصادية المفيدة المتوقعة في المستقبل. يتم تحويل خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت) إلى قائمة الدخل الشامل.
- يتم تحميل السنة المالية بجزء من نفقات الضريبة وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير الدولية للتقرير المالي.
- إن احتساب الزكاة يتضمن درجة من التقدير فيما يتعلق ببنود معينة لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى قرار مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أو حسب القرارات القانونية ذات العلاقة وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح أو خسائر أو تدفقات نقدية.
- يتم احتساب التزامات المنشأة فيما يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي إكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. يتم استخدام الأحكام لتقدير الافتراضات الإكتوارية. يتضمن الإيضاح ذو العلاقة الافتراضات الرئيسية.
- يتم تكوين مخصص للدعاوى القضائية المرفوعة ضد المنشأة بناءً على دراسة قانونية مناسبة يعدها المستشار القانوني وإدارة المنشأة. علاوة على ذلك ، تسلط الدراسة الضوء على المخاطر المحتملة التي قد لا يتم حسابها في المستقبل. تتم مراجعة هذه التقييمات القانونية بشكل دوري.

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٥. نقد ونقد مماثل

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
٣,٠٣٦,٢٤٧	١,٠٤٠,٧٦٣	نقد في الصندوق
٧,٤٩٣	٥,٩٣٥	مراوحة لدى بنك محلي (*)
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	نقد مقيد (**)
١,٨٦١,٥٣٨	١,٥٨٨,٣٣٤	المجموع
٤,٩٠٥,٢٧٨	٧,٦٣٥,٠٣٢	

(*) يمثل هذا البند ودبعة مراوحة بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقيدة الإستخدام لمدة شهر من تاريخ القوائم المالية وتحمل نسبة مراوحة سنوية ٥,٥٨%.

(**) يمثل هذا البند حساب بنكي بإسم الشركة لغايات إيداع الدفعات المقدمة التي يتم تحصيلها من المستثمرين، علماً بأن النقد مقيد من قبل الإدارة بغرض حفظ أموال المستثمرين وإيداعها لرواد الأعمال بموجب إتفاقيات بين الشركة وعملائها.

٦. أرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٣٠,٨١٤	٢٢٣,١٤٤	مسترد من العملاء
٦,٤٥٠	-	ذمم موظفين
٢٦,٨٧٢	٢,٠٢٥	أخرى
٢٧,٥٧٤	٣٤,٦٣٦	المجموع
٢٩١,٧١٠	٢٥٩,٨٠٥	

٧. إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

تتمثل الاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالاستثمار في أسهم في شركة مساهمة سعودية متداولة في سوق الأسهم السعودي، وكانت الحركة على إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
-	٧٦٣,٣٠٠	الإضافات خلال السنة
١,٩٩٦,٨٠٠	-	الإستبعادات خلال السنة
(١,١٤٥,٢٢٧)	(٧٦٣,٣٠٠)	أرباح (خسائر) غير محققة
(٨٨,٢٧٣)	-	الرصيد في نهاية السنة
٧٦٣,٣٠٠	-	

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٨. موجودات غير ملموسة - بالصافي
يتألف هذا البند مما يلي:

برامج إلكترونية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٠٠٠	١٠٥,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤٥,٥٠٠	-	الإضافات خلال السنة
١٠٥,٥٠٠	١٠٥,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
٢٣,٧٧٠	٤٠,٢٩١	الرصيد في بداية السنة
١٦,٥٢١	٢٤,١٠٠	الإضافات خلال السنة
٤٠,٢٩١	٦٤,٣٩١	الرصيد في نهاية السنة
٦٥,٢٠٩	٤١,١٠٩	صافي القيمة الدفترية

٩. موجودات حق الاستخدام - بالصافي و إلتزامات تأجير
أ. كانت الحركة على موجودات حق الاستخدام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٤,٠٧٩	٣٨٤,٠٧٩	تكلفة حق استخدام موجودات
٣٨٤,٠٧٩	٣٨٤,٠٧٩	الرصيد في بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
٩٢,٥٠٧	١٧٧,٩٨٨	الرصيد في بداية السنة
٨٥,٤٨١	٨٥,٤٨١	الإضافات خلال السنة
١٧٧,٩٨٨	٢٦٣,٤٦٩	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٦,٠٩١	١٢٠,٦١٠	صافي القيمة الدفترية

ب. كانت الحركة على إلتزامات التأجير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧١,٠٣٨	١٨٨,٥٢٥	إلتزامات التأجير
١٢,٤٨٧	٨,٧٣١	الرصيد في بداية السنة
(٩٥,٠٠٠)	(٩٥,٠٠٠)	فوائد إلتزام إيجار
١٨٨,٥٢٥	١٠٢,٢٥٦	المسدد خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

ج. إن تفاصيل إستحقاق إلتزامات التأجير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,٤٧٠	٥٧,٥٦٠	الجزء المتداول
١٠٢,٠٥٥	٤٤,٦٩٦	الجزء غير المتداول
١٨٨,٥٢٥	١٠٢,٢٥٦	المجموع

د. تتمثل موجودات حق الإستخدام وإلتزامات التأجير الخاصة بها نتيجة عقد إيجار قامت به الشركة لمقرها الحالي، حيث تبلغ مدة العقد حوالي ٥ سنوات.

ه. بلغت قيمة الأعباء التمويلية لإلتزامات التأجير ٨,٧٣١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢م: ١٢,٤٨٧ ريال سعودي).

١٠. الممتلكات والمعدات - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	تحسينات على مبنى مستأجر	أجهزة مكتبية	أثاث ومفروشات	٢٠٢٣ التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦١,٢١٢	١٩٥,٤٩٤	١٠٢,٦٥٢	٦٣,٠٦٦	الرصيد في بداية السنة
١٠٢,٧٠٧	٤٤,٨٠٠	٢٣,٩٩٤	٣٣,٩١٣	الإضافات خلال السنة
٤٦٣,٩١٩	٢٤٠,٢٩٤	١٢٦,٦٤٦	٩٦,٩٧٩	الرصيد في نهاية السنة
				الإستهلاك المتراكم
١٠٦,٦٨٧	٤٥,٧٩١	٤٦,٤٨٢	١٤,٤١٤	الرصيد في بداية السنة
٥٢,١٨٨	١٩,٩١٤	٢٥,٦٨٦	٦,٥٨٨	الإضافات خلال السنة
١٥٨,٨٧٥	٦٥,٧٠٥	٧٢,١٦٨	٢١,٠٠٢	الرصيد في نهاية السنة
٣٠٥,٠٤٤	١٧٤,٥٨٩	٥٤,٤٧٨	٧٥,٩٧٧	صافي القيمة الدفترية - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				٢٠٢٢
				التكلفة
٣٢٩,٦٤٣	١٩٥,٤٩٤	٧٦,٤٠٨	٥٧,٧٤١	الرصيد في بداية السنة
٣١,٥٦٩	-	٢٦,٢٤٤	٥,٣٢٥	الإضافات خلال السنة
٣٦١,٢١٢	١٩٥,٤٩٤	١٠٢,٦٥٢	٦٣,٠٦٦	الرصيد في نهاية السنة
				الإستهلاك المتراكم
٥٨,٣٦٠	٢٦,٢٤٢	٢٣,٨٠٣	٨,٣١٥	الرصيد في بداية السنة
٤٨,٣٢٧	١٩,٥٤٩	٢٢,٦٧٩	٦,٠٩٩	الإضافات خلال السنة
١٠٦,٦٨٧	٤٥,٧٩١	٤٦,٤٨٢	١٤,٤١٤	الرصيد في نهاية السنة
٢٥٤,٥٢٥	١٤٩,٧٠٣	٥٦,١٧٠	٤٨,٦٥٢	صافي القيمة الدفترية - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مغلقة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

١١. دفعات من مستثمرين لغايات الفرص

يتمثل هذا الرصيد في الإيداعات المستحقة لرواد الأعمال المدرجة شركاتهم كفرصة استثمارية ضمن فرص الاستثمار في منصة إيمان العربية (المنصة) ويتم إيداع المستحقات في حساب تجميعي تابع للبنك العربي والذي يعمل كمحفظة إلكترونية لضمان الإيداعات. تخصم المنصة من إجمالي المتحصلات التي جمعها لصالح رواد الأعمال نسبة مئوية يتم الاتفاق عليها ويتم الاعتراف بها كإيراد لشركة إيمان العربية مقابل الخدمات المقدمة.

١٢. أرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٩,٨٢٤	١٨٧,٣٨٩	مصاريف مستحقة
١٤٨,٤٧٠	١٧٠,٥٨٦	مستحقات إجازات
٧٧,٥٩٩	٣٣,٤٤٥	أمانات ضريبة القيمة المضافة
٥٦٠	١٢,٠٠٠	أخرى
<u>٤٣٦,٤٥٣</u>	<u>٤٠٣,٤٢٠</u>	المجموع

١٣. مخصص الزكاة

(أ) كانت الحركة على مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٨,٦٢١	٧٥,٣٢٤	الرصيد في بداية السنة
٧٥,٣٢٨	٨٩,٠٠٤	مخصص الزكاة للسنة الحالية
(٨٨,٦٢٥)	(٧٥,٣٣٣)	المدفوع خلال السنة
<u>٧٥,٣٢٤</u>	<u>٨٨,٩٩٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

(ب) إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٧٨,٩٢٧	٥,٩٦٥,٦١٢	إجمالي الأموال الخاضعة للزكاة
(٥٢٥,٨٢٥)	(٢,٥٠٦,١٩٨)	يخصم الأصول واجبة الحسم
٢٧٦,٥٩١	١,٨٣٨,٥١٢	مخصصات ومطلوبات أخرى
(٤٢٠,٠٣٦)	(١,٩٠٢,٣٩٠)	صافي (الخسارة) الربح المعدل
<u>٢,٩٠٩,٦٥٧</u>	<u>٣,٣٩٥,٥٣٦</u>	الوعاء الزكوي
<u>٧٥,٣٢٨</u>	<u>٨٩,٠٠٤</u>	الزكاة المستحقة

(ج) الموقف الزكوي:

قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والسنوات التي قبل ذلك، هذا ولم تستلم الشركة أية ربوط زكوية منذ التأسيس.

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مغلقة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

١٤. إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

- وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة:

يتعين على الشركة دفع مكافأة نهاية الخدمات (خطة مزايا محددة) وفقاً لنظام العمل السعودي. تعادل منفعة مكافأة نهاية الخدمة نصف راتب الشهر الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة الخمسة الأولى وبما يشمل كسور السنة بالإضافة إلى راتب الشهر الأخير كاملاً عن كل سنة من سنوات الخدمة المتبقية/التالية وبما يشمل كسور السنة. عوامل الاستحقاق يتم تطبيقها في حالات الاستقالة. ومكافأة نهاية الخدمة غير ممولة.

- منهجية التقييم والافتراضات الرئيسية للدراسة الاكتوارية:

- التزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، تم استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وذلك لتحديد التزامات الخطة. بموجب هذه الطريقة يتم احتساب التكلفة المتوقعة للمزايا المستحقة وذلك لكل ميزة سوف يستحقها أعضاء الخطة الذين هم على رأس عملهم. التكلفة المتوقعة للمزايا المستحقة تعتمد على معادلة الاستحقاق ومدة الخدمة في تاريخ التقييم، ويتم احتساب المزايا بناءً على الراتب الأخير المتوقع أن يحصل عليه الموظف عند بلوغه سن التقاعد. التزامات الخطة هي القيمة الاكتوارية الحالية للمزايا المستحقة المتوقعة لجميع الموظفين الذين هم على رأس عملهم في تاريخ التقييم.

- فيما يلي مكونات صافي مصاريف المنافع المعترف بها في قائمة الدخل والمبالغ المدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر وفي قائمة المركز المالي:

١-١٤ التزام مقابل المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٤,٢٠٥	٢٠٢,٩٦٧

إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

٢-١٤ الحركة بالقيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٤,٢٠٥	١٤٩,٥٦٢
٦٤,٦٤٢	٧١,٨٠٧
(٦,١٣٩)	(١١,٣٦٨)
(٣,١٤٦)	(٧,٠٣٤)
١٤٩,٥٦٢	٢٠٢,٩٦٧

الرصيد في بداية السنة

تكلفة السنة

المسدد خلال السنة

أثر إعادة القياس الاكتوارية

الرصيد في نهاية السنة

٣-١٤ المصروفات المعترف بها في قائمة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٠,٨٧٤	٦٣,٧٣٥
٣,٧٦٨	٨,٠٧٢
٦٤,٦٤٢	٧١,٨٠٧

تكلفة الخدمة الحالية

صافي مصروف الفائدة

المجموع

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٤-١٤ الأرباح الإكتوارية المعترف بها في قائمة الدخل الشامل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	الأرباح الإكتوارية خلال السنة
(٣,١٤٦)	(٧,٠٣٤)	صافي أثر إعادة القياس الإكتوارية
(٣,١٤٦)	(٧,٠٣٤)	

١-٤-١٤ كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييمات الإكتوارية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
%	%	معدل الخصم
%٤,٧٥	%٤,٦٥	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
%٤,٧٥	%٤,٦٥	

٥-١٤ حساسية التزام مقابل المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	معدل الخصم
١٥٤,٩٦٤	٢١٠,٢٩٨	نقص بنسبة ٠,٥%
١٤٩,٥٦٢	٢٠٢,٩٦٧	أساس
١٤٤,٤٥٦	١٩٦,٠٣٨	زيادة بنسبة ٠,٥%
١٤٥,٤١٩	١٩٧,٣٤٥	معدل التضخم في الرواتب
١٤٩,٥٦٢	٢٠٢,٩٦٧	نقص بنسبة ٠,٥%
١٥٣,٧٦٧	٢٠٨,٨٣٨	أساس
		زيادة بنسبة ٠,٥%

١٥. إحتياطي نظامي

خلال السنوات السابقة كان النظام الأساسي للشركة ينص أنه يتوجب على الشركة تجنب إحتياطي نظامي بنسبة ١٠% على الأقل من صافي الأرباح سنوياً ويجوز ان تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنب متى بلغ رصيد الإحتياطي النظامي ٣٠% من رأس مال الشركة. وخلال السنة الحالية تم تعديل النظام الأساسي ليتواءم مع نظام الشركات المعدل ولم ينص على وجوب تكوين إحتياطي.

١٦. الإيرادات

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	طرح الفرص الإستثمارية
٢,٩٠٤,٧١٠	١٣١,٣٧٣	ترتيب
-	١,٢٠٠,٠٠٠	خدمات مهنية (تقييم وفحص ناقي للجهالة)
-	١٠١,٧٣٩	المجموع
٢,٩٠٤,٧١٠	١,٤٣٣,١١٢	

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

١٧. مصاريف تشغيلية

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٢,٤٤٤	١١,٣١٦	رسوم بنكية عن ايداعات المستثمرين
٣١,٦٥٧	٧,٠٤٧	اشتراقات خدمة واثق
١٦,٥٢١	٢٤,١٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٤٠,٥٧١	١٦٢,٤٧٠	خدمات استعلامات
٤٩١,١٩٣	٢٠٤,٩٣٣	المجموع

١٨. مصاريف إدارية وعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٦٦,١٦١	٢,٠١٢,٤٣١	رواتب ومزايا الموظفين
٣٣٠,٢٣٠	٣٧٤,١١٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٩٦,٠٥٣	١٤٥,٩١٧	تأمين طبي
٢٥٦,٧٦٦	١٣٩,٨٦٥	تسويق وإعلان ورحلات عمل
١٢٢,٦٥٦	١٢٢,٥٠٦	تأمينات إجتماعية
٤٦,٢٥٠	١٢٠,٠٠٠	أتعاب محاماة
٨٥,٤٨١	٨٥,٤٨١	إستهلاك موجودات حق إستخدام
٥١,٢١٨	٧٨,٩٢٨	مصاريف تقنية
٤٨,٣٢٧	٥٢,١٨٨	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٦٤,٦٤٢	٧١,٨٠٧	إلتزامات منافع الموظفين
١٦,٣٤٢	٤٧,٥٠٨	إيجارات
٥٣,١٤٣	٤٤,٣٠٢	رسوم حكومية وإشتراقات
١٤,٢٦٠	١٤,٢٦٠	إنترنت وهاتف
٤٦,٦٢١	٦٣,٣٣٢	أخرى
٢,٩٩٨,١٥٠	٣,٣٧٢,٦٣٥	المجموع

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

١٩. خسارة السهم

تم احتساب حصة السهم من الخسارة من خلال قسمة نتيجة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم، وكما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الخسارة بعد الزكاة
(٥٦٠,٠٠٦)	(٢,٠٦٣,٢٠١)	
سهم	سهم	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٨٣٣,٣٣٣	
ريال سعودي / سهم	ريال سعودي / سهم	خسارة السهم الأساسية والمخفضة
(٠,١١)	(٠,٣٥)	

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم كنسبة وتناسب من خلال تحديد عدد الأسهم للفترة قبل الزيادة بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣ وعدد الأسهم بعد الزيادة لكامل السنة المتبقية.

٢٠. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

كانت الرواتب والمزايا المتعلقة بالإدارة العليا ومجلس الإدارة وكما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	منافع موظفين قصيرة الأجل
٤٨٦,٠٠٠	٤٨٦,٠٠٠	منافع موظفين طويلة الأجل
٢٠,٢٥٠	٢٠,٢٥٠	المجموع
٥٠٦,٢٥٠	٥٠٦,٢٥٠	

إن أسعار وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تمت بموافقة الإدارة.

٢١. إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمنشأة من دفعات من مستثمرين لغايات الفرص والأرصدة الدائنة الأخرى ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة والتزام التأجير، ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المنشأة. تشمل الموجودات المالية الرئيسية للمنشأة على النقد والنقد المماثل وإيرادات مستحقة القبض والأرصدة المدينة الأخرى وإستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تتعرض المنشأة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التخيرات البيئية والمناخية. تشرف الإدارة العليا في المنشأة على إدارة هذه المخاطر. تراجع المنشأة وتوافق على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر، والتي يتم تلخيصها أدناه:

أ. مخاطرة رأس المال

يتم مراجعة مكونات رأس المال بشكل منتظم ويتم الأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة فيه، كما يتم التحكم برأس المال لضمان إستمرارية الأعمال وزيادة العوائد من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون، ويتم حساب صافي الدين على أساس مجموع القروض (و تشمل القروض المتداوله و غير المتداوله على النحو الوارد في المركز المالي) ناقصا الأرصده النقديه و البنكيه. يتم احتساب مجموع رأس المال على أساس حقوق الملكية كما هو وارد في المركز المالي زائدا صافي الدين.

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

ب. مخاطرة سعر الصرف

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي.
- تنشأ مخاطرة سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملة الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.
- إن الشركة غير خاضعة لمخاطرة سعر الصرف.

ج. مخاطرة سعر الفائدة

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق.
- تنشأ مخاطرة سعر الفائدة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات بأسعار الفائدة السوقية الناتجة عن عمليات الإيداع في البنوك أو عمليات الاقتراض.
- تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.
- إن الشركة غير خاضعة لمخاطرة سعر الفائدة.

د. مخاطرة السعر الأخرى

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطرة سعر الفائدة أو مخاطرة سعر الصرف) سواء تسبب في هذه التغيرات عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة التي أصدرتها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.
- تنشأ مخاطر السعر الأخرى للأدوات المالية نتيجة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية نتيجة التغير في الأسعار المعلنة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية مع إفتراض عدم تغير باقي العوامل والمتغيرات الأخرى:

الأثر على قائمة الدخل الشامل وحقوق المساهمين	التغير في السعر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	%	
-	± ١٠	إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٦,٣٣٠	± ١٠	إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

هـ. مخاطر الائتمان

- هي المخاطرة الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة المالية من القيام بتنفيذ إلتزاماته.
- تم وضع سياسات ائتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون والحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز في تسديد الديون.
- يتم مراقبة معدلات الائتمان بانتظام للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال الفترة.
- يتم تقييم الائتمان بصورة مستمرة من ناحية الأوضاع والظروف الاقتصادية للجهة المدينة.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

و. مخاطر السيولة

- هي مخاطرة عدم القدرة على سداد الإلتزامات المالية التي تمت تسويتها من خلال تسليم نقد أو موجود مالي آخر.
- تتم إدارة مخاطرة السيولة عن طريق الرقابة على التدفقات النقدية ومقارنتها مع تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.
- فيما يلي تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات بتاريخ القوائم المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
الإجمالي	بعد ١٢ شهر	خلال ١٢ شهر	بعد ١٢ شهر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٩٠٥,٢٧٨	-	٤,٩٠٥,٢٧٨	٧,٦٣٥,٠٣٢
٢٩١,٧١٠	-	٢٩١,٧١٠	٣٦٦,٦٦١
٧٦٣,٣٠٠	-	٧٦٣,٣٠٠	-
٥,٩٦٠,٢٨٨	-	٥,٩٦٠,٢٨٨	٧,٦٧١,٦٩٣

أرصدة مدينة أخرى

نقد ونقد مماثل

المجموع

المطلوبات

دفعات من مستثمرين إعلانيات الفرص

أرصدة دائنة أخرى

الإلتزامات تأجير

المجموع

ز. القيمة العادلة

إن القيمة الافتراضية للأدوات المالية مساوية تقريباً للقيمة العادلة.

شركة إيمان العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٢٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

أ. المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة والسارية المفعول:

تم إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ في اعداد القوائم المالية للشركة ولم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية في الفترة الحالية كما يلي:

المعيار أو التفسير	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
الافصاح عن السياسات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و بيان ممارسة رقم (٢)	١ يناير ٢٠٢٣
تعريف التقديرات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)	١ يناير ٢٠٢٣
الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل.	١ يناير ٢٠٢٣
التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ و المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - أرقام المقارنة (تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧)	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية	١ يناير ٢٠٢٣

ب. المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد:

لم تقم الشركة بتطبيق أي من المعايير الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول التالية:

المعيار أو التفسير	تاريخ النفاذ
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عند تصنيف المطلوبات كمتداول و غير متداول، والمطلوبات غير المتداولة مع تعهدات	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقود الإيجار في البيع و إعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي (٧) ومعيار الدولي للتقرير المالي (٧) تعزيز الإفصاحات لإجراءات تمويل الموردين بشأن التزامات المنشأة	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) البيع أو المساهم في الأصول بين المستثمر و شركته الزميلة أو المشروع المشترك	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.
المعيار الدولي للتقرير المالي (S١) - المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالإستدامة، والمعيار الدولي للتقرير المالي (S٢) - الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ (يعتمد التطبيق على تبني السلطات التنظيمية للمعيارين)
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥

لا تتوقع إدارة الشركة ان يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها في الفترات المستقبلية.

٢٣. إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤م.

٢٤. عام

إن الأرقام الواردة في القوائم المالية مقربة إلى أقرب ريال سعودي.