

شركة شركاء القيمة المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

القواعد المالية وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين  
للفترة من التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين  
للفترة من التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

صفحة

فهرس

-	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجعى الحسابات المستقلين

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة شركاء القيمة المالية

(شركة مساهمة مقلدة)

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة شركاء القيمة المالية - شركة مساهمة مقلدة - ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للفترة منذ التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة شركاء القيمة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة منذ التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد. وفي إعتقدنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة. وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح حسب مقتضي الحال، عن الأمور المتعلقة باستمرارية الشركة، واستخدام أساس الإستمارارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصرفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفوون بالحكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن المراجعة التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري ومتى كان موجوداً. ويمكن أن تتشتت التحريفات عن غش أو خطأ، وتعتبر التحريفات جوهيرية إذا كان المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجلتها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة الشركة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام إدارة الشركة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة يستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإصلاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. واستنتاجاتنا تستند على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقواعد المالية وهيكلها ومحوها، بما فيها الإصلاحات، وما إذا كانت القواعد المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تواصلنا مع المسؤولين في مجلس الإدارة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أيّة أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

#### التقرير عن المتطلبات النظامية والتتنظيمية الأخرى

تطلب الفقرة ١٣٥ من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو النظام الأساسي للشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقواعد المالية لشركة شركاء القيمة المالية - شركة مساهمة مغلقة - لم يتبيّن لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو النظام الأساسي.

المحاسبون المتحدون  
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه



محمد بن فرحان بن نادر  
٤٣٥ رقم ترخيص



الرياض، المملكة العربية السعودية  
١٢ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٥ إبريل ٢٠٢٠م)

موجودات		إيضاح	٢٠١٩ م
موجودات غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي	٦		٤٠,١٠٣
موجودات غير ملموسة، بالصافي	٧		٨٧,٤٩١
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>			<b>١٢٧,٥٩٤</b>
موجودات متداولة			
نقد لدى البنك			٩,٠١٧,٦١١
نفقات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى			١,٣٣٨,١٥٨
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>			<b>١٠,٣٥٥,٧٦٩</b>
<b>مجموع الموجودات</b>			<b>١٠,٤٨٣,٣٦٣</b>
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس مال	٩		٥,٠٠٠,٠٠٠
رأس مال إضافي	١٠		٧,٣٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة			(٢,٤٧٥,٣٢٩)
<b>صافي حقوق المساهمين</b>			<b>٩,٨٢٤,٦٧١</b>
مطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	١٢		٨٢,٥٨٤
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>			<b>٨٢,٥٨٤</b>
مطلوبات متداولة			
نفقات مدفوعة مقدماً ومطلوبات أخرى	١٣		٥١٢,٥٢٧
مخصص الزكاة	١٤		٦٣,٥٨١
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>			<b>٥٧٦,١٠٨</b>
<b>مجموع المطلوبات</b>			<b>٦٥٨,٦٩٢</b>
<b>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</b>			<b>١٠,٤٨٣,٣٦٣</b>

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للفترة منذ التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
بالريال السعودي

لل فترة منذ التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
١,٠٣٨,١٥٨	١٥	الإيرادات
(٣,٠٧١,٠٢٦)	١٦	تكلفة الإيرادات
(٢,٠٣٢,٨٦٨)		مجمل الخسارة
(٣٧٨,٨٨٠)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٤١١,٧٤٨)		صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
(٦٣,٥٨١)	١٤	الزكاة
(٢,٤٧٥,٣٢٩)		صافي خسارة الفترة
-		الدخل الشامل الآخر
(٢,٤٧٥,٣٢٩)		بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
		صافي الدخل الشامل للفترة

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للفترة منذ التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
باليارىال السعودى

المجموع	رأس المال الإضافي	الخسائر المتراكمة	رأس المال	إيداع رأس المال
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	إيداع رأس المال
٧,٣٠٠,٠٠٠	-	٧,٣٠٠,٠٠٠	-	رأس مال إضافي
(٢,٤٧٥,٣٢٩)	(٢,٤٧٥,٣٢٩)	-	-	صافي خسارة الفترة
<b>٩,٨٢٤,٦٧١</b>	<b>(٢,٤٧٥,٣٢٩)</b>	<b>٧,٣٠٠,٠٠٠</b>	<b>٥,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م</b>

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

قائمة التدفقات النقدية  
للفترة من التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
باليارال السعودي

لل فترة منذ التأسيس في  
٢ يناير ٢٠١٩ م حتى  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,٤١١,٧٤٨)	صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
	تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة قبل الزكاة إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٦,٠٥٢	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٨,٣٥٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨٢,٥٨٤	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٢,٣١٤,٧٥٩)	
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٣٣٨,١٥٨)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥١٢,٥٢٧	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣,١٤٠,٣٩٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٦,١٥٥)	إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
(٩٥,٨٤٤)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(١٤١,٩٩٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,٠٠٠,٠٠٠	ابداع رأس المال
٧,٣٠٠,٠٠٠	رأس مال إضافي
١٢,٣٠٠,٠٠٠	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التمويلية
٩,٠١٧,٦١١	صافي التغير في النقد لدى البنك
-	النقد لدى البنك في بداية الفترة
٩,٠١٧,٦١١	النقد لدى البنك في نهاية الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة من التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١- التكوين والنشاط

أ- إن شركة شركاء القيمة المالية "الشركة" هي شركة مساهمة مقلدة مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٥٠١٦٠١ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٦ ربى الآخر ١٤٤٠هـ (الموافق ٢ يناير ٢٠١٩م)، وبموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٨١٩٥٠٢ (الصادر بتاريخ ١٩ ربى الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩م).

يتمثل نشاط الشركة في إدارة صناديق الاستثمار الخاصة غير العقارية وإدارة محافظ المستثمرين ذوي الخبرة في أعمال الأوراق المالية، تم البدء في ممارسة النشاط بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم (١٨/٧٦٧٤/٦/١) بتاريخ ١٩ ربى الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٨م).

ب- إن القوائم المالية المرفقة تُعد أول قوائم مالية مدقة تصدر للشركة وتغطي الفترة منذ التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

ج- يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي:  
شركة شركاء القيمة المالية  
الرياض- طريق أبو بكر الصديق  
الرمز البريدي: ١٢٤٤٤

٢- أسس إعداد القوائم المالية

بيان الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الإستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء التزامات خطة منافع الموظفين المحددة والتي يتم تقييرها من قبل خبير إكتواري.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريرها إلى أقرب ريال سعودي.

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسوب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال تلك الفترة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات والأحكام على أساس مستمر وتعتمد على الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك الحصول على استشارات مهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية والتي يعتقد أنها مناسبة تحت الظروف الحالية، يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات والأحكام المتعلقة بها على أساس مستمر، الأثر الناتج عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم اظهارها في الفترة التي تم فيها مراجعة التقديرات والإفتراضات وفي فترة المراجعة المستقبلية التي قد تتأثر بنتائج تلك المراجعة.

وفيما يلي أدناه التقديرات والإفتراضات والأحكام المعروضة لمخاطر جوهيرية قد تؤدي إلى تعديل هام على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنوات المالية اللاحقة:

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدير إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديرى والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الإستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتقادم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة سنوياً، حيث يتم تعديل الإستهلاك والإطفاء المستقبلي بينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

بيانات حول القوائم المالية (تتمة)  
للفترة منذ التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)  
التقديرات والإفتراءات والأحكام (تتمة)

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحدد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسارة إنخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الإنخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للإسترداد لأصل منفرد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتهي إليها الأصل. وإذا تم تقدير مبلغ الأصل القابل للإسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد، ويتم الإعتراف بالإإنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية لإلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية إتخاذ إفتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لعقد عملية التقييم، فإن الإفتراءات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد على الحساسية للتغيرات في هذه الإفتراءات. ويتم مراجعة كافة الإفتراءات في تاريخ التقرير المالي.

الزكاة

في إحتساب الزكاة للفترة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائدها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الإفتراءات.

٣- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقاتها عند إعداد هذه القوائم المالية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تعريف النشاط التجاري: يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للرود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولي، يعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جداً، ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الأعمال.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) بشأن تعريف الجوهرى: هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:  
١- استخدام تعريف ثابت للجوهرى في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛  
٢- توضيح شرح تعريف الجوهرى؛  
٣- إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهرية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - إصلاح مؤشر سعر الفائدة: توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السادس بين البنوك لا ينبع عموماً من يتسبّب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الإستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

٤- التفسيرات والتعديلات على المعايير الصادرة

التفسير رقم (٢٣) - عدم التيقن حيال معالجة ضريبة الدخل.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب.  
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - تعديلات الخطط أو الإختصار أو التسوية.  
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) الترتيبات المشتركة - محاسبة الشركة عن زيادة حصتها في العمليات المشتركة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل - تبعات ضرائب الدخل الناتجة من مدفوعات الأدوات المالية المصنفة حقوق ملكية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢٣) تكاليف الإفتراء - تكاليف الإفتراء المذكورة في العمليات المشتركة.

ليس للمعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للفترة من التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

نورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم الشركة باظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.

في حالة إقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

- عندما يتوقع تتحققها خلال إثنى عشر شهرًا بعد الفترة المالية، أو

- عندما تكون نقدية وشبيه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستخدامها أو استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،

في حالة إقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة

- عندما تستحق السداد خلال إثنى عشر شهرًا بعد الفترة المالية، أو

- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتسلمه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بمحض معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بإفتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن تكون متاحة الوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بإفتراض أن المتعاملين في السوق سيتفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات الغير مالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية عن طريق الإستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة لللحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة لللحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكور أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهمامة لقياس القيمة العادلة - قابلة لللحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهمامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة لللحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بمقاييسها بالقيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهمامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
لل فترة منذ التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

## ٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمه. ما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء. يتم إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ناقص قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، بإستخدام طريقة القسط الثابت. تتم رسملة التجديفات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للممتلكات والآلات والمعدات كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحويلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة الربح أو الخسارة إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الإستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل إنخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

إن نسب الإستهلاك السنوية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

نسبة الإستهلاك	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والتجهيزات
%٢٥		
%٢٠		

### الهبوط في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة إنخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي موجودات متاثر (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) ومقارنتها بقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للإسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة إنخفاض في قيمة الموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الإعتراف بعكس خسارة إنخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

### الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإعتراف الأولى بالتكلفة، وتقلص لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة المتراكمه إن وجدت. يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي.

إن نسب الإطفاء المقدر للموجودات غير الملموسة كما يلي:

النسبة %	برامج حاسوب	موقع الكتروني
٣٣,٣٣		
٣٣,٣٣		

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقييم إنخفاض قيمتها عندما يكون هناك دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها، تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذو العمر الإنتاجي المحدد نهاية كل فترة تقرير على الأقل، يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو التغير في النطء المتوقع لتفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الإقتضاء، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للفترة منذ التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

الشركة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية الممتلكات إلى الشركة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتحفيض التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقى من الإلتزامات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم إستهلاك الأصول المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكيد أن الشركة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم إستهلاك الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصرف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتکبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في السنة التي يتم فيها اكتسابها.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تكوين مخصص خسائر إنتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة، وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

الدائعون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود الإلتزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة أو تكاليف سداد تلك الإلتزامات المحتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الزكاة

يتم إثبات زكاة الشركة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").  
يتم تحويل الزكاة ضمن قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية على السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

الأدوات المالية

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة. تم جمع الإيرادات على أساس شروط الإئتمان العادلة. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد. يتم إثبات خسارة إنخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات المطلوبات المالية مدينياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي الإلتزامات على أساس شروط الإئتمان العادلة. تقاس المطلوبات المحتسبة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائد الفعلية.

الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة  
- التزام خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد خطة منافع التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكافآت والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكافآت والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدتها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للفترة من التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة (تتمة)

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد إشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الإعتراف بالإلتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالبلغ غير المخصوص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقادس الإلتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمثل المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

الإيرادات

تحقق الإيرادات عند تقديم الخدمة إلى العملاء، وتظهر بالصافي بعد الخصم. تحقق الرسوم عن إدارة الأصول كإيرادات عند تقديم الخدمات، يتم إثبات إيرادات إدارة محافظ الاستثمار وفقاً للتحقق الزمني، تحقق إيرادات رسوم الإشتراك عند الاستثمار في الصندوق. يتحقق دخل أداء الصندوق في نهاية الفترة، إذا حققت المحفظة النتائج التي تم تحديدها مسبقاً. يتم استحقاق رسوم الخدمات الاستثمارية على أساس تناسبي زمني في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات تحقيق توزيعات الأرباح من الإستثمارات عند الإعلان عنها من قبل الشركة المستثمر بها. يتحقق دخل العمولات على أساس الاستحقاق.

المصاريف

ت تكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف الإيرادات غير المباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصاريف بين المصاريف البيعية والتسويقية والمصاريف العمومية والإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بال العملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية ( يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة) بإستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)  
للفترة من التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٦- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

المجموع	الأثاث والمفروشات	أجهزة الحاسب الآلي	التكاليف
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٤٦,١٥٥	٢١,٥٠٠	٢٤,٦٥٥	إضافات خلال الفترة
٤٦,١٥٥	٢١,٥٠٠	٢٤,٦٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
-	-	-	الاستهلاكات المتراكمة
٦,٠٥٢	٣,٣٨٦	٢,٦٦٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٦,٠٥٢	٣,٣٨٦	٢,٦٦٦	المحمل على الفترة
٤٠,١٠٣	١٨,١١٤	٢١,٩٨٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٧- الموجودات غير الملموسة، بالصافي

المجموع	الموقع الإلكتروني	برامج الحاسوب	التكاليف
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٩٥,٨٤٤	٦٠,٧٥٨	٣٥,٠٨٦	إضافات
٩٥,٨٤٤	٦٠,٧٥٨	٣٥,٠٨٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
-	-	-	الإطفاء المتراكم
٨,٣٥٣	٢,٢٠١	٦,١٥٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٨,٣٥٣	٢,٢٠١	٦,١٥٢	المحمل للفترة
٨٧,٤٩١	٥٨,٥٥٧	٢٨,٩٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للفترة منذ التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٨- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً وال موجودات الأخرى

ريل سعودي	م ٢٠١٩	
	١,٠٩٠,٠٦٦	ذمم مدينة
	٢٢٣,٢٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
	٢٤,٨٨٧	تأمينات مستردة
	<u>١,٣٣٨,١٥٨</u>	

٩- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٥٠٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، وقيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي موزعة على ثلاثة مساهمين.

١٠- رأس المال الإضافي

اجتمع المساهمين بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٩م واتفقوا على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٧,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي دون تسجيل هذه الزيادة في رأسمالها النظامي ويمكن سحبه في أي وقت من قبل المساهمين بعد إخطار الشركة، كما لا تطبق عليها شروط رأس المال النظامي، وقد تم إيداع المبلغ لدى البنك خلال ١٥ يوم من تاريخ عقد الاجتماع.

١١- الاحتياطي النظامي

- تماشياً مع متطلبات نظام الشركات السعودي يتطلب من الشركة تحويل ١٠٪ على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

- لم يتم تجنب احتياطي نظامي نظراً لتحقيق خسائر خلال الفترة.

١٢- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للتزامات خطة منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتوارى بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الإفتراءات الآتية:

ريل سعودي	م ٢٠١٩	
	٪٣,٢	معدل التضخم / الخصم
	٪٢,٥	معدل زيادة المزايا
	٪٣	معدل دوران العاملين

ب- إن حركة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ، كما يلي:

ريل سعودي	م ٢٠١٩	
	-	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين أول الفترة
	-	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
	٨٢,٥٨٤	تكلفة الفائدة
	-	إعادة قياس خطة منافع الموظفين المحددة بتغيير معدل الفائدة
	<u>٨٢,٥٨٤</u>	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين نهاية الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
لل فترة منذ التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

### ١٣- الدعم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

م ٢٠١٩ ريال سعودي	
٢١٩,٤٤٠	إستشارات وأتعاب مهنية
١٥٥,٥٥١	إيجارات مستحقة
٨٨,٢٢٠	مستحقات موظفين
٣٣,٣٣٣	تأمينات إجتماعية مستحقة
٦,٥٧٢	ضريبة قيمة مضافة
٩,٤١١	أخرى
<b>٥١٢,٥٢٧</b>	

٤- مخصص الزكاة  
إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

م ٢٠١٩ ريال سعودي	
٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٢,٣٢٩,١٦٤)	صافي خسارة الفترة المعدلة
(١٢٧,٥٩٤)	موجودات غير متداولة
<b>٢,٥٤٣,٢٤٢</b>	صافي الوعاء الزكوي
<b>٦٣,٥٨١</b>	الزكاة بواقع ٥٪

تحسب الزكاة على أساس صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالملكة العربية السعودية ("الهيئة") كما تم إحتساب مخصص الزكاة بناءً على الوعاء الزكوي عن الفترة منذ التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

### ١٥- الإيرادات

م ٢٠١٩ ريال سعودي	
١,٠٠٣,٥٥٥	أتعاب إدارة
٣٤,٦٠٣	رسوم أداء
<b>١,٠٣٨,١٥٨</b>	

### ١٦- تكلفة الإيرادات

م ٢٠١٩ ريال سعودي	
٢,٢٤٦,٧٦٧	رواتب ومزايا موظفين
٥١٦,٨٧٣	إستشارات وأتعاب مهنية
٢٦٩,٩٨٠	اشتراكات ورسوم ورخص
٣٧,٤٠٦	رحلات عمل
<b>٣,٠٧١,٠٢٦</b>	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للفترة من التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

#### ١٧- المصارييف العمومية والإدارية

ريل سعودي	م ٢٠١٩
١٣١,٤٦٥	إيجارات
٦٩,٣١١	تأمين
٥٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
٢٢,٧١٣	قرطاسية وطباعة
٢١,١١٢	رواتب ومزايا موظفين
٨,٣٥٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩,٢٧١	رسوم حكومية
٦,٠٥٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٥٥,٦٠٣	آخرى
<b>٣٧٨,٨٨٠</b>	

**١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة**  
تنصّن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والمصارييف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والمصارييف المستحقة.

**القيمة العادلة**  
هو المبلغ الذي يتم مقابله تبادل أجل أو تسويه للتزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل مادي عن قيمتها الدفترية.

**مخاطر الإنتمان**  
هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الإنتمان. يتم إيداع النقد لدى بنك محلي ذات تصنيف إنتماني مرتفع.

**مخاطر السيولة**  
هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بتمويل متطلباتها. لدى الشركة تمويل كافٍ لمقابلة هذه الإلتزامات عند استحقاقها.

**١٩- الأحداث اللاحقة**  
نظرأً لما يمر به العالم من أحداث حول ما أعلنت عنه منظمة الصحة العالمية أنها باتت تعتبر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-٩) الذي يتفشى في مختلف أنحاء العالم أنه "وباء عالمي" وقد نتج عن هذا الوباء إضطرابات في الأنشطة التجارية والإقتصادية على المستوى العالمي. وننظرأً لتعذر تحديد المدى المتوقع لإنتهاء هذه الأزمة وما يتربّط عليها من آثار، لم تتمكن إدارة الشركة من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية لفترات القادمة. وبخلاف ما ذكر، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديليها أو الإفصاح عنها.

**٢٠- إعتماد القوائم المالية**  
تمت الموافقة على إعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٥ إبريل ٢٠٢٠م).