



**RSM**

المحاسبون المتحدون RSM

شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

شركة شركاء القيمة المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ – ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / المساهمين  
شركة شركاء القيمة المالية  
(شركة مساهمة مقفلة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة شركاء القيمة المالية - شركة مساهمة مقفلة - ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح 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 وذات الصلة براجعتنا لهذه القوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

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

و عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الاصلاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تتوافق الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بدليلاً منطقياً عن ذلك.

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 كلّ تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. وتأكيد 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 التحريف الجوهرى عند وجوده. وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجلتها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لائق المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا. ويدع خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن 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 بأعمال المراجعة لغایيات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافتراضات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لاستنتاج عن مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك وجود لعدم تأكيد جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هناك وجود لعدم تأكيد جوهري، فنحن مطالبون بالانتهاء في تقرير مراجعتنا إلى الافتراضات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفتراض عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقواعد المالية وهيكلها ومحتها، بما فيها الافتراضات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة بما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

المحاسبون المتحدون

شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

٤٦

محمد بن فرحان بن نادر  
٤٣٥ ترخيص رقم



الرياض، المملكة العربية السعودية  
١٦ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢١ م)

موجودات	ايضاح	موجودات متدولة	موجودات غير المتدولة
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي		٥	٤٠,١٠٣
موجودات غير ملموسة، بالصافي		٦	٨٧,٤٩١
<b>مجموع الموجودات غير المتدولة</b>			<b>١٢٧,٥٩٤</b>
<b>موجودات متدولة</b>			
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		٧	١,٣٣٨,١٥٨
نقد لدى البنك			٨,٠١٧,٦١١
<b>مجموع الموجودات المتدولة</b>			<b>١٠,٣٥٥,٧٦٩</b>
<b>مجموع الموجودات</b>			<b>١٠,٤٨٣,٣٦٣</b>
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>			
رأس مال			٥,٠٠٠,٠٠٠
رأس مال إضافي			٧,٣٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي			-
أرباح مبقة (خسائر متراكمة)			(٢,٤٧٥,٣٢٩)
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>			<b>٩,٨٢٤,٦٧١</b>
<b>مطلوبات</b>			
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة		١١	٨٢,٥٨٤
<b>مجموع المطلوبات غير المتدولة</b>			<b>٨٢,٥٨٤</b>
<b>مطلوبات متدولة</b>			
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		١٢	٥١٢,٥٧٧
مخصص الزكاة			٦٣,٥٨١
<b>مجموع المطلوبات المتدولة</b>			<b>٥٧٦,١٠٨</b>
<b>مجموع المطلوبات</b>			<b>٦٥٨,٦٩٢</b>
<b>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</b>			<b>١٠,٤٨٣,٣٦٣</b>

ان الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للفترة منذ التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٢٠٢٠ م	إيضاح
<b>الربح أو الخسارة</b>			
١,٠٣٨,١٥٨	١٧,٨٧٠,٨٢٢	١٤	الإيرادات
(٣,٠٧١,٠٢٦)	(٩,٦٤٧,٥٠٧)	١٥	تكلفة الإيرادات
(٢,٠٣٢,٨٦٨)	٨,٢٢٣,٣١٥		مجمل ربح السنة / (خسارة) الفترة
(٣٧٨,٨٨٠)	(١,١٧٦,٢٦٤)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٤١١,٧٤٨)	٧,٠٤٧,٠٥١		صافي ربح السنة / (خسارة) الفترة من الأعمال الرئيسية
-	١٠,٩٧٦		إيرادات أخرى
(٢,٤١١,٧٤٨)	٧,٠٥٨,٠٢٧		صافي ربح السنة / (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(٦٣,٥٨١)	(٤٣١,١٤٥)	١٣	الزكاة
(٢,٤٧٥,٣٢٩)	٦,٦٢٦,٨٨٢		صافي ربح السنة / (خسارة) الفترة
<b>الدخل الشامل الآخر</b>			
-	(٢٦,٣٥٢)	١١	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٢,٤٧٥,٣٢٩)	٦,٦٠٠,٥٣٠		خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٤,٨٢)	١٤٠٩	١٧	نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة / (خسارة) الشاملة للفترة
(٤,٩٥)	١٣,٢٥	١٧	من الأعمال الرئيسية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة / (خسارة) الفترة
			المتوسط المرجح لعدد الأسهم

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالي ريال السعودي)

المجموع	الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة)	الاحتياطي النظامي	رأس المال الإضافي	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
٩,٨٢٤,٦٧١	(٢,٤٧٥,٣٢٩)	-	٧,٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٦,٦٦٢,٨٨٢	٦,٦٦٢,٨٨٢	-	-	-	صافي ربح السنة
(٢٦,٣٥٢)	(٢٦,٣٥٢)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
-	(٤١٥,١٥٥)	٤١٥,١٥٥	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١٦,٤٢٥,٢٠١	٣,٧١٠,٠٤٦	٤١٥,١٥٥	٧,٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الفترة من التأسيس في  
٢ يناير ٢٠١٩ حتى  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ٢٠٢٠

		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,٤١١,٧٤٨)	٧,٥٥٨,٠٢٧	صافي ربح السنة / (خسارة) الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة / (خسارة) الفترة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٦,٠٥٢	٣٥,٠٢١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٣٥٣	٣٠,٦١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨٢,٥٨٤	١٢٩,٠٧٥	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٢,٣١٤,٧٥٩)	٧,٢٥٢,٧٣٨	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٣٣٨,١٥٨)	(١٠,٨٧٤,٥٦٥)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥١٢,٥٢٧	٣,٧٤٧,٠٢٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	(٦٧,٠٢٢)	المسدود من الزكاة
(٣,١٤٠,٣٩٠)	٥٨,١٧١	صافي النقد المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٦,١٥٥)	(١٥٦,٢٠٢)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٥,٨٤٤)	(١٦٣,٩٥٦)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(١٤١,٩٩٩)	(٣٢٠,١٥٨)	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

		صافي التغير في النقد لدى البنك
٩,٠١٧,٦١١	(٢٦١,٩٨٧)	النقد لدى البنك في بداية السنة / الفترة
-	٩,٠١٧,٦١١	النقد لدى البنك في نهاية السنة / الفترة
٩,٠١٧,٦١١	٨,٧٥٥,٦٢٤	

		معاملات غير نقدية
-	٢٦,٣٥٢	خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

ايضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
١- التكوين والنشاط

أـ إن شركة شركاء القيمة المالية "الشركة" هي شركة مساهمة مقلقة مسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٨٩٥٠١٦٠١ ب تاريخ ٢٦ ربى الآخر ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٠١٩ م)، وبموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (١٤٤٠) الصادر بتاريخ ١٩ ربى الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩ م).

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 (١٨٧٦٧٤/٦/١) بتاريخ ١٩ ربى الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٨ م).

بـ ان القوائم المالية لفترة المقارنة تمثل أول قوائم مالية مدقة تصدر الشركة وتغطي الفترة منذ التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام  
تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس  
تم عرض القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (ايضاح ٤).

عملة العرض والنشاط  
يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

السجلات المحاسبية  
تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسوب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات 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 والافتراضات 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 والافتراضات والأحكام المتعلقة بها على أساس مستمر، الآخر الناتج عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم اظهارها في الفترة التي تم فيها مراجعة التقديرات والافتراضات وفي فترة المراجعة المستقبلية التي قد تتأثر بنتائج تلك المراجعة.

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

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تycn جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

انخفاض في قيمة النجم المدينة

يتم عمل تقييم للبالغ الممكن تحصيلها من النجم المدينة عندما يكون من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ الغير جوهرية بشكل فردي والتي تجاوزت موعد استحقاقها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها وفقاً لطول فترة تجاوز استحقاقها.

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

**الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتنكات وألات والمعدات وال موجودات غير الملموسة**  
تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديرى والقيم المتبقية للممتنكات وألات والمعدات وال موجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتقادم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتنكات وألات والمعدات وال موجودات غير الملموسة سنويًا، حيث يتم تعديل الاستهلاك والإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

**انخفاض الموجودات غير المالية**  
تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحدد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحمل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقيير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقيير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تتضمن إلية الموجودات. وإذا تم تقيير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بالانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

**منافع الموظفين**  
يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

**الزكاة**  
في احتساب الزكاة للفترة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعانها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

**المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والتفصيرات الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد**  
تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية للشركة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع الا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ (تعريف الأعمال).
- التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الأهمية النسبية.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بشأن تصحيح قياس سعر الفائدة.

**المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد**  
يسري عدد من التصريحات الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية.

المعيار / التفسير	الوصف	تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	ساري اعتباراً من الفترات التي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات بين متداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٢ م	
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	اندماج الأعمال	١ يناير ٢٠٢٢ م	
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	الممتنكات وألات والمعدات	١ يناير ٢٠٢٢ م	
التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	المخصصات والمطلوبات وال موجودات المحتملة	١ يناير ٢٠٢٢ م	

تقوم الشركة بتقييم أثر المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

نورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

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

- عندما يتوقع تتحققها أو يبني بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تتحققها خلال إثنى عشر شهرًا بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استبدالها 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 اقتناها 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 سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ التيسير. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض 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 بافتراض أن المتعاملين في السوق سيتلقون 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 اقتصادية عن طريق الاستخدام 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 للملأحة وتنبأ بـ استخدام المدخلات غير القابلة للملأحة.

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 الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملأحة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة 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.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأي خسائر تدني مترافقاً. ما عدا الأرضي والأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ناقص قيمتها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم رسملة التجديفات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنthalجية أو العمر التشغيلي للممتلكات والآلات والمعدات كما تتم رسملة التكاليف المباشرة، أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحديدها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتاحصلات من البيع والقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة الربح أو الخسارة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

إن نسب الاستهلاك السنوية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

نسبة الاستهلاك	أجهزة الحاسب الآلي	الاثاث والتجهيزات
%٣٣		
%٢٠		

##### انخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للموجودات بشكل فردي ما لم ينتهي عن الموجودات تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للموجودات، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية، تعتبر منخفضة القيمة وتختفي إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملزمة للموجودات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا اطبق ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المتبقية سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المتبقية سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الأفتراسات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات كبس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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

##### الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإعتراف الأولى بالتكلفة، وتقييم لاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي مجمع إطفاء وأي مجمع خسائر هبوط، 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 الحاسب الآلي	الموقع الإلكتروني
٣٣,٣٣		
١٠		

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الإنتاجية و يتم تقييم انخفاض قيمتها عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض 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 المتزنة أو التغير في النطاق المتوقع لتتفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات عن طريق تغير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، 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.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة والمجموعة أعضاء في نفس المجموعة كشركة أم وشركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطة بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشآتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث. المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل للموارد أو الخدمات او الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر بما إذا تم تحويل السعر. وإن افراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم المدير.

##### الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمثل الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء آية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تكوين مخصص خسائر انتظامية متوقفة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم قدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الربح أو الخسار، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

##### الدائعون والمبالغ المستحقة الدفع

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

##### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة أو تكاليف سداد تلك الالتزامات 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.

##### ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيدة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير العقليين وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

##### ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك، يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا يتبع إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

##### منافع الموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة مع إجراء تقدير مع قيد أي خصم أو ائتمان ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تحدث فيها.

##### - استحقاق التقاعد

يتم إظهار المساهمة في خطة مساهمات التقاعد المحدد للموظفين كمصرف في قائمة الدخل الشامل الآخر عند تكبدها وفقاً لقواعد برنامج التأمينات السعودي.

##### - منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل في المملكة العربية السعودية عن فترة خدمتهم حتى نهاية الفترة. ويتم إدراج المخصصات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن المطلوبات المتداولة بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة ضمن المطلوبات غير المتداولة.

#### ٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

١- تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد بأنه إتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.

٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.

٣- تحديد سعر الصنفة: سعر الصنفة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يتحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة تباعاً عن أطراف ثالثة.

٤- تخصيص سعر إلى الصنفة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر العاملة إلى كل التزام أداء يحدد مقدار الإعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.

٥- الإعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بتوليد مصادر الإيرادات التالية والتي تكون بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

##### أتعاب إدارة الأصول من الصناديق الاستثمارية والمحافظ

يتبع إثبات الإيرادات من الأتعاب الإدارية على أساس شهرى "على أساس النسبة المئوية" مع الإشارة إلى حساب صافي قيمة الأصول الشهرية. إن ممارسة الشركة لإثبات أتعاب الإدارة متوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي حيث يتم إثبات أتعاب الإدارة على أساس الإستحقاق مقابل تقديم خدمات إدارة الأصول التي يتم بموجبها تقديم الإيرادات المستحقة على أساس مستمر.

##### أتعاب الأداء من الصناديق الاستثمارية

إن إيرادات أتعاب الأداء التي تعتمد على أداء المحفظة أو الصندوق، بالنسبة للمؤشر أو العائد المحقق من استثمارات المحفظة أو الصندوق، هي من أنواع المقابل المتغير. وفي كثير من الحالات، تكون أتعاب الأداء هذه معرضة بشكل كبير لuctuations السوق إلى أن تتخذ شكلاً محدداً أو لم تعد معرضة للاسترداد، والتي قد تكون بعد نهاية فترة التقرير.

وفي حالة الشركة، لا ينطوي تأثير الاسترداد لأن الشركة لا تقوم بإثبات أي إيرادات مقابل أتعاب الأداء حتى نهاية الفترة ذات الصلة وذلك بغرض اختبار تحقيق المؤشر الذي يحدث عند اتخاذ أتعاب الأداء شكلاً محدداً وتوجيهها كإيرادات للشركة.

يبين تحليل أتعاب الأداء في الشركة أن إثبات إيرادات أتعاب الأداء في الشركة هو وفقاً لنموذج الخمس خطوات الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. تقوم الشركة بإجراء استحقاق سنوي لأتعاب الأداء بناءً على مؤشر محدد كفرق بين نمو المحفظة أو الصندوق ونمو المؤشر. يتم في نهاية الفترة ذات الصلة إجراء مقارنة للنمو الإجمالي للمحفظة أو الصندوق مقابل المؤشر وما إذا كان أعلى من المؤشر، حيث يتم عند ذلك غثبات أتعاب الأداء، وبخلاف ذلك لا يتم إثباتها.

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

يتم استهلاك 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 استهلاك 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 الإيجار ذات التشغيلية كمصرف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

##### المصاريف

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

##### ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. كما يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من الأعمال الرئيسية بقسمة صافي الربح من الأعمال الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

##### المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ وتنوي الشركة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ، أو الاعتراف بال الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

**تحويل العملات الأجنبية**

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات 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 البند غير النقدي في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة) باستثناء البند غير النقدي المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

٥- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

٢٠٢٠

**النهاية**

الرصيد كما في بداية السنة  
إضافات خلال السنة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر  
الاستهلاك المتراكم  
الرصيد كما في بداية السنة  
المحمل على السنة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر  
الصافي

٢٠١٩

**النهاية**

إضافات خلال الفترة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر  
الاستهلاك المتراكم  
المحمل على الفترة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر  
الصافي

المجموع	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والمفروشات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٦,١٥٥	٢١,٥٠٠	٢٤,٦٥٥
١٥٦,٢٠٢	٢٢,٠٢٧	١٣٤,١٧٥
٢٠٢,٣٥٧	٤٣,٥٢٧	١٥٨,٨٣٠

٦,٠٥٢	٣,٣٨٦	٢,٦٦٦
٣٥,٠٢١	٥,٩١٤	٢٩,١٠٧
٤١,٧٠٣	٩,٣٠٠	٣١,٧٧٣
١٦١,٢٨٤	٣٤,٢٢٧	١٢٧,٠٥٧

٤٦,١٥٥	٢١,٥٠٠	٢٤,٦٥٥
٤٦,١٥٥	٢١,٥٠٠	٢٤,٦٥٥
٦,٠٥٢	٣,٣٨٦	٢,٦٦٦
٦,٠٥٢	٣,٣٨٦	٢,٦٦٦
٤٠,١٠٣	١٨,١١٤	٢١,٩٨٩

٦- الموجودات غير الملموسة، بالصافي

المجموع ريال سعودي	الموقع الإلكتروني ريال سعودي	برامج الحاسوب الآلي ريال سعودي	٢٠٢٠ التكلفة
٩٥,٨٤٤	٦٠,٧٥٨	٣٥,٠٨٦	الرصيد كما في بداية السنة
١٦٣,٩٥٦	-	١٦٣,٩٥٦	إضافات خلال السنة
٢٥٩,٨٠٠	٦٠,٧٥٨	١٩٩,٠٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
			الإطفاء المتراكم
٨,٣٥٣	٢,٢٠١	٦,١٥٢	الرصيد كما في بداية السنة
٣٠,٦١٥	٦,٠٧٥	٢٤,٥٤٠	المحمل على السنة
٣٨,٩٦٨	٨,٢٧٦	٣٠,٦٩٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢٢٠,٨٣٢	٥٢,٤٨٢	١٦٨,٣٥٠	الصافي
			٢٠١٩ التكلفة
٩٥,٨٤٤	٦٠,٧٥٨	٣٥,٠٨٦	إضافات خلال الفترة
٩٥,٨٤٤	٦٠,٧٥٨	٣٥,٠٨٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٨,٣٥٣	٢,٢٠١	٦,١٥٢	الإطفاء المتراكم
٨,٣٥٣	٢,٢٠١	٦,١٥٢	المحمل على الفترة
٨٧,٤٩١	٥٨,٥٥٧	٢٨,٩٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
			الصافي

٧- الدعم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	ذمم مدينة
١,٠٩٠,٠٦٦	١١,٩٣٤,٩٧٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٢٣,٢٥٥	٢٥٢,٨٦٤	تأمينات مستردة
٢٤,٨٨٧	٢٤,٨٨٧	
١,٣٣٨,١٥٨	١٢,٢١٢,٧٢٣	

٨- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٥٠٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي.

٩- رأس المال الإضافي

اجتمع المساهمين بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٩ م 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.

١٠- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يتطلب من الشركة تجنب ما نسبته ١٠٪ على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي ويجوز أن يقرر المساهمين وقف هذا التجنب متى بلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	معدل الخصم
%٢,٢	%٣,٧	معدل زيادة المزايا
%٢,٥	%٢	معدل دوران العاملين
%٣	%١٥	

ب- فيما يلي حركة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة خلال السنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

م٢٠١٩ ريل سعودي	م٢٠٢٠ ريل سعودي	الرصيد كما في بداية السنة/الفترة <u>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة</u>
-	٨٢,٥٨٤	تكلفة الفائدة
٨٢,٥٨٤	١٢٩,٠٧٥	<u>المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر</u>
		خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة بتغيير معدل الفائدة
-	٢٦,٣٥٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٨٢,٥٨٤	٢٣٨,٠١١	

١٢- المصارييف المستحقة والمطلوبات الأخرى

م٢٠١٩ ريل سعودي	م٢٠٢٠ ريل سعودي	مستحقات موظفين
٨٨,٢٢٠	٢,١٩٤,٢٤٤	ضريبة قيمة مضافة
٦,٥٧٢	١,٦١٦,٠٠٤	استشارات واتساب مهنية
٢١٩,٤٤٠	٣٩٥,٢٧٥	تأمينات اجتماعية مستحقة
٣٣,٣٣٣	٣٨,٧٥٤	إيجارات مستحقة
١٥٥,٥٥١	-	أخرى
٩,٤١١	١٥,٢٧٠	
٥١٢,٥٢٧	٤,٢٥٩,٥٤٧	

١٣- مخصص الزكاة

م٢٠١٩ ريل سعودي	م٢٠٢٠ ريل سعودي	أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للسنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
-	٧,٣٠٠,٠٠٠	رأس مال إضافي
-	(٢,٤٧٥,٣٢٩)	خسائر متراكمة
-	٨٢,٥٨٤	عناصر الوعاء الموجبة
(٢,٣٢٩,١٦٤)	٧,٢٦٠,١٥٠	صافي ربح السنة (خسارة الفترة) المعدلة
(١٢٧,٥٩٤)	(٣٨٢,١١٦)	عناصر الوعاء السالبة
٢,٥٤٣,٢٤٢	١٦,٧٨٥,٢٨٩	صافي الوعاء الزكوي
٦٣,٥٨١	٤٢٧,٧٠٤	الزكاة
-	٣,٤٤١	فروقات زكوية
٦٣,٥٨١	٤٣١,١٤٥	

١٣- مخصص الزكاة (تتمة)

بـ. فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال السنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩ م ريال سعودي	٢٠٢٠ م ريال سعودي	
-	٦٣,٥٨١	الرصيد كما في بداية السنة/الفترة
٦٣,٥٨١	٤٢٧,٧٠٤	المكون خلال السنة/الفترة
-	٣,٤٤١	فروقات زكوية
-	(٦٧,٠٢٢)	المدح خلال السنة/الفترة
٦٣,٥٨١	٤٢٧,٧٠٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

جـ. الموقف الزكوي

قدمت الشركة الإقرار الزكوي والقوائم المالية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وسدلت المستحق عليها بموجب الإقرار، حصلت على الشهادات المطلوبة، لم يتم الحصول على الربوط الزكوية عن ذلك العام حتى تاريخه.

٤- الإيرادات

للفترة من التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٢٠٢٠ م ريال سعودي	
٣٤,٦٠٣	١٣,١٣٥,٣٤٢	رسوم أداء
١,٠٠٣,٥٥٥	٤,٧٣٥,٤٨٠	أتعاب إدارة
١,٠٣٨,١٥٨	١٧,٨٧٠,٨٢٢	

٥- تكاليف الإيرادات

للفترة من التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٢٠٢٠ م ريال سعودي	
٢,٢٤٦,٧٦٧	٧,٨٠١,١٢٦	رواتب ومزایا موظفين
٥١٦,٨٧٣	٨١٤,٩٩٨	استشارات وأتعاب مهنية
٢٦٩,٩٨٠	١,٠٣١,٣٨٣	اشتراكات ورسوم ورخص
٣٧,٤٠٦	-	أخرى
٣,٠٧١,٠٢٦	٩,٦٤٧,٥٠٧	

٦- المصارييف العمومية والإدارية

للفترة من التأسيس في ٢ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٢٠٢٠ م ريال سعودي	
٥٥,٠٠	٣٣٠,٧٢٩	استشارات وأتعاب مهنية
١٣١,٤٦٥	٢١٥,٣٧٥	إيجارات
٦٩,٣١١	١٦٢,١٧٦	تأمين
١٢,٦٣٤	٧٣,٠٤٨	ضريبة استقطاع
٦,٠٥٢	٣٥,٠٢١	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٩,٢٧١	٣٤,٠٧٤	رسوم حكومية
٨,٣٥٣	٣٠,٦١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٢,٧١٣	٧,٠١٠	قرطاسية ومطبوعات
٢١,١١٢	١٥٨,٨١٢	رواتب ومزایا موظفين
٤٢,٩٦٩	١٢٩,٤٠٧	أخرى
٣٧٨,٨٨٠	١,١٧٦,٢٦٤	

١٧ - ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح السنة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٥٠٠,٠٠٠ سهم.

تحسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٥٠٠,٠٠٠ سهم.

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

القيمة العادلة

هو المبلغ الذي يتم مقابله تبادل أجل أو تسوية التزام 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 الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنك محلي ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بتمويل متطلباتها. لدى الشركة تمويل كافٍ لمقابله هذه الالتزامات عند استحقاقها.

١٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة الغير تنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بالشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تحديد وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرون.

وكانت معاملاتهم خلال السنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر كالتالي:

أعضاء مجلس الإدارة	نوع المعاملة	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
رواتب وبدلات وحوافز		٤,٥٤٨,٥٦٩	١,٧٩٠,٥٣٢

٢٠ - الأمور الهامة

نظرًا لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشى فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعتبر جائحة عالمية قد ينتج عنها اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للمملكة، فإن إدارة المنشأة لم تتمكن من تحديد الآثار المستقبلية على القوائم المالية للشركة ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الأزمة، ان الإدارة والمسؤولين عن الحكومة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

٢١ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٢ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢١).