

شركة شركاء القيمة المالية
(شركة مساهمة مقلدة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صفحة

-

٣

٤

٥

٦

١٦ - ٧

فهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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 ٢٠٢١م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة 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 ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعةنا لهذه القوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداع 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 ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الافصاح 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 بديلاً 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتاكيد 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 مجلها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تممة)
المحترمين
إلى السادة / المساهمين
شركة شركاء القيمة المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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 والإفصاحات 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 بالانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح 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 أحاديث أو ظروف مستقلة في توقيف الشركة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقواعد المالية وهياكلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

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

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



بن

محمد بن فرحان بن نادر
٤٣٥ رقم ترخيص

الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٣ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ م)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٦١,٢٨٤	١١٧,٩٠٦	٥	موجودات
٢٢٠,٨٣٢	٦١,٢٢٠	٦	موجودات غير المتداولة
<u>٣٨٢,١١٦</u>	<u>١٧٩,١٢٦</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩٩٨,١٢٢	١٧٠,٢٧٩	٧	مستحق من طرف ذو علاقة
١١,٢١٤,٦٠١	٨,٠٧٢,٦٩٥	٨	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٨,٧٥٥,٦٢٤	١٣,٥٢٢,١٦١		نقد لدى البنك
<u>٢٠,٩٦٨,٣٤٧</u>	<u>٢١,٧٦٥,١٣٥</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٢١,٣٥٠,٤٦٣</u>	<u>٢١,٩٤٤,٢٦١</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس مال
٧,٣٠٠,٠٠٠	-	١٠	رأس مال إضافي
٤١٥,١٠٥	١,٢٧٢,٣٢٨	١١	احتياطي نظامي
٣,٧١٠,٠٤٦	٤,٨٨١,٥٩٧		أرباح مباه
<u>١٦,٤٢٥,٢٠١</u>	<u>١١,١٥٣,٩٢٥</u>		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
<u>٢٣٨,٠١١</u>	<u>٥٩٦,٢٥٠</u>	١٢	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
<u>٢٣٨,٠١١</u>	<u>٥٩٦,٢٥٠</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤,٢٥٩,٥٤٧	٣,٢٧٧,١٠٠	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٢٧,٧٠٤	٥١٦,٩٨٦	١٤	مخصص الزكاة
-	٦,٤٠٠,٠٠٠	١٥	توزيعات أرباح مستحقة
٤,٦٨٧,٢٥١	١٠,١٩٤,٠٨٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٩٢٥,٢٦٢	١٠,٧٩٠,٣٣٦		مجموع المطلوبات
<u>٢١,٣٥٠,٤٦٣</u>	<u>٢١,٩٤٤,٢٦١</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الربح أو الخسارة</u>
١٧,٨٧٠,٨٢٢	١٨,٤٥٤,٥٣٠	١٦	الإيرادات
(٩,٦٤٧,٥٠٧)	(٨,٣٤٦,١٨٩)	١٧	تكلفة الإيرادات
٨,٢٢٣,٣١٥	١٠,٣٠٨,٣٤١		مجمل ربح السنة
(١,١٧٦,٢٦٤)	(١,٢٦٣,٧٨٠)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
٧,٠٤٧,٠٥١	٩,٠٤٤,٥٦١		صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية
١٠,٩٧٦	٦٦,٦٥٠		إيرادات أخرى
٧,٠٥٨,٠٢٧	٩,١١١,٢١١		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٤٣١,١٤٥)	(٥٣٩,٤٨٦)	١٤	الزكاة
٦,٦٢٦,٨٨٢	٨,٥٧١,٧٢٥		صافي ربح السنة
<u>الدخل الشامل الآخر</u>			
بنود لا يتم إعادة تضمينها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة			
خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة			
<u>صافي الدخل الشامل للسنة</u>			
<u>١٩</u>			<u>ربحية السهم</u>
نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة من الأعمال			الرئيسية
١٤,٠٩	١٨,٠٩		
١٣,٢٥	١٧,١٤		نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		عدد الأسهم القائمة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الأرباح المدفأة		إيجاضح	رأس المال	رأس المال الإضافي	الاحتياطي النظامي	المجموع
(الخسائر المتراكمة)		صافي ربح السنة	الخسارة الشاملة الأخرى	المتحول إلى الاحتياطي النظامي	صافي ربح السنة	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٩,٤٢٥,٦٧٦	(٢٣٥,٥٧٤,٢٢)	-	-	-	-	٦,٦٢٦,٨٨٢
٦,٦٢٦,٨٨٢	(٢٣٦,٦٢٦,٨٨٢)	-	-	-	-	٦,٦٢٦,٨٨٢
(٢٣٥,٣٥٢)	(٢٣٦,٣٥٢)	-	-	-	-	(٢٣٥,٣٥٢)
(١٤١,٥١٥)	(٤٤١,٥١٥)	-	-	-	-	(٤٤١,٥١٥)
١٦,٢٠٥,٤٤٦	٤٤٦,٠٢٠,٥١٦	٣,٧٠,١٥٤	٥٠,٠٠٣,٣٠٣	٥٠,٠٠٥,٥٠٥	-	٩,٤٢٥,٦٧٦
٨,٧٥,٨٧٥	٨٧٥,١١,٧٥,٨	-	-	-	-	(٨,٧٥,٨٧٥)
(١٤٤,٣٠٠)	(٤٤٣,٠٠١)	-	-	-	-	(١٤٤,٣٠٠)
-	(٨٧٣,٧٧١)	-	-	-	-	(٨٧٣,٧٧١)
(٧٣,٣٠٠)	-	-	(٣٠٠,٥٣,٧٣)	(٣٠٠,٥٣,٧٣)	-	(٧٣,٣٠٠)
(٦,٤٠٤,٠٠٢)	(٤٠٤,٠٠٢,٦)	-	-	-	-	(٦,٤٠٤,٠٠٢)
١١,١٥٣,٩٤٥	٩٤٥,٥٥٧,٧٢٦	١,٢٦٢,٧٢٦	١,٢٦٢,٧٢٦	١,٢٦٢,٧٢٦	١,٢٦٢,٧٢٦	١,٢٦٢,٧٢٦
١١,١٥٣,٩٤٥	٩٤٥,٥٥٧,٧٢٦	١,٢٦٢,٧٢٦	١,٢٦٢,٧٢٦	١,٢٦٢,٧٢٦	١,٢٦٢,٧٢٦	١,٢٦٢,٧٢٦

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوامة المالية

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
٧,٠٥٨,٠٢٧	٩,١١١,٢١١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
٣٥,٠٢١	٦٣,٥٦٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠,٦١٥	١٧٤,١٧٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٢٩,٠٧٥	٢٢٩,٨١٥	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
<u>٧,٢٥٢,٧٣٨</u>	<u>٩,٥٧٨,٧٥٩</u>	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٩٨٨,١٢٢)	٨٢٧,٨٤٣	مستحق من طرف ذو علاقة
(٩,٨٨٦,٤٤٣)	٣,١٤١,٩٠٦	نجم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,٧٤٧,٠٢٠	(٩٨٢,٤٤٧)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	(١٤,٥٧٧)	المسدود من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
<u>(٦٧,٠٢٢)</u>	<u>(٤٥٠,٢٠٤)</u>	المسدود من الزكاة
<u>٥٨,١٧١</u>	<u>١٢,١٠١,٢٨٠</u>	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥٦,٢٠٢)	(٢٠,١٨٥)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(١٦٣,٩٥٦)</u>	<u>(١٤,٥٥٨)</u>	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
<u>(٣٢٠,١٥٨)</u>	<u>(٣٤,٧٤٣)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٧,٣٠٠,٠٠٠)	سحب رأس مال إضافي
-	(٧,٣٠٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد لدى البنك
(٢٦١,٩٨٧)	٤,٧٦٦,٥٣٧	النقد لدى البنك في بداية السنة
<u>٩,٠١٧,٦١١</u>	<u>٨,٧٥٥,٦٢٤</u>	النقد لدى البنك في نهاية السنة
<u>٨,٧٥٥,٦٢٤</u>	<u>١٣,٥٢٢,١٦١</u>	
		معاملات غير نقدية
<u>٢٦,٣٥٢</u>	<u>١٤٣,٠٠١</u>	خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
-	٦,٤٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١- التكوين والنشاط

أ- إن شركة شركاء القيمة المالية "الشركة" هي شركة مساهمة مقلدة مسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥١٦٠١ بتاريخ ٢٦ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٠١٩ يناير)، وبموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (١٨١٩٥-٠٢) الصادر بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٨).

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 ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٨) .

د- 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 التكالفة التاريخية ومفهوم الاستثمارية 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 (إيضاح ٤).

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريرها إلى أقرب ريال سعودي.

السجلات المحاسبية

تحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسوب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات والأفتراضات 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 والأفتراضات والأحكام التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المختلطة 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 والأفتراضات 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 والأفتراضات والأحكام المتعلقة بها على أساس مستمر، الأثر الناتج عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم اظهارها في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات والأفتراضات وفي فترة المراجعة المستقبلية التي قد تتأثر بنتائج تلك المراجعة.

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

مبدأ الاستثمارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستثمار على أساس مبدأ الاستثمارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستثمار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تغير جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستثمارية.

انخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم عمل تقييم للمبالغ الممكن تحصيلها من الذمم 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.

ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات وألات والمعدات الموجودات غير الملموسة
تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديرى والقيم المتبقية للممتلكات وألات والمعدات الموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتقادم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات وألات والمعدات الموجودات 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 الملموسة

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحدد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تتحمل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تتبعها إليها الموجودات. وإذا تم تقدير 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.

نفاذ الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للتزامات 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 للتغيرات 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 والمعايير 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 لا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كوفيد ١٩ - امتيازات الإيجار ذات الصلة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

يسري عدد من التصريحات الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية.

<u>ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي</u>	<u>الوصف</u>	<u>المعيار / التفسير</u>
١ يناير ٢٠٢٢م	تجميع الأعمال.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣
١ يناير ٢٠٢٢م	العقارات وألات والمعدات.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦
١ يناير ٢٠٢٢م	المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.	التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧
١ يناير ٢٠٢٣م	"عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات وتحسين الأفصاحات.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١
١ يناير ٢٠٢٣م	إصدار أحكام الأهمية النسبية.	التعديلات على بيان الممارسة رقم ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٣م	السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والخطاء.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
١ يناير ٢٠٢٣م	"ضرائب الدخل" على الضريبة الموجلة المتعلقة بال الموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة.	التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
		تقوم الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تتحققها خلال إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبها نقدية لما تكن هناك قيود على استخدامها 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 اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروع لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأي خسائر هبوط متراكمة. ما عدا الأرضي والأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ناقص قيمتها المتبقية على مدى أمغارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت.

تم 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 تحميلاها كمصارييف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد 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 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
% ٣٣
% ٢٠

أجهزة الحاسب الآلي
الأثاث والتجهيزات

الانخفاض 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 ينتج عن الموجودات تدفقات نقدية واردة تعتبر مبنية 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 وتختضن إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

و عند 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 المصارييف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة 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 المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الأقراض المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس 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 لاسترداده، 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 مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإعتراف الأولى بالتكلفة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي مجموع 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:

نسبة الإطفاء	برامج الحاسوب الآلي	الموقع الإلكتروني
٣٣٪٣٣٪		
١٠٪		

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقدير 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 النمط المتوقع لتذبذب المنافع الاقتصادية المستقلة المتضمنة في الموجودات عن طريق تغيير 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.

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 عضواً في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة والمجموعة أعضاء في نفس المجموعة الشركية أم أو شركة 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 أو الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحويل السعر. وإن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم المدير.

الدّمّ المديّنة

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

الدائنون 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.

التوزيعات المستحقة للمساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمين الشركة كالالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتقادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على المساهمين. وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتذبذباتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق الملكية.

الزّكاة

- يتم إثبات زكاة الشركة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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 النهائي.

ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيدة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيدمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ١٤٣٩ (١٤٢٠١٨ م)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمداً عام، لذلك، يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي 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.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مكافآت الموظفين

- مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهائية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المصارييف أو المبالغ الدائنة ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكديها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المتبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

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

- مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقادس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

الإيرادات

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

١- تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق 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 الصنفية: سعر الصنفية هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يتحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.

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

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

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

اتعب إدارة الأصول من الصناديق الاستثمارية والمحافظ

يتم 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 الإدارية متوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي حيث يتم إثبات أتعاب الإدارة على أساس الاستحقاق مقابل تقديم خدمات إدارة الأصول التي يتم بموجبها تقييم الإيرادات المستحقة على أساس مستمر.

اتعب 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 لتقلبات السوق إلى أن تتحدى شكلاً محدوداً أو لم تعد معرضة للاسترداد، والتي قد تكون بعد نهاية فترة التقرير.

وفي حالة الشركة، لا ينطبق تأثير الاسترداد لأن الشركة لا تقوم بإثبات أي إيرادات مقابل أتعاب الأداء حتى نهاية الفترة ذات الصلة وذلك بغض النظر تحقيق المؤشر الذي يحدث عند اتخاذ أتعاب الأداء شكلاً محدوداً وتتسجيلها 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 عندئذ إثبات أتعاب الأداء، وبخلاف ذلك لا يتم إثباتها.

عقود الإيجار

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

شركة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنتقل 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 الإيجارات التشغيلية كمصرفوف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف

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

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشتراك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاصة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

المقاصة

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

تحويل العملات الأجنبية

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

٥- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

المجموع	أجهزة الحاسوب الآلي	الأثاث والمفروشات	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٠٢,٣٥٧	٤٣,٥٢٧	١٥٨,٨٣٠		الرصيد، بداية السنة
٢٠,١٨٥	٣,٨٢٥	١٦,٣٦٠		إضافات خلال السنة
٢٢٢,٥٤٢	٤٧,٣٥٢	١٧٥,١٩٠		الرصيد، نهاية السنة
				<u>الاستهلاك المتراكم</u>
٤١,٠٧٣	٩,٣٠٠	٣١,٧٧٣		الرصيد، بداية السنة
٦٣,٥٦٣	٨,٩٤٩	٥٤,٦١٤		المحمل على السنة
١٠٤,٦٣٦	١٨,٢٤٩	٨٦,٣٨٧		الرصيد، نهاية السنة
١١٧,٩٠٦	٢٩,١٠٣	٨٨,٨٠٣		صافي القيمة الدفترية
			كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	<u>التكلفة</u>
٤٦,١٥٥	٢١,٥٠٠	٢٤,٦٥٥		الرصيد، بداية السنة
١٥٦,٢٠٢	٢٢,٠٢٧	١٣٤,١٧٥		إضافات خلال السنة
٢٠٢,٣٥٧	٤٣,٥٢٧	١٥٨,٨٣٠		الرصيد، نهاية السنة
				<u>الاستهلاك المتراكم</u>
٦,٠٥٢	٣,٣٨٦	٢,٦٦٦		الرصيد، بداية السنة
٣٥,٠٢١	٥,٩١٤	٢٩,١٠٧		المحمل على السنة
٤١,٠٧٣	٩,٣٠٠	٣١,٧٧٣		الرصيد، نهاية السنة
١٦١,٢٨٤	٣٤,٢٢٧	١٢٧,٠٥٧		صافي القيمة الدفترية

٦- الموجودات غير الملموسة، بالصافي

المجموع	الموقع الإلكتروني	برامح الحاسب الآلي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٥٩,٨٠٠		٦٠,٧٥٨	١٩٩,٠٤٢	الرصيد، بداية السنة
١٤,٥٥٨	-		١٤,٥٥٨	إضافات خلال السنة
٢٧٤,٣٥٨	٦٠,٧٥٨		٢١٣,٦٠٠	الرصيد، نهاية السنة
				<u>إطفاء المترافق</u>
٣٨,٩٦٨		٨,٢٧٦	٣٠,٦٩٢	الرصيد، بداية السنة
١٧٤,١٧٠		٦,٠٧٦	١٦٨,٠٩٤	المحمل على السنة
٢١٣,١٣٨	١٤,٣٥٢		١٩٨,٧٨٦	الرصيد، نهاية السنة
٦١,٢٢٠		٤٦,٤٠٦	١٤,٨١٤	صافي القيمة الدفترية
				<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>
٩٥,٨٤٤		٦٠,٧٥٨	٣٥,٠٨٦	الرصيد، بداية السنة
١٦٣,٩٥٦	-		١٦٣,٩٥٦	إضافات خلال السنة
٢٥٩,٨٠٠	٦٠,٧٥٨		١٩٩,٠٤٢	الرصيد، نهاية السنة
				<u>إطفاء المترافق</u>
٨,٣٥٣		٢,٢٠١	٦,١٥٢	الرصيد، بداية السنة
٣٠,٦١٥		٦,٠٧٥	٢٤,٥٤٠	المحمل على السنة
٣٨,٩٦٨	٨,٢٧٦		٣٠,٦٩٢	الرصيد، نهاية السنة
٢٢٠,٨٣٢		٥٢,٤٨٢	١٦٨,٣٥٠	صافي القيمة الدفترية

٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وموافقة الإدارة، وترى الإدارة إن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث. يتألف هذا البند مما يلي:

أ- يتمثل الرصيد المستحق من الطرف ذو العلاقة مما يلي:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	صندوق شركاء القيمة المالية للاستثمار في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
٩٩٨,١٢٢	١٧٠,٢٧٩	

ب- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة
شركة راج العقارية	٢٤٨,٨٧٠	٢٤٨,٨٧٠	مصاريف إيجارات	مرتبطة
صندوق شركاء القيمة المالية للاستثمار في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا	٩٠٩,٤٤٥	٨٢٠,٢٤٨	إيرادات	مرتبطة
شركة شركاء الراجحي	-	(٥٣٥,٤٣٣)	خصومات	
شركة شركاء القيمة المالية المحدودة	٣,٣٤٨,٠٦٥	-	إيرادات	مرتبطة
أعضاء مجلس الإدارة	-	٦,٣٠٧,٢٢٤	إيرادات روائب وبدلات وحوافز	مرتبطة
	٤,٥٤٨,٥٦٩	٢,٥٦٤,٨٠٠	موظفين	

٨- الدعم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً وال موجودات الأخرى

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	
ريل سعودي	ريل سعودي	
١٠,٩٣٦,٨٥٠	٧,٨٧٠,٨٨٥	ذمم مدينة
٢٥٢,٨٦٤	١٧٦,٩٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٤,٨٨٧	٢٤,٨٨٧	تأمينات مستردة
١١,٢١٤,٦٠١	٨,٠٧٢,٦٩٥	

٩- رأس المال
حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٥٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٥٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

١٠- رأس المال الإضافي
اجتمع المساهمين بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٠ 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.
في يوم ٢٦ ديسمبر ٢٠٢١ أتفق المساهمين على استرداد رأس المال الإضافي لعدم احتياج الشركة لرأس المال الإضافي وقدرتها على تغطية جميع تكاليفها المالية.

١١- 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 يقر المساهمين وقف هذا التجنب متى بلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٢- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	
%٣,٧	%٣,١	معدل الخصم
%٢	%٢	معدل زيادة المزايا
%١٥	%١٥	معدل دوران العاملين

ب- فيما يلي حركة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة:

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	
ريل سعودي	ريل سعودي	
٨٢,٥٨٤	٢٣٨,٠١١	الرصيد، بداية السنة
١٢٩,٠٧٥	٢٢٩,٨١٥	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
-	(١٤,٥٧٧)	تكلفة الخدمة
٢٦,٣٥٢	١٤٣,٠٠١	المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر
٢٣٨,٠١١	٥٩٦,٢٥٠	المدفوع خلال السنة
		خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة بتغيير معدل الفائدة
		الرصيد، نهاية السنة

١٣- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	
ريل سعودي	ريل سعودي	
٢,١٩٤,٢٤٤	١,٥٦٦,٧٤٤	مستحقات موظفين
١,٦٦٦,٠٠٤	١,٣٤٩,١٢٩	ضريبة قيمة مضافة
٣٩٥,٢٧٥	٢٢٨,٣٧٩	أتعاب مهنية واستشارات مستحقة
٣٨,٧٥٤	٤٤,٤٥١	تأمينات اجتماعية مستحقة
١٥,٢٧٠	٨٨,٣٩٧	أخرى
٤,٢٥٩,٥٤٧	٣,٢٧٧,١٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للسنة هي كما يلي:

م ٢٠٢٠ ريال سعودي	م ٢٠٢١ ريال سعودي
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
٧,٣٠٠,٠٠٠	-
(٢,٤٧٥,٣٢٩)	٣,٧١٠,٠٤٦
٨٢,٥٨٤	٢٢٣,٤٣٤
٧,٢٦٠,١٥٠	١١,٢٦٤,٩٩١
(٣٨٢,١١٦)	(١٧٩,١٢٦)
١٦,٧٨٥,٢٨٩	٢٠,٠١٩,٣٤٥
٤٢٧,٧٠٤	٥١٦,٩٨٦
٣,٤٤١	٢٢,٥٠٠
٤٣١,١٤٥	٥٣٩,٤٨٦

رأس المال
رأس مال إضافي
أرباح McBath (خسائر متراكمة)
عناصر الوعاء الموجبة
صافي ربح السنة المعدل
عناصر الوعاء السالبة
صافي الوعاء الزكوي
الزكاة
فروقات زكوية
المحمل على المصارييف

ب- فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

م ٢٠٢٠ ريال سعودي	م ٢٠٢١ ريال سعودي
٦٣,٥٨١	٤٢٧,٧٠٤
٤٢٧,٧٠٤	٥١٦,٩٨٦
٣,٤٤١	٢٢,٥٠٠
(٦٧,٠٢٢)	(٤٥٠,٢٠٤)
٤٢٧,٧٠٤	٥١٦,٩٨٦

الرصيد، بداية السنة
المكون خلال السنة
فروقات زكوية
المسدود خلال السنة
الرصيد، نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٩م، قدمت الشركة الإقرار الزكوي والقوائم المالية عن عام ٢٠٢٠م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وسدلت المستحق عليها بموجب الإقرار، كما حصلت على الشهادات المطلوبة. لم يتم الرابط عن تلك الأعوام حتى تاريخه.

٥- توزيعات الأرباح المستحقة

قرر المساهمين في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٠ جمادى الآخرى ١٤٤٣هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٢م) توزيع أرباح نقدية بقيمة ٦,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٦- الإيرادات

م ٢٠٢٠ ريال سعودي	م ٢٠٢١ ريال سعودي
١٣,١٣٥,٣٤٢	١٣,٥١٣,٢٧٦
٤,٧٣٥,٤٨٠	٥,١٤١,٢٥٤
١٧,٨٧٠,٨٢٢	١٨,٦٥٤,٥٣٠

رسوم أداء

أتعاب إدارة

٧- تكلفة الإيرادات

أ- يتالف هذا البند مما يلي:

م ٢٠٢٠ ريال سعودي	م ٢٠٢١ ريال سعودي
٧,٨٠١,١٢٦	٦,٩٧٢,٢٩٧
٨١٤,٩٩٨	٧٤٦,١٣٠
١,٠٣١,٣٨٣	٦٢٧,٧٦٢
٩,٦٤٧,٥٧	٨,٣٤٦,١٨٩

رواتب ومزايا موظفين
استشارات وأتعاب مهنية
اشتراكات ورسوم ورخص

ب- من ضمن بند رواتب ومزايا موظفين رواتب لأحد المساهمين بمبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي

١٨- المصارييف العمومية والإدارية

م٢٠٢١ ريال سعودي	م٢٠٢١ ريال سعودي	
٣٣٠,٧٦٦	٢٣٤,٥٠٠	استشارات وأنتعاب مهنية
٢١٥,٣٧٥	٢٥٥,٨٩٠	إيجارات
١٦٢,١٧٦	١٩٨,٢٦٤	تأمين
٣٠,٦١٥	١٧٤,١٧٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٥٨,٨١٢	١٦٨,٨٨٥	رواتب ومزايا موظفين
٧٣,٠٤٨	٢٣,٩٦٥	ضريبة استقطاع
٣٥,٠٢١	٦٣,٥٦٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤,٠٧٤	٤٨,٥٠٣	رسوم حكومية
٧,٠١٠	١,٨٧٦	قرطاسية ومطبوعات
١٢٩,٤٠٧	٩٤,١٦٣	أخرى
١,١٧٦,٢٦٤	١,٢٦٣,٧٨٠	

١٩- 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 الأعمال الرئيسية بقسمة صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٥٠٠,٠٠٠ سهم.

٢٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

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

القيمة العادلة

هو المبلغ الذي يتم مقابله تبادل أصل 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 تكب 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 كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها.

٢١- الأمور الهامة

نظرأ لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تشي 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 الأثر المستقل على القوائم المالية للشركة ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الأزمة، فإن الإدارة والمسؤولين عن الحكومة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلب الأنظمة واللوائح.

٢٢- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ١٠ جمادى الآخرى ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٢م) اجتمع المساهمين وقرروا توزيع أرباح نقدية بقيمة ٦,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

بخلاف ما تم ذكره أعلاه، تعتقد الإدارة بعد وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلاها أو الإفصاح عنها.

٢٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتناءل مع تبويب السنة الحالية.

٤- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٢م).