



RSM

شركة ارس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
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 ٢٠٢٢م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 ٢٠٢٢م، 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية، وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة / المساهمين
شركة شركاء القيمة المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

المحترمين

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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 سنكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء 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، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم 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 هنالك وجود لعدم تأكد جوهرى ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تأكد جوهرى، فنحن مطالبون بلفت الانتباه 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 أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية في توقف الشركة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، 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 وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٧ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	موجودات
			موجودات غير المتداولة
١١٧,٩٠٦	٤٩٣,٠٨٦	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٦١,٢٢٠	١٩٣,٠٤٦	٦	موجودات غير ملموسة، بالصافي
-	٤٥٦,٩٣٧	٧	حق إستخدام أصول، بالصافي
١٧٩,١٢٦	١,١٤٣,٠٦٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٧٠,٢٧٩	١,١٠٧,١٤٠	٨	مستحق من طرف ذو علاقة
٨,٠٧٢,٦٩٥	١,٠٣٤,٩٨٠	٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٣,٥٢٢,١٦١	١٣,٦٠٢,٩٩٩		نقد لدى البنك
٢١,٧٦٥,١٣٥	١٥,٧٤٥,١١٩		مجموع الموجودات المتداولة
٢١,٩٤٤,٢٦١	١٦,٨٨٨,١٨٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس مال
١,٢٧٢,٣٢٨	١,٣٢٩,٥٣٣	١١	احتياطي نظامي
٤,٨٨١,٥٩٧	٥,٤٨١,٥٨٠		أرباح مبقاه
١١,١٥٣,٩٢٥	١١,٨١١,١١٣		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٥٩٦,٢٥٠	٥٣١,٦٣٣	١٢	التزامات منافع الموظفين المحددة
-	٢٢٧,٦١٧	٧-ب	التزامات عقود الإيجار - الجزء الغير متداول
٥٩٦,٢٥٠	٧٥٩,٢٥٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٣,٢٧٧,١٠٠	٣,٤٧٧,٣١٩	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٢٤٠,٥٠٦	٧-ب	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٥١٦,٩٨٦	٦٠٠,٠٠٠	١٤	مخصص الزكاة
٦,٤٠٠,٠٠٠	-	١٥	توزيعات أرباح مستحقة
١٠,١٩٤,٠٨٦	٤,٣١٧,٨٢٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١٠,٧٩٠,٣٣٦	٥,٠٧٧,٠٧٥		مجموع المطلوبات
٢١,٩٤٤,٢٦١	١٦,٨٨٨,١٨٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الربح أو الخسارة
١٨,٦٥٤,٥٣٠	١٣,٤٤٩,٣٢١	١٦	الإيرادات
(٨,٣٤٦,١٨٩)	(٩,٧١١,٧٩٢)	١٧	تكلفة الإيرادات
١٠,٣٠٨,٣٤١	٣,٧٣٧,٥٢٩		مجمل ربح السنة
(١,٢٦٣,٧٨٠)	(٢,٦٠١,٩٩٢)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
٩,٠٤٤,٥٦١	١,١٣٥,٥٣٧		صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية
٦٦,٦٥٠	٧١,٤٥٤		إيرادات أخرى
-	(٣١,٥٨٨)		مصاريف تمويلية
٩,١١١,٢١١	١,١٧٥,٤٠٣		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٥٣٩,٤٨٦)	(٦٠٣,٣٥٤)	١٤	الزكاة
٨,٥٧١,٧٢٥	٥٧٢,٠٤٩		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(١٤٣,٠٠١)	٨٥,١٣٩	١١	أرباح (خسائر) من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٨,٤٢٨,٧٢٤	٦٥٧,١٨٨		صافي الدخل الشامل للسنة
		١٨	ربحية السهم
١٨,٠٩	٢,٢٧		نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية
١٧,١٤	١,١٤		نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة شركاء القيمة المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

المجموع	الأرباح المتبقية	الإحتياطي النظامي	رأس المال الإضافي	رأس المال	الإيضاح
١٦,٤٢٥,٢٠١	٣,٧١٠,٠٤٦	٤١٥,١٥٥	٧,٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨,٥٧١,٧٢٥	٨,٥٧١,٧٢٥	-	-	-	صافي ربح السنة
(١٤٣,٠٠١)	(١٤٣,٠٠١)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
-	(٨٥٧,١٧٣)	٨٥٧,١٧٣	-	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
(٧,٣٠٠,٠٠٠)	-	-	(٧,٣٠٠,٠٠٠)	-	سحب رأس مال الإضافي
(٦,٤٠٠,٠٠٠)	(٦,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
١١,١٥٣,٩٢٥	٤,٨٨١,٥٩٧	١,٢٧٢,٣٢٨	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٧٢,٠٤٩	٥٧٢,٠٤٩	-	-	-	صافي ربح السنة
٨٥,١٣٩	٨٥,١٣٩	-	-	-	الربح الشامل الآخر
-	(٥٧,٢٠٥)	٥٧,٢٠٥	-	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
١١,٨١١,١١٣	٥,٤٨١,٥٨٠	١,٣٢٩,٥٣٣	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة شركاء القيمة المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩,١١١,٢١١	١,١٧٥,٤٠٣	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٦٣,٥٦٣	١٠٢,٧٤٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٧٤,١٧٠	٢١,٠٨٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٢٢٨,٤٦٨	استهلاك حق استخدام الأصول
-	٣١,٥٨٨	تكلفة الفائدة عن أصول حق الإستخدام
٢٢٩,٨١٥	٢١١,٥٤٨	المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
٩,٥٩٨,٧٥٩	١,٧٧٠,٨٤٠	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٨٢٧,٨٤٣	(٩٣٦,٨٦١)	مستحق من طرف ذو علاقة
٣,١٤١,٩٠٦	٧,٠٣٧,٧١٥	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١,٠٠٢,٤٤٧)	٢٠٠,٢١٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٤,٥٧٧)	(١٩١,٠٢٦)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٤٥٠,٢٠٤)	(٥٢٠,٣٤٠)	المسدد من الزكاة
١٢,١٠١,٢٨٠	٧,٣٦٠,٥٤٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,١٨٥)	(٤٧٧,٩٢٩)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤,٥٥٨)	(١٥٢,٩١٠)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٣٤,٧٤٣)	(٦٣٠,٨٣٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٢٤٨,٨٧٠)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٧,٣٠٠,٠٠٠)	-	سحب رأس مال إضافي
-	(٦,٤٠٠,٠٠٠)	المدفوع من توزيعات الأرباح
(٧,٣٠٠,٠٠٠)	(٦,٦٤٨,٨٧٠)	صافي النقد المستخدم من الأنشطة التمويلية
٤,٧٦٦,٥٣٧	٨٠,٨٣٨	صافي التغير في النقد لدى البنك
٨,٧٥٥,٦٢٤	١٣,٥٢٢,١٦١	النقد لدى البنك في بداية السنة
١٣,٥٢٢,١٦١	١٣,٦٠٢,٩٩٩	النقد لدى البنك في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
١٤٣,٠٠١	(٨٥,١٣٩)	(أرباح) خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٨٥٧,١٧٣)	(٥٧,٢٠٥)	المحول إلى احتياطي نظامي
٦,٤٠٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مستحقة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط

أ- إن شركة شركاء القيمة المالية "الشركة" هي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٠١٦٠١ بتاريخ ٢٦ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ (الموافق ٢ يناير ٢٠٢٠م)، وبموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (١٨١٩٥٠-٢٢) الصادر بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٠م) ساري حتى ٢٦ ربيع ثاني ١٤٤٦هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤م).

يتمثل نشاط الشركة في إدارة صناديق الاستثمار الخاصة عبر العفارية 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 ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٨م).

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 التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت 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 ٣).

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 الحاسب 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.

تتم 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، الأثر الناتج عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات والافتراضات وفي فترة المراجعة المستقبلية التي قد تتأثر بنتائج تلك المراجعة.

وفيما يلي أدناه التقديرات والافتراضات والأحكام المعرضة 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 تيقن جوهرية 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 الذمم المدينة

يتم عمل تقدير 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.

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

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة سنوياً، 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

ترجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتل 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 للنفد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمته 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 وزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً 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 لوعائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد
المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية للشركة في السنة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (عقود الإيجار) بشأن تأثيرات كوفيد ١٩.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بشأن تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

يسري عدد من التصريحات الجديدة للفتريات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية.

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ في أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية وممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية	يناير ٢٠٢٣ م ١
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	يناير ٢٠٢٣ م ١
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	يناير ٢٠٢٣ م ١

تقوم الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشرك

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 تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني 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 اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة. ما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ناقص قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للممتلكات والآلات والمعدات كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف 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 الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والآلات المعدات كما يلي:

البيان	العمر المقدر
أجهزة الحاسب الآلي	٣ سنوات
الأثاث والتجهيزات	٥ سنوات

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 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 وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخضع التدفقات النقدية المستقبلية المقدر إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للموجودات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي 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 الافتراضات 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 استرداده، 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.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الاعتراف الأولي بالتكلفة، وتقاس 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 الاعمار الإنتاجية المقدر للموجودات غير الملموسة كما يلي:

البيان	العمر المقدر
برامج الحاسب الآلي	٣ سنوات
علامة تجارية	٣ سنوات
الموقع الإلكتروني	١٠ سنوات

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم 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 المتوقع أو التغير في النمط المتوقع لتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، ويتم التعامل معها كتغييرات 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.

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجارها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود، يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقل، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار، و
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد فائض أي حوافز إيجار مستلمة، و
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
- تكاليف التجديد.

تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان مستأجر متأكد بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض التدرجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح والخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

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 المنشأتين 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 تحميل 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.

الذمم المدينة

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

النقد لدى البنك

يتكون النقد وما في حكمة من الأرصدة لدى البنوك وودائع حسابات الأرباح، كما تشمل السحب على المكشوف من حسابات بعض البنوك وفقاً لإستراتيجية إدارة النقد للمجموعة ومن المحتمل أن تتحول أرصدة حسابات السحب على المكشوف إلى أرصدة ذو قيمة موجبة.

منافع الموظفين

- التزام منافع الموظفين المحددة

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

- مزايا التقاعد

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

- مزايا 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 ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

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 كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على المساهمين. وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفقاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق الملكية.

الزكاة

يتم إثبات زكاة الشركة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). يتم تحميل 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 المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين 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 ٢٠١٨ م (١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ)، 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 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)

الإيرادات

- تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:
- ١ - تحديد العقد مع العميل: يعرّف 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 الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
 - ٤ - تخصيص سعر إلى الصفقة: 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 بتوليد مصادر الإيرادات التالية والتي تكون بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ " الإيرادات من العقود مع العملاء".

اتعاب إدارة الأصول من الصناديق الاستثمارية والمحافظة

يتم إثبات الإيرادات من الأتعاب الإدارية على أساس شهري "على أساس النسبة المنوية" 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 الاستحقاق 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 لتقلبات السوق إلى أن تتخذ شكلاً محدداً 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 بغرض اختبار تحقيق المؤشر الذي يحدث عند اتخاذ أتعاب الأداء شكلاً محدداً وتسجيلها 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 التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

الشركة كمستأجر

يتم رسلة 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 المتبقي 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 التأكد 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 كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف

تتكون 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.

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 تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة 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

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

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 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

٢٠٢٢ م			٢٠٢١ م		
التكلفة			التكلفة		
الرصيد كما في بداية السنة	١٧٥,١٩٠	٤٧,٣٥٢	١٥٨,٨٣٠	٤٣,٥٢٧	١٧٥,١٩٠
إضافات خلال السنة	٥٠,٠٣٣	٤٢٧,٨٩٦	١٦,٣٦٠	٣,٨٢٥	١٧٥,١٩٠
الرصيد كما في نهاية السنة	٢٢٥,٢٢٣	٤٧٥,٢٤٨	١٧٥,١٩٠	٤٧,٣٥٢	٢٢٢,٥٤٢
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد كما في بداية السنة	٨٦,٣٨٧	١٨,٢٤٩	٣١,٧٧٣	٩,٣٠٠	٨٦,٣٨٧
المحمل على السنة	٦٣,٩٧١	٣٨,٧٧٨	٥٤,٦١٤	٨,٩٤٩	٦٣,٩٧١
الرصيد كما في نهاية السنة	١٥٠,٣٥٨	٥٧,٠٢٧	٨٦,٣٨٧	١٨,٢٤٩	١٥٠,٣٥٨
الصافي	٧٤,٨٦٥	٤١٨,٢٢١	٨٨,٨٠٣	٢٩,١٠٣	٧٤,٨٦٥
المجموع					
الرصيد كما في بداية السنة	٢٢٢,٥٤٢	٤٧,٣٥٢	٢٠٢,٣٥٧	٤٣,٥٢٧	٢٢٢,٥٤٢
إضافات خلال السنة	٤٧٧,٩٢٩	٤٢٧,٨٩٦	١٦,٣٦٠	٣,٨٢٥	٤٧٧,٩٢٩
الرصيد كما في نهاية السنة	٧٠٠,٤٧١	٤٧٥,٢٤٨	١٧٥,١٩٠	٤٧,٣٥٢	٧٠٠,٤٧١
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد كما في بداية السنة	١٠٤,٦٣٦	١٨,٢٤٩	٣١,٧٧٣	٩,٣٠٠	١٠٤,٦٣٦
المحمل على السنة	٦٣,٩٧١	٣٨,٧٧٨	٥٤,٦١٤	٨,٩٤٩	٦٣,٩٧١
الرصيد كما في نهاية السنة	٢٠٧,٣٨٥	٥٧,٠٢٧	٨٦,٣٨٧	١٨,٢٤٩	٢٠٧,٣٨٥
الصافي	٤٩٣,٠٨٦	٤١٨,٢٢١	٨٨,٨٠٣	٢٩,١٠٣	٤٩٣,٠٨٦

تم توزيع مصروف استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بالكامل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر على حساب المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ١٨)

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

٦- الموجودات غير الملموسة، بالصافي

المجموع	الموقع الإلكتروني	العلامة التجارية	برامج الحاسب الآلي	٢٠٢٢ م	التكلفة
٢٧٤,٣٥٨	٦٠,٧٥٨	-	٢١٣,٦٠٠	الرصيد كما في بداية السنة	
١٥٢,٩١٠	-	٩٧,٥٠٠	٥٥,٤١٠	إضافات خلال السنة	
٤٢٧,٢٦٨	٦٠,٧٥٨	٩٧,٥٠٠	٢٦٩,٠١٠	الرصيد كما في نهاية السنة	
٢١٣,١٣٨	١٤,٣٥٢	-	١٩٨,٧٨٦	الإطفاء المتراكم	
٢١,٠٨٤	٦,٠٧٦	٥,٧٣٧	٩,٢٧١	الرصيد كما في بداية السنة	
٢٣٤,٢٢٢	٢٠,٤٢٨	٥,٧٣٧	٢٠٨,٠٥٧	المحمل على السنة (إيضاح ١٨)	
١٩٣,٠٤٦	٤٠,٣٣٠	٩١,٧٦٣	٦٠,٩٥٣	الرصيد كما في نهاية السنة	
				الصافي	
				٢٠٢١ م	التكلفة
٢٥٩,٨٠٠	٦٠,٧٥٨	-	١٩٩,٠٤٢	الرصيد كما في بداية السنة	
١٤,٥٥٨	-	-	١٤,٥٥٨	إضافات خلال السنة	
٢٧٤,٣٥٨	٦٠,٧٥٨	-	٢١٣,٦٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة	
٣٨,٩٦٨	٨,٢٧٦	-	٣٠,٦٩٢	الإطفاء المتراكم	
١٧٤,١٧٠	٦,٠٧٦	-	١٦٨,٠٩٤	الرصيد كما في بداية السنة	
٢١٣,١٣٨	١٤,٣٥٢	-	١٩٨,٧٨٦	المحمل على السنة (إيضاح ١٨)	
٦١,٢٢٠	٤٦,٤٠٦	-	١٤,٨١٤	الرصيد كما في نهاية السنة	
				الصافي	

٧- حق استخدام أصول، بالصافي والتزامات التأجير
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التكلفة
-	٦٨٥,٤٠٥	إضافات خلال السنة
-	٦٨٥,٤٠٥	الرصيد، نهاية السنة
-	٢٢٨,٤٦٨	الاستهلاك المتراكم
-	٢٢٨,٤٦٨	المحمل على السنة (إيضاح ١٨)
-	٤٥٦,٩٣٧	الرصيد، نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية نهاية السنة
		ب- التزامات التأجير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الرصيد كما في بداية السنة
-	-	إضافات خلال السنة
-	٦٨٥,٤٠٥	فوائد التمويل
-	٣١,٥٨٨	المسدد خلال العام
-	(٢٤٨,٨٧٠)	الرصيد، نهاية السنة
-	٤٦٨,١٢٣	

تم تبويب التزامات التأجير في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
-	٢٢٧,٦١٧	التزامات تأجير - الجزء المتداول
-	٢٤٠,٥٠٦	

٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة إن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث.

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٧٠,٢٧٩	٢٥٤,٠٢٧	صندوق شركاء القيمة المالية للاستثمار في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
-	٨٥٣,١١٣	شركة شركاء القيمة المالية المحدودة
١٧٠,٢٧٩	١,١٠٧,١٤٠	

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٤٨,٨٧٠	٣٠٥,٢١٠	مصاريف إيجارات	جهة منتسبة	شركة راج العقارية
٨٢٠,٢٤٨	٣٤٢,١٤٨	إيرادات	مرتبطة	صندوق شركاء القيمة المالية للاستثمار في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
(٥٣٥,٤٣٣)	-	خصومات		
٦,٣٠٧,٢٢٤	٥,٨٥٤,٣٨٢	إيرادات رواتب وبدلات وحوافز	جهة منتسبة	شركة شركاء القيمة المالية المحدودة
٢,٥٦٤,٨٠٠	٧١٧,٢٤٦		موظفين	أعضاء مجلس الإدارة

٩- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٧,٨٧٠,٨٨٥	٥٢٣,٨٥١	ذمم مدينة
١٧٦,٩٢٣	٤٨٦,٢٤٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٤,٨٨٧	٢٤,٨٨٧	تأمينات مستردة
٨,٠٧٢,٦٩٥	١,٠٣٤,٩٨٠	

١٠- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٥٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

١١- الاحتياطي النظامي

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

١٢- التزامات منافع الموظفين المحددة

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,١%	٥,٦%	معدل الخصم
٢%	٣%	معدل زيادة المزايا
١٥%	٢٠%	معدل دوران العاملين

١٢- التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٣٨,٠١١	٥٩٦,٢٥٠	الرصيد كما في بداية السنة
		<u>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة</u>
٢٢٥,١٤٥	١٩٣,٦٦٠	تكلفة الخدمة
٤,٦٧٠	١٧,٨٨٨	تكلفة الفائدة
		<u>المدرج بقائمة الدخل الشامل الأخر</u>
(١٤,٥٧٧)	(١٩١,٠٢٦)	المسدد خلال السنة
		(أرباح) خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة بتغيير
١٤٣,٠٠١	(٨٥,١٣٩)	معدل الفائدة
٥٩٦,٢٥٠	٥٣١,٦٣٣	الرصيد كما في نهاية السنة

١٣- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢١ م	
١,٥٦٦,٧٤٤	٢,٣١٨,٩٦٠	مستحقات موظفين
١,٣٤٩,١٢٩	٥٦٧,٣٢٦	ضريبة قيمة مضافة
٢٢٨,٣٧٩	٢٤٧,٣٦٠	أتعاب مهنية واستشارات مستحقة
٤٤,٤٥١	٧٤,٢٤١	تأمينات اجتماعية مستحقة
٨٨,٣٩٧	٢٦٩,٤٣٢	أخرى
٣,٢٧٧,١٠٠	٣,٤٧٧,٣١٩	

١٤- مخصص الزكاة

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨,٧١٠,٠٥١	١١,١٥٣,٩٢٥	حقوق الملكية
٢٢٣,٤٢٩	٩٦٠,٧٠٧	عناصر الوعاء الموجبة
١١,٢٦٤,٩٩١	١,٣٨٥,٩١١	صافي ربح السنة المعدل
(١٧٩,١٢٦)	(١,١٤٣,٠٦٩)	عناصر الوعاء السالبة
٢٠,٠١٩,٣٤٥	١٢,٣٥٧,٤٧٤	صافي الوعاء الزكوي
٥١٦,٩٨٦	٢٨٢,٨١٢	الزكاة
٢٢,٥٠٠	٣٤,٦٤٨	فروقات زكوية
٥٣٩,٤٨٦	٣١٧,٤٦٠	المحمل علي المصاريف

ب- فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٢٧,٧٠٤	٥١٦,٩٨٦	الرصيد كما في بداية السنة
٥١٦,٩٨٦	٦٠٣,٣٥٤	المكون خلال السنة
٢٢,٥٠٠	-	فروقات زكوية
(٤٥٠,٢٠٤)	(٥٢٠,٣٤٠)	المسدد خلال السنة
٥١٦,٩٨٦	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي

أنتهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٢٠ م، قدمت الشركة الإقرار الزكوي والقوائم المالية عن عام ٢٠٢١ م الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وسددت المستحق عليها بموجب الإقرار، كما حصلت على الشهادات المطلوبة.

١٥ - توزيعات أرباح مستحقة
قرر المساهمين في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٠ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٢ م) توزيع أرباح نقدية عن سنة ٢٠٢١ م بقيمة ٦,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ولم يتم إقرار توزيع أرباح عن سنة ٢٠٢٢ م.

١٦ - الإيرادات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٥,١٤١,٢٥٤	١٢,٤٧٧,٦٩١
١٣,٥١٣,٢٧٦	٩٧١,٦٣٠
١٨,٦٥٤,٥٣٠	١٣,٤٤٩,٣٢١
١٨,٦٥٤,٥٣٠	١٣,٤٤٩,٣٢١

أتعاب إدارة
رسوم أداء

توقيت الاعتراف بالإيراد
بمرور الوقت

١٧ - تكلفة الإيرادات
أ - يتألف هذا البند مما يلي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٦,٩٧٢,٢٩٧	٨,٦٩٧,١٦٠
٧٤٦,١٣٠	٦٥٢,٨٤٠
٦٢٧,٧٦٢	٣٦١,٧٩٢
٨,٣٤٦,١٨٩	٩,٧١١,٧٩٢

رواتب ومزايا موظفين
استشارات وأتعاب مهنية
اشتراكات ورسوم ورخص

١٨ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢٣٤,٥٠٠	١,٤٠٨,٢٨٠
١٩٨,٢٦٤	٢٣٦,٨٢٢
-	٢٢٨,٤٦٨
١٦٨,٨٨٥	٢٢٤,٩١٤
٤٨,٥٠٣	١٦١,٦٢٥
٦٣,٥٦٤	١٠٢,٧٤٩
٩٤,١٦٣	٨٣,٤٥٧
٢٣,٩٦٥	٦٥,٦٧٤
٢٥٥,٨٩٠	٦٣,٣٦٤
١٧٤,١٧٠	٢١,٠٨٤
١,٨٧٦	٥,٥٥٥
١,٢٦٣,٧٨٠	٢,٦٠١,٩٩٢

استشارات وأتعاب مهنية
تأمين
استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٧)
رواتب ومزايا موظفين
رسوم حكومية
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٥)
أخرى
ضريبة استقطاع
إيجارات
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
قرطاسية ومطبوعات

١٩- ربحية السهم

تحتسب 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.
تحتسب 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.

٢٠- 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 والأطراف ذات علاقة.

القيمة العادلة

هو المبلغ الذي يتم مقابلته بتبادل 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 كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها.

٢١- الأحداث اللاحقة

قامت الشركة بتغيير الاسم التجاري للشركة في ٢٨ جمادى الآخر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٣م) ليصبح اسم الشركة شركة أرتال المالية - شركة مساهمة مغلقة - ، بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ جمادى الآخر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣ يناير ٢٠٢٣م).

٢٢- أرقام المقارنة

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

٢٣- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣م).