شركة شركاء القيمة المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
الرياض – المملكة العربية السعودية

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

شركة شركاء القيمة المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

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

فهرس

	صفحة
تقرير المراجع المستقل	-
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ _ ١٦

RSM
المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
الرياض – حي العليا - طريق العروبة
مبنى رقم ٣١٩٣ ، الطابق الأول
ص. ب ٨٣٣٥ ، الرياض - ١٢٣٣٣
هاتف: ٩٣٦١ ٤١٦ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٩٣٤٩ ٤١٦ ١١ ٩٦٦+
المملكة العربية السعودية
www.rsmksa.com
س.ت ٤٠٣٠٢٢٨٧٧٣

Allied Accountants Professional Services
Riyadh - Olaya District - Al Oruba Street
1st Floor, Building No. 3193
P.O. Box 8335, Riyadh - 12333
Tel.: +966 11 416 9361
Fax: +966 11 416 9349
Kingdom of Saudi Arabia
www.rsmksa.com
C.R : 4030228773

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
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 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 بمراجعتنا 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 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 الجوهري، سواءً 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 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، 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 ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجودة. 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.

Allied accountants professional services, professional limited liability company registered in kingdom of Saudi Arabia. with paid-up capital of (1,100,000) SAR. (Previously known as Dr.Abdelgadir bannaga & partners Company). Allied Accountants member in RSM International network. RSM is the trading name used by the members of the RSM, each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm each of which practices in its own rights . The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. the RSM network is administered by RSM International limited, a company registered in England and Wales.
المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية. مسجلة في المملكة العربية السعودية. براس مال (١,١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل والمسماة سابقا بـ "شركة الدكتور عبد القادر باتقا وشركاه المحاسبون المتحدون". وهي عضو في الشبكة العالمية RSM هي العلامة التجارية المستعملة بواسطة كل الأعضاء في مجموعة RSM كل من أعضاء المجموعة هو كيان قانوني مستقل في مجال المحاسبة والاستشارات. شبكة RSM العالمية تدار من قبل RSM العالمية المحدودة وهي شركة مسجلة في بريطانيا وويلز.

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

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 الجوهري 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 الجوهري 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.
- 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 هنالك وجود لعدم تأكد جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تأكد جوهري، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الافصاحات 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.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات 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 المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية
س.ت: ٤٠٣٠٢٢٨٧٧٣
C.R. 4030228773
Allied Accountants Professional Services

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥
الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٣ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٢م)

شركة شركاء القيمة المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

	إيضاح	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
موجودات			
موجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	٥	١١٧,٩٠٦	١٦١,٢٨٤
موجودات غير ملموسة، بالصافي	٦	٦١,٢٢٠	٢٢٠,٨٣٢
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٧٩,١٢٦	٣٨٢,١١٦
موجودات متداولة			
مستحق من طرف ذو علاقة	٧	١٧٠,٢٧٩	٩٩٨,١٢٢
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٨	٨,٠٧٢,٦٩٥	١١,٢١٤,٦٠١
نقد لدى البنك		١٣,٥٢٢,١٦١	٨,٧٥٥,٦٢٤
مجموع الموجودات المتداولة		٢١,٧٦٥,١٣٥	٢٠,٩٦٨,٣٤٧
مجموع الموجودات		٢١,٩٤٤,٢٦١	٢١,٣٥٠,٤٦٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس مال	٩	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
رأس مال إضافي	١٠	-	٧,٣٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١١	١,٢٧٢,٣٢٨	٤١٥,١٥٥
أرباح مبقاه		٤,٨٨١,٥٩٧	٣,٧١٠,٠٤٦
مجموع حقوق الملكية		١١,١٥٣,٩٢٥	١٦,٤٢٥,٢٠١
مطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	١٢	٥٩٦,٢٥٠	٢٣٨,٠١١
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٥٩٦,٢٥٠	٢٣٨,٠١١
مطلوبات متداولة			
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٣	٣,٢٧٧,١٠٠	٤,٢٥٩,٥٤٧
مخصص الزكاة	١٤	٥١٦,٩٨٦	٤٢٧,٧٠٤
توزيعات أرباح مستحقة	١٥	٦,٤٠٠,٠٠٠	-
مجموع المطلوبات المتداولة		١٠,١٩٤,٠٨٦	٤,٦٨٧,٢٥١
مجموع المطلوبات		١٠,٧٩٠,٣٣٦	٤,٩٢٥,٢٦٢
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٢١,٩٤٤,٢٦١	٢١,٣٥٠,٤٦٣

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

شركة شركاء القيمة المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

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

	إيضاح	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
الربح أو الخسارة			
الإيرادات	١٦	١٨,٦٥٤,٥٣٠	١٧,٨٧٠,٨٢٢
تكلفة الإيرادات	١٧	(٨,٣٤٦,١٨٩)	(٩,٦٤٧,٥٠٧)
مجمل ربح السنة		١٠,٣٠٨,٣٤١	٨,٢٢٣,٣١٥
مصاريف عمومية وإدارية	١٨	(١,٢٦٣,٧٨٠)	(١,١٧٦,٢٦٤)
صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية		٩,٠٤٤,٥٦١	٧,٠٤٧,٠٥١
إيرادات أخرى		٦٦,٦٥٠	١٠,٩٧٦
صافي ربح السنة قبل الزكاة		٩,١١١,٢١١	٧,٠٥٨,٠٢٧
الزكاة	١٤	(٥٣٩,٤٨٦)	(٤٣١,١٤٥)
صافي ربح السنة		٨,٥٧١,٧٢٥	٦,٦٢٦,٨٨٢
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة			
خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	١٢	(١٤٣,٠٠١)	(٢٦,٣٥٢)
صافي الدخل الشامل للسنة		٨,٤٢٨,٧٢٤	٦,٦٠٠,٥٣٠
ربحية السهم	١٩		
نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية		١٨,٠٩	١٤,٠٩
نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة		١٧,١٤	١٣,٢٥
عدد الأسهم القائمة		٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) 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 ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

	إيضاح	رأس المال	رأس المال الإضافي	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاه (الخسائر المتراكمة)	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م		٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٣٠٠,٠٠٠	-	(٢,٤٧٥,٣٢٩)	٩,٨٢٤,٦٧١
صافي ربح السنة		-	-	-	٦,٦٢٦,٨٨٢	٦,٦٢٦,٨٨٢
الخسارة الشاملة الأخرى		-	-	-	(٢٦,٣٥٢)	(٢٦,٣٥٢)
المحول إلى الاحتياطي النظامي		-	-	٤١٥,١٥٥	(٤١٥,١٥٥)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٣٠٠,٠٠٠	٤١٥,١٥٥	٣,٧١٠,٠٤٦	١٦,٤٢٥,٢٠١
صافي ربح السنة		-	-	-	٨,٥٧١,٧٢٥	٨,٥٧١,٧٢٥
الخسارة الشاملة الأخرى		-	-	-	(١٤٣,٠٠١)	(١٤٣,٠٠١)
المحول إلى الاحتياطي النظامي		-	-	٨٥٧,١٧٣	(٨٥٧,١٧٣)	-
سحب رأس المال الاضافي	١٠	-	(٧,٣٠٠,٠٠٠)	-	-	(٧,٣٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مستحقة	١٥	-	-	-	(٦,٤٠٠,٠٠٠)	(٦,٤٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٢٧٢,٣٢٨	٤,٨٨١,٥٩٧	١١,١٥٣,٩٢٥

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

شركة شركاء القيمة المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

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

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

١- التكوين والنشاط

أ- إن شركة شركاء القيمة المالية "الشركة" هي شركة مساهمة مقفلة مسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٠١٦٠١ بتاريخ ٢٦ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ (الموافق ٢ يناير ٢٠١٩م)، وبموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (٠٢-١٨١٩٥) الصادر بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٨م).

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 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 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 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 مبنيّة على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، إلّا 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 اظهارها 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 الى 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 جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم اعداد 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 الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات وآلات 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 والتقادم 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

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحدد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل 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 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 لالتزامات 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. 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

تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية للشركة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا 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.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	تجميع الأعمال.	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	العقارات والآلات والمعدات.	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	"عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات وتحسين الافصاحات.	١ يناير ٢٠٢٣م
التعديلات على بيان الممارسة رقم ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إصدار أحكام الأهمية النسبية.	١ يناير ٢٠٢٣م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.	١ يناير ٢٠٢٣م
التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	"ضرائب الدخل " على الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة.	١ يناير ٢٠٢٣م

تقوم الشركة بتقييم آثار 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 تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال إثني 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 إثني 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 إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات
يتم قياس الممتلكات وآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. ما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ناقص قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت.
تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للممتلكات وآلات والمعدات كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات وآلات 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 الانتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلا ليعكس التوقعات الجديدة.

إن نسب الاستهلاك السنوية للممتلكات والآلات المعدات كما يلي:

	نسبة الاستهلاك
أجهزة الحاسب الآلي	%٣٣
الأثاث والتجهيزات	%٢٠

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 وتخفض 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 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 الآخر ضمن المصاريف 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 الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس القيد هذا قي 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) الى 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 الإعتراف 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 نسب الإطفاء المقدر للموجودات غير الملموسة كما يلي:

	نسبة الإطفاء
برامج الحاسب الآلي	%٣٣,٣٣
الموقع الالكتروني	%١٠

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقييم إنخفاض قيمتها عندما يكون هناك دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها، تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذو العمر الإنتاجي المحدد نهاية كل فترة تقرير على الأقل، يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو التغير في 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.

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 أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين 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. وان افراد الإدارة الرئيسين 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 للتحصيل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة 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 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 باستقطاب 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 ٢٠١٨م (١٤ ربيع الثاني 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 كمحصّل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواءً 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 بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المصاريف أو المبالغ الدائنة ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه 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 تكبدها.

- **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 المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

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

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 ١٥ " الإيرادات من العقود مع العملاء".

اتعاب إدارة الأصول من الصناديق الاستثمارية والمحافظ

يتم إثبات الإيرادات من الأتعاب الإدارية على أساس شهري "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 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 ان 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 اثبات 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 رسملة 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 وتنوي الشركة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ، أو الاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى 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

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

٦- الموجودات غير الملموسة، بالصافي

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

٧- 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. يتألف هذا البند مما يلي:

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

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

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

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

٨- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

	٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي
ذمم مدينة	٧,٨٧٠,٨٨٥	١٠,٩٣٦,٨٥٠
مصاريف مدفوعة مقدماً	١٧٦,٩٢٣	٢٥٢,٨٦٤
تأمينات مستردة	٢٤,٨٨٧	٢٤,٨٨٧
	٨,٠٧٢,٦٩٥	١١,٢١٤,٦٠١

٩- 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.

١٠- رأس المال الإضافي

اجتمع المساهمين بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٠م 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 تنطبق عليها شروط رأس المال النظامي، وقد تم إيداع المبلغ لدى البنك خلال ١٥ يوم من تاريخ عقد الاجتماع.
في يوم ٢٦ ديسمبر ٢٠٢١م 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 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 خطة منافع الموظفين المحددة

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

	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
معدل الخصم	%٣,١	%٣,٧
معدل زيادة المزايا	%٢	%٢
معدل دوران العاملين	%١٥	%١٥

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

	٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي
الرصيد، بداية السنة	٢٣٨,٠١١	٨٢,٥٨٤
المدرج بقائمة الربح أو الخسارة		
تكلفة الخدمة	٢٢٩,٨١٥	١٢٩,٠٧٥
المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر		
المسدد خلال السنة	(١٤,٥٧٧)	-
خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة بتغيير معدل الفائدة	١٤٣,٠٠١	٢٦,٣٥٢
الرصيد، نهاية السنة	٥٩٦,٢٥٠	٢٣٨,٠١١

١٣- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

	٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي
مستحقات موظفين	١,٥٦٦,٧٤٤	٢,١٩٤,٢٤٤
ضريبة قيمة مضافة	١,٣٤٩,١٢٩	١,٦١٦,٠٠٤
أتعاب مهنية واستشارات مستحقة	٢٢٨,٣٧٩	٣٩٥,٢٧٥
تأمينات اجتماعية مستحقة	٤٤,٤٥١	٣٨,٧٥٤
أخرى	٨٨,٣٩٧	١٥,٢٧٠
	٣,٢٧٧,١٠٠	٤,٢٥٩,٥٤٧

١٤- مخصص الزكاة

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

	٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي
رأس المال	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
رأس مال إضافي	-	٧,٣٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاه (خسائر متراكمة)	٣,٧١٠,٠٤٦	(٢,٤٧٥,٣٢٩)
عناصر الوعاء الموجبة	٢٢٣,٤٣٤	٨٢,٥٨٤
صافي ربح السنة المعدل	١١,٢٦٤,٩٩١	٧,٢٦٠,١٥٠
عناصر الوعاء السالبة	(١٧٩,١٢٦)	(٣٨٢,١١٦)
صافي الوعاء الزكوي	٢٠,٠١٩,٣٤٥	١٦,٧٨٥,٢٨٩
الزكاة	٥١٦,٩٨٦	٤٢٧,٧٠٤
فروقات زكوية	٢٢,٥٠٠	٣,٤٤١
المحمل على المصاريف	٥٣٩,٤٨٦	٤٣١,١٤٥

ب- فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

	٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي
الرصيد، بداية السنة	٤٢٧,٧٠٤	٦٣,٥٨١
المكون خلال السنة	٥١٦,٩٨٦	٤٢٧,٧٠٤
فروقات زكوية	٢٢,٥٠٠	٣,٤٤١
المسدد خلال السنة	(٤٥٠,٢٠٤)	(٦٧,٠٢٢)
الرصيد، نهاية السنة	٥١٦,٩٨٦	٤٢٧,٧٠٤

ج- الموقف الزكوي

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

١٥- توزيعات الأرباح المستحقة

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

١٦- الإيرادات

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

١٧- تكلفة الإيرادات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

	٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي
رواتب ومزايا موظفين	٦,٩٧٢,٢٩٧	٧,٨٠١,١٢٦
استشارات وأتعاب مهنية	٧٤٦,١٣٠	٨١٤,٩٩٨
اشتراكات ورسوم ورخص	٦٢٧,٧٦٢	١,٠٣١,٣٨٣
	٨,٣٤٦,١٨٩	٩,٦٤٧,٥٠٧

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

١٨- المصاريف العمومية والإدارية

	٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
استشارات وأتعاب مهنية	٢٣٤,٥٠٠	٣٣٠,٧٢٦
إيجارات	٢٥٥,٨٩٠	٢١٥,٣٧٥
تأمين	١٩٨,٢٦٤	١٦٢,١٧٦
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٧٤,١٧٠	٣٠,٦١٥
رواتب ومزايا موظفين	١٦٨,٨٨٥	١٥٨,٨١٢
ضريبة استقطاع	٢٣,٩٦٥	٧٣,٠٤٨
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٦٣,٥٦٤	٣٥,٠٢١
رسوم حكومية	٤٨,٥٠٣	٣٤,٠٧٤
قرطاسية ومطبوعات	١,٨٧٦	٧,٠١٠
أخرى	٩٤,١٦٣	١٢٩,٤٠٧
	١,٢٦٣,٧٨٠	١,١٧٦,٢٦٤

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 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

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 أصل أو تسويه 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- الأمور الهامة

نظراً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشي 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، فان إدارة المنشأة لم تتمكن من تحديد الأثر المستقبلي على القوائم المالية للشركة ونتائج اعمالها بخصوص تلك الاحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الازمة، فان الادارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

٢٢- الأحداث اللاحقة

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

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

٢٣- أرقام المقارنة

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

٢٤- اعتماد القوائم المالية

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