

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقللة)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

وتقرير المراجع المستقل

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

<u>المحتويات</u>	<u>صفحة</u>
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
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 - ٣٢

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مشاركة المالية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات 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 ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل 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 للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد 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 للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن هناك خيار واقعي سوى القيام بذلك.

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 الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين في شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الخبر في ٢٤ رجب ١٤٤١ هـ

الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٠ م



شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
الأصول		
٢,٣٥٦,٤٨٧	٨,٨٤٦,٨٢٢	٥ ممتلكات ومعدات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٦ استثمار في شركات تابعة غير موحدة
٤٥,٧٥٩,٨٠١	٥٠,٥٦٣,٧٦٥	٧ استثمار في شركات زميلة
٥,٢٢١,٧١١	٥,٦٨٣,٧٨٥	٨ أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٢٤,٤٦٧	١,٤٥٤,٣٧٣	٩ مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٠٦٨,٨٢٤	٩,٩٣٨,٧٨٧	١٠ ذمم مدينة
١٥,٢٨٢,٢١٥	٩,٢٥٦,٢٢٧	نقد وما في حكمه
٧٧,٣٣٣,٥٠٥	٨٥,٧٦٣,٧٥٩	مجموع الأصول
الالتزامات وحقوق الملكية		
الالتزامات		
—	٦,٣٣٧,٩٥٤	١١ التزام الإيجار
١,٢٠٤,٩٣٩	١,٦١٢,٢٤٢	١٢ التزامات منافع موظفين
١,٦٢٩,٩١٨	٩٦٨,١٠٠	١٣ مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
١١,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٨٦,٢٠٠	١٤ قروض قصيرة الأجل
٧٤١,١٧٨	٦٢٢,٠٦٩	١٥ زكاة مستحقة
١٤,٥٧٦,٠٣٥	١٨,٣٢٦,٥٦٥	مجموع الالتزامات
حقوق الملكية		
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦ رأس المال
—	٢١٣,٢٥٢	١٧ احتياطي نظامي
(٢,٢٤٢,٥٣٠)	٢,٢٢٣,٩٤٢	أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
٦٢,٧٥٧,٤٧٠	٦٧,٤٣٧,١٩٤	مجموع حقوق الملكية
٧٧,٣٣٣,٥٠٥	٨٥,٧٦٣,٧٥٩	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
		الدخل
٢٠,٥٩٤,٥٩٨	١٥,٥٤٨,٦٥٩	١٨ إيرادات من عقود الخدمة مع العملاء
(١,٢٢٣,٥٣٣)	٤٣٧,٢٣٤	٨ أرباح / (خسائر) غير محققة من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٠,٢٥٠)	١١٩,٢٧٠	٨ أرباح / (خسائر) محققة من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٠١٢	٥,٣٨٠	توزيعات أرباح
٢,٠٢٥,٠٧٧	٢,٢٤٤,٤٠٦	٧ حصة الشركة من نتائج شركات زميلة
١,٤٦٠,٩٣٤	١,٠١٢,٥٠٠	٢١ إيرادات أخرى
٢٢,٧٨٤,٨٣٨	١٩,٣٦٧,٤٤٩	
		مصاريف
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	٧ شطب استثمار في شركة زميلة
(٢٨٧,٥٤٧)	(١٥٧,٣٢٥)	مصاريف تسويق
(١٣,٤٤٨,٧٤٩)	(١٤,٠٣٠,١٦٩)	١٩ مصاريف عمومية وإدارية
(٤٩,٢٧٨)	(٨٧٧,٣٠٣)	٢٠ تكاليف التمويل
٨,٩٩٩,٢٦٤	٢,٨٠٢,٦٥٢	الربح قبل الزكاة
(١,٣١١,٣٢١)	(٦٧٠,١٣٦)	١٥ الزكاة
٧,٦٨٧,٩٤٣	٢,١٣٢,٥١٦	صافي الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر:
		الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
(٤٠,٠١١)	(٦٤,٣٦٥)	١٢ إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
٤٨٠	١٤,٢١٣	٧ حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
(٣٩,٥٣١)	(٥٠,١٥٢)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٧,٦٤٨,٤١٢	٢,٠٨٢,٣٦٤	مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رأس المال	احتياطي نظامي	(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة (بالريالات السعودية)	مجموع حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:			
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢,٢٤٢,٥٣٠)	٦٢,٧٥٧,٤٧٠
كما في ١ يناير ٢٠١٩			
-	-	٢,٥٩٧,٣٦٠	٢,٥٩٧,٣٦٠
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (إيضاح ٢-٢ وإيضاح ٧)			
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٥٤,٨٣٠	٦٥,٣٥٤,٨٣٠
كما في ١ يناير ٢٠١٩ (المعدل)			
-	-	٢,١٣٢,٥١٦	٢,١٣٢,٥١٦
الربح للسنة			
-	-	(٥٠,١٥٢)	(٥٠,١٥٢)
الخسارة الشاملة الأخرى			
-	-	٢,٠٨٢,٣٦٤	٢,٠٨٢,٣٦٤
مجموع الدخل الشامل			
-	٢١٣,٢٥٢	(٢١٣,٢٥٢)	-
محول إلى الاحتياطي النظامي			
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٣,٢٥٢	٢,٢٢٣,٩٤٢	٦٧,٤٣٧,١٩٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:			
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٩,٨٩٠,٩٤٢)	٥٥,١٠٩,٠٥٨
كما في ١ يناير ٢٠١٨			
-	-	٧,٦٨٧,٩٤٣	٧,٦٨٧,٩٤٣
الربح للسنة			
-	-	(٣٩,٥٣١)	(٣٩,٥٣١)
الخسارة الشاملة الأخرى			
-	-	٧,٦٤٨,٤١٢	٧,٦٤٨,٤١٢
مجموع الدخل الشامل			
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢,٢٤٢,٥٣٠)	٦٢,٧٥٧,٤٧٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
		الأنشطة التشغيلية
٨,٩٩٩,٢٦٤	٢,٨٠٢,٦٥٢	الربح قبل الزكاة
		تعديلات لينود غير نقدية:
٣٩٢,١٧٣	١,٢٩٠,٥٣١	استهلاك
(١٠٦,٧٠٩)	(٢٠٨,٠٢٦)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦٥,٥٨٢	٥٧,٠٠٢	شطب ممتلكات ومعدات
-	١,٥٠٠,٠٠٠	شطب استثمار في شركة زميلة
١,٢٢٣,٥٣٣	(٤٣٧,٢٣٤)	أرباح / (خسائر) غير محققة من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٠,٢٥٠	(١١٩,٢٧٠)	أرباح / (خسائر) محققة من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٠٢٥,٠٧٧)	(٢,٢٤٤,٤٠٦)	الحصة من نتائج شركات زميلة، بالصافي
٤٩,٢٧٨	٨٧٧,٣٠٣	تكاليف التمويل
٣٢١,٢٣٣	٣٧٩,١١٥	منافع التزامات الموظفين المتكبدة
٩,٠٠٩,٥٢٧	٣,٨٩٧,٦٦٧	
		تغيرات في رأس المال العامل:
(٢,٣٣٠,٦٤٩)	(٢,٦٦١,٩٣٧)	ذمم مدينة
٥٧,١٤٥	(٩٥٣,٤١٠)	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٥٨,٨٣٠	(٦٦١,٨١٨)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٧,٣٩٤,٨٥٣	(٣٧٩,٤٩٨)	
(١,٩٠٨,٧٩٨)	(٧٨٩,٢٤٥)	الزكاة المدفوعة
-	(٦٣٧,١٨٢)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٣٦,٢٤٣)	(٧٧,٠٠٢)	منافع التزامات الموظفين المدفوعة
٥,٤٤٩,٨١٢	(١,٨٨٢,٩٢٧)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١١,٣٩٠,٢٥٠)	(٩,٥٤٨,٩٩٢)	إضافات إلى أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٠٥٨,٤١٥	٩,٦٤٣,٤٢٢	المتحصل من بيع أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩,٤٥٥,٣٨٦)	(٥,٠٧٠,٤١٨)	إضافات إلى استثمار في شركات زميلة
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من استبعاد / استرداد شركات زميلة
٢,٣١٠,٠٠٠	٢,٧٤٥,٩٣٧	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
(١,٥٦٦,٨٤٦)	(٦٩٠,٠٧٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٠,٠٠٠)	-	استثمار في شركات تابعة غير موحدة
٥,٠٠٠	-	استبعاد شركات تابعة غير موحدة
(٦,٠٤٩,٠٦٧)	(٩٢٠,١٢١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(١,٠٠٩,١٤٠)	التزام التأجير المدفوع
١١,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٢١٣,٨٠٠)	(سداد) / المتحصل من قروض قصيرة الأجل
١١,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٢٢٢,٩٤٠)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
١٠,٤٠٠,٧٤٥	(٦,٠٢٥,٩٨٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٨٨١,٤٧٠	١٥,٢٨٢,٢١٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٥,٢٨٢,٢١٥	٩,٢٥٦,٢٢٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
-	٢,٥٩٧,٣٦٠	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (إيضاح ٢-٢ وإيضاح ٧)
١,١٢٣,٥٠٤	-	توزيعات أرباح مستلمة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- معلومات عامة

شركة مشاركة المالية ("الشركة") تقوم بالتعامل بصفة أصيل وإدارة صناديق الاستثمار وإدارة محافظ الاستثمار والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في أعمال الأوراق المالية بموجب الترخيص رقم ١٣١٦٩-٢٧ الصادر عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٢ ذي الحجة ١٤٣٤هـ (٧ أكتوبر ٢٠١٣). تتم عمليات الشركة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مغلقة تأسست بموجب قرار وزارة التجارة والاستثمار رقم ٧٣/ك بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٣٥هـ (٣٠ يناير ٢٠١٤). وهي مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٥٦٤٠٩ الصادر في مدينة الخبر بتاريخ ٢٣ ربيع الثاني ١٤٣٥هـ (و ٢٠ فبراير ٢٠١٤). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٧١٢، الخبر ٣١٩٥٢، المملكة العربية السعودية.

يبلغ رأس مال الشركة ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٦,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم. إن الشركاء في الشركة وحصص ملكيتهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ هي على النحو التالي:

اسم الشريك	عدد الأسهم		المبلغ		نسبة الملكية	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
			(بالريالات السعودية)		%	%
شركة مجموعة الراجحي إخوان	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١٨,٢٠٠,٠٠٠	١٨,٢٠٠,٠٠٠	٢٨	٢٨
شركة محافظ التجارية	-	١,٦٩٠,٠٠٠	-	١٦,٩٠٠,٠٠٠	-	٢٦
شركة اتار القابضة	١,٦٩٠,٠٠٠	-	١٦,٩٠٠,٠٠٠	-	٢٦	-
شركة عبد الله محمد آل الشيخ التجارية	١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	٢٠
السيد محمد بن عبود بن طالب بامردوف العامودي	-	١,٣٠٠,٠٠٠	-	١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠
شركة يقين القابضة	١,١٣٧,٥٠٠	-	١١,٣٧٥,٠٠٠	-	١٧,٥	-
السيد إبراهيم بن فهد بن محمد العساف	٥٥٢,٥٠٠	٣٩٠,٠٠٠	٥,٥٢٥,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٨,٥	٦
	٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠

٢- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للشركة

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعد أيضاً العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ الى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

باستثناء ما هو موضح أدناه، تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد اخر قوائم مالية سنوية.

تطبق الشركة للمرة الاولى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقد الإيجار" من ١ يناير ٢٠١٩، تم الإفصاح عن طبيعة وتأثير نتيجة تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة أدناه.

٢- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في ١٣ يناير ٢٠١٦. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي (٤) "فيما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة على جميع عقود الإيجار بموجب نموذج منفرد داخل قائمة المركز المالي. تظل محاسبة المؤجر بموجب المعيار (١٦) كما هي دون تغيير يذكر عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧).

طبقت الشركة المعيار (١٦) باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل للتطبيق في تاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٩م. بموجب تلك الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع تسجيل التأثير التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار المعترف به في تاريخ التطبيق الأولي، إن وجد. نتيجة لذلك، فإن بيانات المقارنة لسنة ٢٠١٨ غير معدلة. أي أنها معروضة كما كان من قبل، بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسيرات ذات الصلة. تفاصيل التغيرات في السياسات المحاسبية موضح أدناه.

اختارت الشركة عدم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهر أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء. عقود إيجار الأصول منخفضة القيمة تتكون من عناصر صغيرة (أي: أقل من ١٨,٧٥٠ ريال سعودي) المتعلقة بالملكيات والمعدات.

تعريف عقد الإيجار

سابقاً، حددت الشركة ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجاراً عند بدايته. إذا كان عقد إيجار بموجب تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتضمن عقد إيجار". تقوم الشركة الآن بتقييم ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار بناءً على التعريف الجديد لعقد الإيجار. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، يحدد العقد أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد يمنح حق بالسيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، اختارت الشركة تطبيق الوسيلة العملية لتقييم معاملات التأجير. لقد طبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي (٤). لذلك، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. عند بدء أو إعادة تقييم العقد الذي يحتوي على مكون تأجير، تخصص الشركة العوض لكل مكون في العقد للمكونات الإيجارية وغير الإيجارية على أساس أسعارها المستقلة النسبية. ومع ذلك، بالنسبة لعقود تأجير الممتلكات التي يكون فيها مستأجراً، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجارية، وسيقوم بدلاً من ذلك بحساب المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجار واحد.

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتأجير مبنى إداري. كمستأجر، قامت الشركة بتصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي أو تمويلي بناءً على تقييم الشركة، لعقد الإيجار في حالة تحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى الشركة. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، تعترف الشركة بالأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لمعظم عقود الإيجار أي أن عقود الإيجار هذه مدرجة في قائمة المركز المالي.

٢ - أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

السياسات المحاسبية الهامة

تعترف الشركة بالأصول حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس الأصول حق الاستخدام مبدئيًا بالتكلفة، ولاحقًا بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديله وفقًا لإعادة قياس معينة للالتزام بالإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، يستخدم معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

لاحقًا يتم زيادة التزام الإيجار بتكلفة الفائدة على التزام الإيجار وينخفض بمدفوعات الإيجار. يعاد قياسها عند وجود تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو حسب الاقتضاء، التغير في التقييم سواء خيار الشراء أو التمديد بصورة مؤكدة إلى حد معقول ليتم ممارسته أو خيار الإنهاء يؤكد إلى حد معقول عدم ممارسته.

طبقت الشركة حكم لتحديد مدة عقد الإيجار التي تتضمن خيار التمديد والتي تكون الشركة فيها مستأجر. يؤثر تقييم الشركة باستخدام هذه الخيارات بصورة مؤكدة إلى حد معقول على مدة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل جوهري على مبلغ التزام الإيجار والأصول حق الاستخدام المعترف بها.

التحول

سابقاً، قامت الشركة بتصنيف عقود إيجار الممتلكات على أنها عقود إيجار تشغيلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧). يتضمن الإيجار التالي خيار لتمديد عقد الإيجار لمدة سنة إضافية بعد نهاية الفترة غير قابل للإلغاء.

عند التحول، لعقود الإيجار المصنفة كعقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)، تم قياس عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الهامشي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩. يتم قياس الأصول حق الاستخدام على أساس المبلغ المساوي للالتزام عقود الإيجار المعدلة مقابل أي دفعات إيجار مدفوعة مسبقاً أو مستحقة الدفع. قامت الشركة باستخدام الوسائل العملية لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على تلك العقود التي سبق تصنيفها بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧).

- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلية إذا كانت فترة عقد الإيجار المتبقية اقل من ١٢ شهر كما في تاريخ التطبيق الأولي كعقد إيجار قصير الأجل.
- استثناء التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام التقدير بعد معرفة الحقائق في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود التي تتضمن خيارات تمديد أو إنهاء للعقد.
- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول.
- استخدام خيار، وفقاً لفئة الأصل الأساسي، عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، وبدلاً من ذلك احتساب كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية ذات علاقة كمكون إيجاري منفرد.

بالإضافة إلى ذلك، عند التحول، قامت الشركة باحتساب حصتها في تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لشركتها في قائمة التغيرات في حقوق الملكية (إيضاح ٧).

٢- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أثر التطبيق	١ يناير ٢٠١٩	كما في
				(بالريالات السعودية)
الأثر على مجموع الأصول				
استثمار في شركات زميلة	٧	٣٨,٦٩٤,٨٣٣	٢,٥٩٧,٣٦٠	٤١,٢٩٢,١٩٣
أصول حق الاستخدام	٥	-	٧,١٤٧,٧٩٨	٧,١٤٧,٧٩٨
		٣٨,٦٩٤,٨٣٣	٩,٧٤٥,١٥٨	٤٨,٤٣٩,٩٩١
الأثر على مجموع الالتزامات				
التزامات الإيجار	١١	-	٧,١٤٧,٧٩٨	٧,١٤٧,٧٩٨
		-	٧,١٤٧,٧٩٨	٧,١٤٧,٧٩٨
صافي أثر التعديلات على قائمة				
التغيرات في حقوق الملكية		٦٢,٧٥٧,٤٧٠	٢,٥٩٧,٣٦٠	٦٥,٣٥٤,٨٣٠

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والافصاحات المرفقة وافصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

٣-١ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

تحديد مدى السيطرة على الشركات المستثمر بها

تقوم الشركة بإدارة عدد من الصناديق الاستثمارية بصفتها مدير لهذه الصناديق. يتطلب تحديد ما إذا كانت الشركة تمارس سيطرة أو تأثير جوهري على هذه الصناديق اتخاذ أحكام فيما يتعلق بمدى قدرتها على اتخاذ القرارات فيما يتعلق بأنشطة هذه الصناديق. قامت الإدارة بتحليل دورها كمستثمر ووكيل لكل صندوق على حدة للوصول إلى استنتاج حول درجة سيطرتها / تأثيرها على هذه الصناديق لتحديد المعالجة المحاسبية الملائمة لاستثماراتها لهذه الصناديق.

٣-٢ التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

الهبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة

يحدث الهبوط في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية لاستثمار في شركة زميلة عن قيمته القابلة للاسترداد، تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في قيمة الاستثمار العادلة ناقصًا تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع على البيانات المتاحة لمعاملات بيع ملزمة لأصل مماثل، والتي تتم على أساس تجاري، أو أسعار السوق المتاحة مطروحًا منها التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يعتمد احتساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تم احتساب التدفقات النقدية بناءً على الموازنات التقديرية للخمس سنوات القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء موجودات الوحدة المدرة للنفد. تعتبر القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم. تتعلق هذه التقديرات بشكل رئيسي بالمبلغ الفائض الناتج عن عملية الاستحواذ على شركة زميلة.

الافتراضات طويلة الأجل لالتزام منافع الموظفين

تمثل مدفوعات المكافآت المحددة لما بعد التوظيف ومكافآت نهاية الخدمة الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً، وتستلزم وضع افتراضات للالتزامات المتوقعة والقيم العادلة لموجودات الخطط، إن وجدت. يتعين على الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ونسبة الزيادة في الرواتب والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ودوران العمل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وتقوم إدارة الشركة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتكبدة.

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من الشركة والمؤجر. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنجائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة ("IBR"). طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لاهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة لإعداد القوائم المالية:

ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم و/أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والمعدات في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات معينة، تقوم الشركة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومعدات (تتمة)

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصول على النحو التالي:

- تحسينات على المأجور	٤ - ١٠ سنوات
- أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٤ سنوات
- سيارات	٤ سنوات
- أصول حق الاستخدام	٩ سنوات

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المتكبدة بالتكلفة، حتى يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود، وبعد ذلك يتم رسملة هذه التكلفة على الأصول ذات الصلة. وهذا يشمل تكلفة المقاولين والخدمات ورأس المال المدفوع مقدماً. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يصل إلى السيطرة، أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

يتم حساب استثمارات الشركة في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم اثبات الاستثمار في الشركة الزميلة بداية بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لعكس التغيرات في حصة الشركة من صافي أصول الشركة الزميلة من تاريخ الاستحواذ.

يتم احتساب الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية عندما تصبح الشركة المستثمر بها شركة زميلة. عند الاستحواذ على الاستثمار، يتم احتساب أي فرق بين تكلفة الاستثمار وحصة الشركة من صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة للشركة المستثمر بها كما يلي:

(أ) يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إجراء اختبار للهبوط في قيمتها بشكل منفصل.

(ب) يتم إدراج أي فائض من حصة المنشأة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد الخاصة بالشركة المستثمرة بها عن تكلفة الاستثمار كإيرادات ضمن حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في الفترة التي تم فيها الاستحواذ على الاستثمار. تدرج الحصة من نتائج عمليات الشركات الزميلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة ويُدْرَج التغير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات ضمن الدخل الشامل الآخر للشركة. وفي حال وجود أي تغييرات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة تعترف الشركة بحصتها من هذه التغييرات وتقص عنها - إذا كان ذلك مناسباً - في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. أما المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة من عمليات بين الشركة والشركة الزميلة المشترك فيتم استبعادها في حدود حصة الشركة في الشركة الزميلة.

يتم عرض حصة الشركة في نتائج الشركات الزميلة في صلب قائمة الربح أو الخسارة بعد الربح التشغيلي ويمثل حصة الشركة من نتائج الشركة الزميلة بالصافي من ضريبة الشركة الزميلة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركات الزميلة.

يتم اعداد القوائم المالية للشركات الزميلة عن نفس الفترة المالية للشركة. ويتم إجراء التعديلات عند الضرورة لتتفق السياسات المحاسبية للشركات الزميلة مع السياسات المحاسبية للشركة.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة (تتمة)

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة ما إذا كان هناك ضرورة لقيد خسارة هبوط في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. تحدد الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية مدى وجود دليل موضوعي على الهبوط في قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة باحتساب الهبوط وهو الفرق بين المبلغ الممكن استرداده من قيمة الاستثمار والقيمة الدفترية ويتم قيد هذه الخسائر ضمن حصة الشركة في ارباح وخسائر الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة تقوم الشركة بقياس والاعتراف بأي استثمارات متبقية بالقيمة العادلة. يعترف بأي اختلاف بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمارات المتبقية ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها تقاس بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

بعد القياس الأولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته. تتكون الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في الشركة من ذمم مدينة أخرى.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
 - قيام الشركة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.
- إذا قامت الشركة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضا بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.
- ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولى، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولى، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة والمطلوب من جهات ذات علاقة، تطبق الشركة منهجاً مبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

الالتزامات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض وذمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر، حسب ما هو مناسب. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها. تشمل الالتزامات المالية للشركة على المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى والقروض قصيرة الأجل.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح ادناه:

التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

ليس لدى الشركة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

القروض والسلف والذمم الدائنة

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح او الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء سعر الفائدة الفعلي.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الاعفاء من الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم اجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق قانوني لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق واستثمارات قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ معلومة من النقد، وتستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

التزامات منافع موظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الادوات المالية مثل المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول او سداهه عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الأصول او تحويل الالتزامات ستم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول او الالتزامات، او
 - في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول او الالتزامات.
- يجب ان يكون لدى الشركة القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي او السوق الأكثر منفعة.
- عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الاخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الافضل والاقصى له او عن طريق بيعه لمتعاملين اخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الافضل والأقصى. تستخدم الشركة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولةً استغلال المدخلات التي يمكن رصدها بأكبر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها بأقل قدر ممكن.
- تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة او الافصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة ادناه على اساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى الاول: الاسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لأصول او التزامات مماثلة.
 - المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن رصدها بصورة مباشرة او غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للرصد.
- بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم اثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الشركة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من عقود الخدمة مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الخدمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على الخدمات إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذا التحويل.

- يتم الاعتراف بالإيراد وفقاً لمتطلبات الاعتراف التالية:
- يتم إثبات أتعاب خدمات إدارة الموجودات (بما في ذلك الصناديق الاستثمارية) عند تقديم الخدمة.
- يتم إثبات أتعاب الاشتراك في الصناديق الاستثمارية بتاريخ الاشتراك.
- يتم إثبات رسوم الحفظ مقدماً ويتم إطفائها على مدى فترة تقديم الخدمة.
- يتم إثبات الأتعاب الاستشارية بالتناسب مع توقيت تقديم الخدمة.
- يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في استلام تلك المبالغ.

ذمم مدينة

تمثل الذمم المدينة حق الشركة في مبلغ العوض غير المشروط (أي ان استحقاق العوض يعتمد على مضي الفترة الزمنية فقط). انظر سياسة المحاسبة الخاصة بالأصول المالية.

المصاريف

مصاريف التسويق هي تلك المتعلقة بجهود الشركة في تسويق أعمالها. يتم تصنيف جمع المصاريف الأخرى إلى مصاريف عمومية وإدارية.

الزكاة والضريبة

الزكاة

تقوم الشركة بتجنيب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الربوطات النهائية عندما تنتهي الشركة ربوطاتها مع الهيئة العامة للزكاة والدخل.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:
- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
 - الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على الربح أو الخسارة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والارصدة (تتمة)

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالنكلفة التاريخية بعملة اجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود الغير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، والبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر.

٤- المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة موضحة أدناه. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول ولا يتوقع أن يكون لها تأثيراً كبيراً على القوائم المالية للشركة:

- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الاعمال"
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين".

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- ممتلكات ومعدات

التكلفة:	تحسينات على المأجور	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (بالريالات السعودية)	المجموع الفرعي	حق الاستخدام - المبنى	المجموع
١ يناير ٢٠١٨	١٧٧,٠٩٢	١,٠٩٥,٣٩٦	٩٠,٨٣٦	٦٨٠,٣٧٠	٢,٠٤٣,٦٩٤	-	٢,٠٤٣,٦٩٤
إضافات	-	٧٧٨,٣٠٦	-	٧٨٨,٥٤٠	١,٥٦٦,٨٤٦	-	١,٥٦٦,٨٤٦
استبعادات	(١٧٧,٠٩٢)	(٣٠,٢٧٥)	-	-	(٢٠٧,٣٦٧)	-	(٢٠٧,٣٦٧)
إعادة تصنيف	١,٤١١,٩٠٨	-	-	(١,٤١١,٩٠٨)	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٤١١,٩٠٨	١,٨٤٣,٤٢٧	٩٠,٨٣٦	٥٧,٠٠٢	٣,٤٠٣,١٧٣	-	٣,٤٠٣,١٧٣
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (إيضاح ٢-٢)	-	-	-	-	-	٧,١٤٧,٧٩٨	٧,١٤٧,٧٩٨
إضافات	٢٩,٢١٩	٧٤,٣٧٤	-	٥٨٦,٤٧٧	٦٩٠,٠٧٠	-	٦٩٠,٠٧٠
شطب	-	-	-	(٥٧,٠٠٢)	(٥٧,٠٠٢)	-	(٥٧,٠٠٢)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٤٤١,١٢٧	١,٩١٧,٨٠١	٩٠,٨٣٦	٥٨٦,٤٧٧	٤,٠٣٦,٢٤١	٧,١٤٧,٧٩٨	١١,١٨٤,٠٣٩
مجمع الاستهلاك:							
١ يناير ٢٠١٨	٩١,١١٩	٦٧١,١١٥	٣٤,٠٦٤	-	٧٩٦,٢٩٨	-	٧٩٦,٢٩٨
المحمل للسنة	١٣٨,٠٥٤	٢٣١,٤١٠	٢٢,٧٠٩	-	٣٩٢,١٧٣	-	٣٩٢,١٧٣
استبعادات	(١١١,٥١١)	(٣٠,٢٧٤)	-	-	(١٤١,٧٨٥)	-	(١٤١,٧٨٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١١٧,٦٦٢	٨٧٢,٢٥١	٥٦,٧٧٣	-	١,٠٤٦,٦٨٦	-	١,٠٤٦,٦٨٦
المحمل للسنة	٣٣٠,٦١٧	١٤٣,٠١٠	٢٢,٧٠٥	-	٤٩٦,٣٣٢	٧٩٤,١٩٩	١,٢٩٠,٥٣١
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤٤٨,٢٧٩	١,٠١٥,٢٦١	٧٩,٤٧٨	-	١,٥٤٣,٠١٨	٧٩٤,١٩٩	٢,٣٣٧,٢١٧
القيمة الدفترية:							
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩٩٢,٨٤٨	٩٠٢,٥٤٠	١١,٣٥٨	٥٨٦,٤٧٧	٢,٤٩٣,٢٢٣	٦,٣٥٣,٥٩٩	٨,٨٤٦,٨٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٢٩٤,٢٤٦	٩٧١,١٧٦	٣٤,٠٦٣	٥٧,٠٠٢	٢,٣٥٦,٤٨٧	-	٢,٣٥٦,٤٨٧

- خلال السنة، تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المبالغ المدفوعة لتطبيق النظام الجديد لتطوير نظام محاسبي جديد (ERP)

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- استثمار في شركات تابعة غير موحدة

٢٠١٨	٢٠١٩	الملكية الفعلية
(بالريالات السعودية)		%
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠٠
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠٠
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	

(أ) شركة تنسيق الأولى التجارية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) ("تنسيق") مسجلة في مدينة الخبر بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٢١٣٥٤٢ بتاريخ ٣ رمضان ١٤٣٨ هـ (٢٨ مايو ٢٠١٧). يتمثل نشاط "تنسيق" في شراء وبيع وتأجير الأراضي والعقارات، والتطوير والاستثمار العقاري، وإنشاء المباني، وتصدير وتعهّدات تجارية والتسويق نيابة عن الغير. حصلت الشركة على خطاب تنازل من السيد/ إبراهيم العساف يتنازل بموجبه عن حصته البالغة ٥٪ لصالح الشركة. لم تمارس "تنسيق" أي أنشطة تجارية منذ التأسيس وحتى تاريخ اعداد التقرير.

(ب) شركة تنسيق الطاقة للاستثمار ("شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة") ("الطاقة") مسجلة في مدينة الخبر بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٢٢٣٤١٩ بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤٤٠، (٢٩ نوفمبر ٢٠١٨). يتمثل نشاط "الطاقة" في توليد الطاقة الكهربائية ونقلها وتوزيعها، اعمال التشييد المتعلقة بمشاريع الهندسة المدنية الأخرى، تركيب شبكات الطاقة الشمسية وصيانتها واصلاحها، تشغيل وصيانة محطات الضخ وخطوط الأنابيب. لم تمارس "الطاقة" أي أنشطة تجارية منذ التأسيس وحتى تاريخ اعداد التقرير.

٧- استثمار في شركات زميلة

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٣٨,٦٩٤,٨٣٣	٤٦,٨٤٩,٧٣١	صندوق مشاركة ريت (أ)
٣,٥٦٤,٩٦٨	٣,٧١٤,٠٣٤	شركة أرماس المحدودة (ب)
٣,٥٠٠,٠٠٠	-	شركة كفاءة الطاقة (ج)
٤٥,٧٥٩,٨٠١	٥٠,٥٦٣,٧٦٥	

٢٠١٨	٢٠١٩	نسبة الملكية
%	%	
٤,٥٦	٥,٢٧	صندوق مشاركة ريت (أ)
٢٥,٠٠	٢٥,٠٠	شركة أرماس المحدودة (ب)
٢٦,٠٠	-	شركة كفاءة الطاقة (ج)

إن الحركة على الاستثمار في الشركات الزميلة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٣٧,٧١٢,٣٦٢	٤٥,٧٥٩,٨٠١	كما في ١ يناير
-	٢,٥٩٧,٣٦٠	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (إيضاح ٢-٢ وإيضاح ٧)
٩,٤٥٥,٣٨٦	٥,٠٧٠,٤١٨	إضافات
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	إستبعادات
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	شطب
٢,٠٢٥,٠٧٧	٢,٢٤٤,٤٠٦	الحصة في الأرباح
٤٨٠	١٤,٢١٣	الحصة من الدخل الشامل الآخر
(٣,٤٣٣,٥٠٤)	(١,٦٢٢,٤٣٣)	توزيعات أرباح
٤٥,٧٥٩,٨٠١	٥٠,٥٦٣,٧٦٥	كما في ٣١ ديسمبر

٧- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

(أ) صندوق مشاركة ريت

صندوق مشاركة ريت ("الريت") هو صندوق استثمار عقاري متداول مغلق، مدار من قبل الشركة. يهدف بشكل رئيسي الى الاستثمار في أصول عقارية مطورة مؤهلة قابلة لتحقيق دخل تأجيري ودوري. وهو مدرج ويتم تداوله في ("تداول") بما يتوافق مع لوائح صناديق الاستثمار العقاري وتعليمات صناديق الاستثمار العقاري المتداولة الصادرة عن هيئة سوق المال والمتوافق مع أحكام الشريعة. ويبلغ عدد وحدات الريت ٨٨ مليون وحدة تمتلك الشركة ٤,٦٤ مليون وحدة (٢٠١٨: ٤ مليون وحدة). من استثمار الشركة في مشاركة ريت، تم التعهد بوحدات بقيمة ٢٧,٥ مليون ريال سعودي مقابل قرض قصير الأجل (إيضاح ١٤).

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية الخاصة بالصندوق كما هو مضمن في القوائم المالية الخاصة به. كما يطابق الجدول المعلومات المالية الموجزة إلى القيمة الدفترية لحصة الشركة في الصندوق.

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
١,٠٥٧,٦٦٥,٣١٠	١,٢٧٣,٨٨٧,١٥١	إجمالي الأصول، بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ ١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٥ مليون ريال سعودي)
٢٠٩,٠٣٤,١٤٩	٣٦٦,٦٦٢,٧٧٦	إجمالي الالتزامات بما في ذلك القرض طويل الأجل بقيمة ١٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٦٠ مليون ريال سعودي)
٨٤٨,٦٣١,١٦١	٩٠٧,٢٢٤,٣٧٥	حقوق الملكية
٣٨,٦٩٤,٨٣٣	٤٦,٨٤٩,٧٣١	حصة الشركة في حقوق الملكية
٣٨,٦٩٤,٨٣٣	٤٦,٨٤٩,٧٣١	قيمة الاستثمار المقيّد لدى الشركة

فيما يلي ملخص لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للريت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٩٥,٣٢٠,٨٣١	٩٤,٦٤٨,٤٧٦	إيرادات
٣٤,١٥٦,٥٣١	٢٣,٩١٢,٦٤٣	استهلاك، وهبوط في القيمة، إطفاء
٤,٣٢٣,٦١٧	٢٠,٢٥١,٠٨٨	تكاليف التمويل
٤٠,٢٦٠,٢٦٢	٤٠,٠٨٥,٣٦٥	الربح للسنة والدخل الشامل الآخر
٢,٨١٤,٦٤٢	٢,١٠٩,٥٥٣	حصة الشركة في مجموع الدخل الشامل

تتمثل الحركة على حساب الاستثمار في الريت فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٣٣,٣٥٨,٣٠٩	٣٨,٦٩٤,٨٣٣	كما في ١ يناير
-	٢,٥٩٧,٣٦٠	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
٥,٩٥٥,٣٨٦	٥,٠٧٠,٤١٨	إضافات
٢,٨١٤,٦٤٢	٢,١٠٩,٥٥٣	الحصة في الأرباح
(٣,٤٣٣,٥٠٤)	(١,٦٢٢,٤٣٣)	توزيعات أرباح
٣٨,٦٩٤,٨٣٣	٤٦,٨٤٩,٧٣١	كما في ٣١ ديسمبر

٧- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

(ب) شركة أرماس المحدودة

شركة أرماس المحدودة (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) (أرماس) مسجلة في مدينة الدمام بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٨٤٣٦ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤١٥ هـ الموافق ١٣ أغسطس ١٩٩٤. يتمثل نشاط أرماس الرئيسي في تجارة الجملة والتجزئة في الرخام والجرانيت الصناعي والمنصات الخشبية والأثاث الخشبي والمعدني. حصلت الشركة على خطاب تنازل من "تنسيق" تتنازل بموجبه عن حصتها البالغة ٢٥٪ لصالح الشركة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
١٠,١٩٣,٥٢٧	٩,٦٥٨,٤٨٨	إجمالي الأصول، بما في ذلك النقد وما في حكمه ٣٠,٤٨٢ ريال سعودي (٢٠١٨):
٦,١٣٣,٦٥٥	٥,٠٠٢,٣٥٣	٦٥,٠١٦ ريال سعودي
٤,٠٥٩,٨٧٢	٤,٦٥٦,١٣٥	إجمالي الالتزامات
١,٠١٤,٩٦٨	١,١٦٤,٠٣٤	حقوق الملكية
		حصة الشركة في حقوق الملكية، بواقع ٢٥٪
		تسوية القيمة الدفترية لشركة أرماس:
١,٠١٤,٩٦٨	١,١٦٤,٠٣٤	حصة الشركة في حقوق الملكية، بواقع ٢٥٪
٧٧٥,٠٠٠	٧٧٥,٠٠٠	مساهمة رأسمالية إضافية من قبل مشاركة
١,٧٧٥,٠٠٠	١,٧٧٥,٠٠٠	الفائض المدفوع عند الاستحواذ
٣,٥٦٤,٩٦٨	٣,٧١٤,٠٣٤	

فيما يلي ملخص لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لأرماس للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٦,٤٥٣,١٠٠	٨,٣٨٥,٤٨٤	إيرادات
٧١٣,١٢٠	٦٩٠,١٧٢	استهلاك
(٣,١٥٦,٣٣٨)	٥٩٦,٢٦٣	مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)
(٧٨٩,٠٨٥)	١٤٩,٠٦٦	حصة الشركة من مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)

تتمثل الحركة على حساب الاستثمار في أرماس فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٤,٣٥٤,٠٥٣	٣,٥٦٤,٩٦٨	كما في ١ يناير
(٧٨٩,٥٦٥)	١٣٤,٨٥٣	الحصة في الربح (الخسارة)
٤٨٠	١٤,٢١٣	الحصة في الدخل الشامل الآخر
٣,٥٦٤,٩٦٨	٣,٧١٤,٠٣٤	كما في ٣١ ديسمبر

٧- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

(ج) شركة كفاءة الطاقة

قامت الشركة بدفع قيمة الحصول على حصة ٢٥,٩٣٪ في شركة كفاءة الطاقة (شركة قيد التأسيس) لمشروع ETA-max. حيث ان شركة ETA-max هي شركة أردنية تعمل في مجال الطاقة الشمسية. وقعت الشركة مذكرة تفاهم حصرية ("المذكرة") مع ETA-max للحصول على حصة وإنشاء شركة زميلة في المملكة العربية السعودية لتنفيذ نفس نموذج الأعمال للسوق السعودي. خلال السنة، أنهت الشركة مذكرة التفاهم المذكورة أعلاه وقررت عدم المضي في هذه الفرصة التجارية. استردت الشركة ٢ مليون ريال سعودي من الاستثمار وشطب المبلغ المتبقي وقدره ١,٥ مليون ريال سعودي.

٨- أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل استثمار الشركة في وحدات صندوق مشاركة للطروحات الأولية ومحفظة الأسهم المدارة. الحركة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٩,٢٠٣,٦٥٩	٥,٢٢١,٧١١	كما في ١ يناير
١١,٣٩٠,٢٥٠	٩,٥٤٨,٩٩٢	إضافات
(١٤,١٤٨,٦٦٥)	(٩,٥٢٤,١٥٢)	إستبعادات
(١,٢٢٣,٥٣٣)	٤٣٧,٢٣٤	أرباح (خسائر) غير المحققة على أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٢٢١,٧١١	٥,٦٨٣,٧٨٥	كما في ٣١ ديسمبر

٩- مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
-	١,٠٠٠,٠٠٠	مدفوعات مقدمة مقابل أرض مشتراه
٢٠٦,٣٨٠	١٨٨,٨٩٨	سلف موظفين
١,١٢٣,٥٠٤	-	توزيعات أرباح مستحقة
٢٩٤,٥٨٣	٢٦٥,٤٧٥	أخرى
١,٦٢٤,٤٦٧	١,٤٥٤,٣٧٣	

١٠- نهم مدينة

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٦,٩٨٠,٢٨٣	٩,٨٥٢,٤٤٢	نهم مدينة - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٢)
٣٠١,٢٥٠	٢٩٤,٣٧١	نهم مدينة - جهات أخرى
(٢١٢,٧٠٩)	(٢٠٨,٠٢٦)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧,٠٦٨,٨٢٤	٩,٩٣٨,٧٨٧	

١٠- ذمم مدينة (تتمة)

ان حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
١٠٦,٠٠٠	٢١٢,٧٠٩	كما في ١ يناير
١٠٦,٧٠٩	٢٠٨,٠٢٦	إضافات
-	(٢١٢,٧٠٩)	شطب
٢١٢,٧٠٩	٢٠٨,٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر

يتمثل جدول تحليل اعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فيما يلي:

لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها	اقل من ١٨٠ يوم	١٨١ الى ٢٧٠ يوم	٢٧٠ الى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
					(بالريالات السعودية)
٩,٨١٩,٤٤٣	٧٨,٧٥٠	٢٦,٢٥٠	١٤,٣٤٤	٢٠٨,٠٢٦	١٠,١٤٦,٨١٣

يتمثل جدول تحليل اعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فيما يلي:

لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها	اقل من ١٨٠ يوم	١٨١ الى ٢٧٠ يوم	٢٧٠ الى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
					(بالريالات السعودية)
٦,٧٩٣,٨٢٤	-	-	٢٧٥,٠٠٠	٢١٢,٧٠٩	٧,٢٨١,٥٣٣

١١- عقود الإيجار

أبرمت الشركة عقد إيجار لمكتب. فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر:

٢٠١٨	٢٠١٩		
(بالريالات السعودية)			
—	٩,٠٨٢,٢٦٠		إجمالي التزام الإيجار كما في ١ يناير
—	(١,٠٠٩,١٤٠)		يخصم: المدفوع خلال السنة
—	٨,٠٧٣,١٢٠		
—	(١,٧٣٥,١٦٦)		يخصم: فائدة مؤجلة
—	٦,٣٣٧,٩٥٤		
	أكثر من خمس	من سنتين وحتى	
المجموع	سنوات	خمس سنوات	أقل من سنة
	(بالريالات السعودية)		
٨,٠٧٣,١٢٠	٣,٠٢٧,٤٢٠	٤,٠٣٦,٥٦٠	١,٠٠٩,١٤٠
(١,٧٣٥,١٦٦)	(٢٩٤,٠٦٩)	(١,٠٧٠,٢٥٣)	(٣٧٠,٨٤٤)
٦,٣٣٧,٩٥٤	٢,٧٣٣,٣٥١	٢,٩٦٦,٣٠٧	٦٣٨,٢٩٦
			إجمالي التزام الإيجار
			تكاليف التمويل

١٢ - التزامات منافع موظفين

ان حركة مخصص التزامات منافع موظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٨٥٠,٧٩٤	١,٢٠٤,٩٣٩	كما في ١ يناير
٣٥٠,٣٧٧	٤١٩,٩٤٠	مصرف محمل على الربح أو الخسارة
٤٠,٠١١	٦٤,٣٦٥	إعادة قياس الافتراضات الاكتوارية المحملة على الدخل الشامل الآخر
(٣٦,٢٤٣)	(٧٧,٠٠٢)	مدفوعات
١,٢٠٤,٩٣٩	١,٦١٢,٢٤٢	كما في ٣١ ديسمبر

يشمل المصروف المحمل على الربح أو الخسارة على ما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٣٢١,٢٣٣	٣٧٩,١١٥	تكلفة الخدمة الحالية
٢٩,١٤٤	٤٠,٨٢٥	تكلفة الفائدة
٣٥٠,٣٧٧	٤١٩,٩٤٠	التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

الافتراضات الاكتوارية الهامة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٥%	٣,٢%	معدل الخصم المستخدم
٢%	٢%	معدل الزيادة في الرواتب
متوسط	متوسط	معدلات دوران الموظفين

فيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		
%		%		معدل الخصم
١+	٨٧,٩٠٤	١+	١١٦,٤٠٤	الزيادة
١-	١٠٠,٠٥٩	١-	١٣٢,٧٤٢	الانخفاض
				معدل النمو في الرواتب
١+	١٠٠,٥٧٨	١+	١٣٣,٠١٧	الزيادة
١-	٩٠,٠٢٣	١-	١١٨,٧٧٨	الانخفاض

١٣ - مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
١,٣٢٢,٦٢٥	٨٤٢,٥٩٨	مصاريف مستحقة
٣٠٧,٢٩٣	١٢٥,٥٠٢	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١,٦٢٩,٩١٨	٩٦٨,١٠٠	

١٤- قروض قصيرة الأجل

تشمل القروض قصيرة الأجل ما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
١١,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٨٦,٢٠٠	قروض بنكية قصيرة الأجل

يمثل قرض قصير الأجل تم الحصول عليه من الإنماء للاستثمار بمعدل ثابت قدره ٦٪. ستقوم الشركة بسداد هذا القرض في شهر ديسمبر ٢٠٢٠. تم الحصول على هذا القرض من خلال رهن الوحدات التي تملكها الشركة في صندوق مشاركة ريت بحد أقصى ٢٧,٥ مليون ريال سعودي.

القيم الدفترية للقروض قصيرة الأجل مقومة بالريال السعودي.

١٥- زكاة

الوعاء الزكوي:

تخضع الشركة للزكاة. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات والقروض طويلة الأجل كما في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصصاً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

تتكون الزكاة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٧٤١,١٧٨	٦٢٢,٠٦٩	الزكاة الحالية المحملة
٥٧٠,١٤٣	٤٨,٠٦٧	تعديلات متعلقة بسنوات سابقة
١,٣١١,٣٢١	٦٧٠,١٣٦	

ان حركة الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
١,٣٣٨,٦٥٥	٧٤١,١٧٨	كما في ١ يناير
١,٣١١,٣٢١	٦٧٠,١٣٦	محمل خلال السنة
(١,٩٠٨,٧٩٨)	(٧٨٩,٢٤٥)	مدفوعات
٧٤١,١٧٨	٦٢٢,٠٦٩	كما في ٣١ ديسمبر

وضع الشهادات والربوط الزكوية

قدمت الشركة قراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحصلت على الشهادات الرسمية والايصالات اللازمة. لم تستلم الشركة أي ربط نهائي منذ التأسيس حيث انها لاتزال قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

١٦- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من ٦,٥٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠ ريال للسهم الواحد (٢٠١٨: نفس الشيء).

١٧- احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات السعودي، تقوم الشركة بتحويل ١٠ ٪ من ربحها للسنة للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠ ٪ من رأس المال. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

١٨- إيرادات من عقود الخدمة مع العملاء

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
١٢,١٧٢,٢١٢	١٥,٤١٥,٠٢٣	رسوم ادارة صناديق استثمارية
٢٢,٦٣٦	-	رسوم حفظ صناديق استثمارية
٨,٣٩٩,٧٥٠	١٣٣,٦٣٦	أتعاب استشارية وترتيبات
٢٠,٥٩٤,٥٩٨	١٥,٥٤٨,٦٥٩	

١٩- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٨,٤٥٧,٥٣٤	٩,٦٠٤,١١٩	مصاريف متعلقة بالموظفين
٣٩٢,١٧٣	١,٢٩٠,٥٣١	استهلاك
٦٤٩,٠١٤	٥٤٦,٠٢٤	اتعاب مهنية
٧١٧,٠٢٩	٦٣٠,٩٤٢	مكافآت
٣٤٠,١٨٨	٤٠٨,١٣١	سفر
٣٣٢,٥٩٢	٣٢٥,٦٨٢	مصاريف حكومية
١٩٩,٢٢٧	٣١٧,٠٧٩	منافع
١٠٦,٧٠٩	٢٠٨,٠٢٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٣٢,٥٥٨	٨٥,٥٥٣	طباعة وقرطاسية
١,٣٦٥,٤٨٦	٤٥,٤٢٥	إيجار
٧٥٦,٢٣٩	٥٦٨,٦٥٧	أخرى
١٣,٤٤٨,٧٤٩	١٤,٠٣٠,١٦٩	

٢٠- تكاليف التمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٢٠,١٣٤	٦٣٧,١٨٢	فوائد على القروض
-	١٩٩,٢٩٦	فوائد على التزام الإيجار تمويلي
٢٩,١٤٤	٤٠,٨٢٥	فوائد على التزامات منافع موظفين
٤٩,٢٧٨	٨٧٧,٣٠٣	

٢١- إيرادات أخرى

خلال العام حصلت الشركة على رسوم معاملات بمبلغ قدره ١,٠١٢,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٤٦٠,٩٣٤ ريال سعودي) من صندوق مشاركة ريت.

٢٢- معاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة مساهمي الشركة والصناديق المدارة والشركات الزميلة والشقيقة والمدراء والموظفين الرئيسيين للشركة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

خلال السنة، قامت الشركة بالتعامل مع الجهات ذات العلاقة التالية:

العلاقة	الاسم
صندوق مدار	صندوق مشاركة للطروحات الأولية
زميلة	صندوق مشاركة ريت
زميلة	أرماس
مساهم/ الرئيس التنفيذي	السيد/ إبراهيم العساف
شقيقة	شركة سمو القابضة وشركاتها التابعة

يوضح الجدول التالي إجمالي المعاملات الهامة التي تمت مع الجهات ذات العلاقة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(١٢,١٧٢,٢١٢)	(١٥,٤١٥,٠٢٣)	رسوم إدارة
(١,٤٦٠,٩٣٤)	(١,٠١٢,٥٠٠)	رسوم معاملات
٩١٧,٤٠٠	١,٠٠٩,١٤٠	إيجار مدفوع
٢,٣٣٠,٠١٧	٢,٠٠٩,٤٥٧	تعويضات كبار موظفي الإدارة

مطلوب من جهات ذات علاقة:

أدت المعاملات المذكورة أعلاه إلى الأرصدة التالية مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	أسم الجهة ذات العلاقة
(١٢,١٧٢,٢١٢)	(١٥,٤١٥,٠٢٣)	رسوم إدارة
(١,٤٦٠,٩٣٤)	(١,٠١٢,٥٠٠)	رسوم معاملات
٩١٧,٤٠٠	١,٠٠٩,١٤٠	إيجار مدفوع
٢,٣٣٠,٠١٧	٢,٠٠٩,٤٥٧	تعويضات كبار موظفي الإدارة

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٣- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

٢٣-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية، عدا النقد وما في حكمه، والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الإجمالي
			المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
			(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)
الأصول المالية						
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥,٦٨٣,٧٨٥	-	٥,٦٨٣,٧٨٥	-	-	٥,٦٨٣,٧٨٥
ذمم مدينة	-	٩,٩٣٨,٧٨٧	-	-	-	-
نقد وما في حكمه	-	٩,٢٥٦,٢٢٧	-	-	-	-
	٥,٦٨٣,٧٨٥	١٩,١٩٥,٠١٤	٥,٦٨٣,٧٨٥	-	-	٥,٦٨٣,٧٨٥
الالتزامات المالية						
قروض قصيرة الأجل	-	٨,٧٨٦,٢٠٠	-	-	-	-
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	-	٩٦٨,١٠٠	-	-	-	-
التزام الإيجار	-	٦,٣٣٧,٩٥٤	-	-	-	-
	-	١٦,٠٩٢,٢٥٤	-	-	-	-

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٣- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٣-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

۳۱ دسمبر ۲۰۱۸

القيمة الدفترية		القيمة العادلة		القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)			
٥,٢٢١,٧١١	—	—	٥,٢٢١,٧١١	٥,٢٢١,٧١١	—	٥,٢٢١,٧١١	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
—	—	—	—	٧,٠٦٨,٨٢٤	٧,٠٦٨,٨٢٤	—	ذمم مدينة
—	—	—	—	١٥,٢٨٢,٢١٥	١٥,٢٨٢,٢١٥	—	نقد وما في حكمه
٥,٢٢١,٧١١	—	—	٥,٢٢١,٧١١	٢٧,٥٧٢,٧٥٠	٢٢,٣٥١,٠٣٩	٥,٢٢١,٧١١	
الالتزامات المالية							
قروض قصيرة الأجل							
—	—	—	—	١١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	—	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
—	—	—	—	١,٦٢٩,٩١٨	١,٦٢٩,٩١٨	—	
—	—	—	—	١٢,٦٢٩,٩١٨	١٢,٦٢٩,٩١٨	—	

٢٣ - القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٣ إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدة البنوك كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
١٥,٢٨٢,٢١٥	٩,٢٥٦,٢٢٧	نقد وما في حكمه
٧,٢٨١,٥٣٣	١٠,١٤٦,٨١٣	ذمم مدينة
٢٢,٥٦٣,٧٤٨	١٩,٤٠٣,٠٤٠	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
(بالريالات السعودية)			
التزامات مالية			
-	-	٨,٧٨٦,٢٠٠	٨,٧٨٦,٢٠٠
-	-	٩٦٨,١٠٠	٩٦٨,١٠٠
٢,٧٣٣,٣٥١	٢,٩٦٦,٣٠٧	٦٣٨,٢٩٦	٦,٣٣٧,٩٥٤
٢,٧٣٣,٣٥١	٢,٩٦٦,٣٠٧	١٠,٣٩٢,٥٩٦	١٦,٠٩٢,٢٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
(بالريالات السعودية)			
التزامات مالية			
-	-	١١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠
-	-	١,٦٢٩,٩١٨	١,٦٢٩,٩١٨
-	-	١٢,٦٢٩,٩١٨	١٢,٦٢٩,٩١٨

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للشركة.

٢٣- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٣-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح الشركة أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عندما يتم تحديد المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها بعملة غير عملة الشركة. تتم معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي. تعتقد الإدارة أن مخاطر العملات على الشركة ليست جوهرية.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. إن نتائج عمليات الشركة والتدفقات النقدية التشغيلية لا تتأثر إلى حد كبير بالتغيرات في أسعار الفائدة في السوق حيث لا يوجد لدى الشركة أصول والالتزامات ذات فائدة متغيرة. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر أسعار الفائدة على الشركة ليست جوهرية.

٢٤- الأصول تحت الإدارة

تبلغ الأصول القائمة تحت إدارة الشركة كما في نهاية السنة والمتعلقة بالصناديق الاستثمارية مبلغ ١,٢٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨): ١,٠٦٥ مليون ريال سعودي). طبقا للسياسات المحاسبية للشركة لم يتم ادراج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة حيث ان الشركة تحتفظ بها بصفتها وكيل.

٢٥- كفاية رأس المال

فيما يلي إفصاحات لقاعدة رأس المال والحد الأدنى لمتطلبات رأس المال وإجمالي معدل رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨ وفقا للمادة ٧٤ (ب) من قواعد الحيلة ("القواعد") الصادرة من قبل هيئة سوق المال:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بآلاف الريالات السعودية)		قاعدة رأس المال:
٦١,٥٣٤	٦٧,٤٣٧	الركيزة الأولى لرأس المال
-	-	الركيزة الثانية لرأس المال
٦١,٥٣٤	٦٧,٤٣٧	إجمالي قاعدة رأس المال
٢٠١٨	٢٠١٩	
(بآلاف الريالات السعودية)		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
١٧	٢٩	مخاطر السوق
٢٩,٥٨٤	٣٤,٧٣٥	مخاطر الائتمان
٣,٤٣٤	٤,١١٩	مخاطر التشغيل
٣٣,٠٣٥	٣٨,٨٨٣	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال

٢٥- كفاية رأس المال (تتمة)

معدل كفاية رأس المال:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٨٦	١,٧٣	إجمالي معدل رأس المال (مرات)
١,٨٦	١,٧٣	الركيزة الأولى لمعدل رأس المال (مرات)
٢٨,٤٩٩	٢٨,٥٥٤	الفائض في رأس المال

(أ) تم استخراج المعلومات أعلاه من نموذج الشركة لكفاية رأس المال السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والذي سيتم تقديمه لهيئة سوق المال ومن نموذج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والذي تم تقديمه الى هيئة سوق المال.

(ب) تتمثل اهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الامتثال لمتطلبات رأس المال التي وضعتها هيئة سوق المال للحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار، والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية.

(ج) تتكون قاعدة رأس المال من الركيزة الأولى من رأس المال والركيزة الثانية من رأس المال، والتي تم احتسابها وفقا للمادتين رقم ٤ ورقم ٥ من القواعد، على التوالي. يتم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر التشغيل وفقا للمتطلبات المحددة في الجزء الثالث من القواعد.

(د) يجب على الشركة ان تحافظ على رأس مال كاف وفقا لما تحدده القواعد على ان لا تقل نسبة الكفاية المالية عن ١.

(هـ) وفقا لمتطلبات الركيزة الثالثة من القواعد، ستكون بعض المعلومات متاحة على موقع الشركة الالكتروني (www.musharakacapital.com)، لا تخضع هذه المعلومات للفحص والمراجعة من قبل مراجعي حسابات الشركة الخارجيين.

٢٦- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تمت اعتماد والموافقة على اصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٤١ هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٠.