

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

وتقرير المراجع المستقل

<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 - ٣٦

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
مكتب ٣١٠، مبنى الديوان،
٣٨١٠ طريق الملك فيصل، حي البرموك،
الخير ٧٠٦٣ - ٣٤٤٢٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٣٠ ٠٩٠٦
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٣٤ ٧٥٨٢

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة مشاركة المالية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مشاركة المالية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠ 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 للمراجعين والمحاسبين.

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقّينا 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 للمراجعين والمحاسبين 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 التأكد، 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

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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 ظروفناً 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 ٢٧ رجب ١٤٤٢ هـ

الموافق ١١ مارس ٢٠٢١ م



شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
الأصول		
١,٩٠٦,٧٤٩	١,٥٠٧,٩١٦	٤ ممتلكات ومعدات
٥٨٦,٤٧٧	٧٣٣,٣٣٢	٥ أصول غير ملموسة
٦,٣٥٣,٥٩٩	٥,٥٥٩,٤٠٠	٦ أصول حق الاستخدام
٢٠,٠٠٠	١٨,٧١٩	٨ استثمار في شركات تابعة غير موحدة
٥٠,٥٦٣,٧٦٥	٤٦,٧٩٥,١٣٧	٩ استثمار في شركات زميلة
٥,٦٨٣,٧٨٥	١٥,٠٣٢,٠٤٩	١٠ أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤٥٤,٣٧٣	٧٠٩,٥٤٢	١١ مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٩,٩٣٨,٧٨٧	١٤,١٠٦,١٦١	١٢ ذمم مدينة
٩,٢٥٦,٢٢٧	٥,٦٤٧,٢٨٩	نقد وما في حكمه
٨٥,٧٦٣,٧٦٢	٩٠,١٠٩,٥٤٥	مجموع الأصول
الالتزامات وحقوق الملكية		
الالتزامات		
٦,٣٣٧,٩٥٤	٥,٦٩٩,٦٥٩	٧ التزامات عقود الإيجار
١,٦١٢,٢٤٢	١,٩٢٤,٧٨٠	١٣ التزامات منافع الموظفين
٩٦٨,١٠٠	٢,٥٧٥,٤٦٦	١٤ مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٨,٧٨٦,٢٠٠	٥,٧٧٦,٥٨٠	١٥ قروض قصيرة الأجل
٦٢٢,٠٦٩	١,٠٠٠,٠٠١	١٦ زكاة مستحقة
١٨,٣٢٦,٥٦٥	١٦,٩٧٦,٤٨٦	مجموع الالتزامات
حقوق الملكية		
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧ رأس المال
٢١٣,٢٥٢	٩٢٤,١٧١	١٩ احتياطي نظامي
٢,٢٢٣,٩٤٥	٧,٢٠٨,٨٨٨	أرباح مبقاة
٦٧,٤٣٧,١٩٧	٧٣,١٣٣,٠٥٩	مجموع حقوق الملكية
٨٥,٧٦٣,٧٦٢	٩٠,١٠٩,٥٤٥	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 ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
الدخل		
١٥,٥٤٨,٦٥٩	٢١,٦٥٧,٥٢٩	٢٠ إيرادات من عقود الخدمة مع العملاء
		الربح من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
٥٥٦,٥٠٤	١,٧٦٣,٨٩٣	١٠ الخسارة
٥,٣٨٠	٣٢,٨٤٠	توزيعات أرباح
٢,٢٤٤,٤٠٦	٨٨٣,٥٢٠	٨ و ٩ حصة الشركة من نتائج شركات زميلة
١,٠١٢,٥٠٠	٤٧٨,٨٠٣	٢٣ إيرادات أخرى
١٩,٣٦٧,٤٤٩	٢٤,٨١٦,٥٨٥	
مصاريف		
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	٩ الهبوط في قيمة / شطب استثمار في شركة زميلة
(١٥٧,٣٢٥)	(٣٢١,٢٧٩)	مصاريف تسويق
(١٤,٠٣٠,١٦٦)	(١٣,٨٣١,٢٩٣)	٢١ مصاريف عمومية وإدارية
(٨٧٧,٣٠٣)	(٩٤٢,٠٤٢)	٢٢ تكاليف التمويل
٢,٨٠٢,٦٥٥	٨,٢٢١,٩٧١	الربح قبل الزكاة
(٦٧٠,١٣٦)	(١,١١٢,٧٨٠)	١٦ الزكاة
٢,١٣٢,٥١٩	٧,١٠٩,١٩١	صافي الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر:		
الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:		
(٦٤,٣٦٥)	٨٧,٢٠٦	١٣ إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
١٤,٢١٣	(٥,٥٣٥)	حصة الشركة من (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
		٩ لشركة زميلة
(٥٠,١٥٢)	٨١,٦٧١	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
٢,٠٨٢,٣٦٧	٧,١٩٠,٨٦٢	مجموع الدخل الشامل للسنة

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
	(بالريالات السعودية)			
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:
٦٧,٤٣٧,١٩٧	٢,٢٢٣,٩٤٥	٢١٣,٢٥٢	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٧,١٠٩,١٩١	٧,١٠٩,١٩١	-	-	صافي الربح للسنة
٨١,٦٧١	٨١,٦٧١	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧,١٩٠,٨٦٢	٧,١٩٠,٨٦٢	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	(٧١٠,٩١٩)	٧١٠,٩١٩	-	محول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٩)
(١,٤٩٥,٠٠٠)	(١,٤٩٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)
٧٣,١٣٣,٠٥٩	٧,٢٠٨,٨٨٨	٩٢٤,١٧١	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:
٦٢,٧٥٧,٤٧٠	(٢,٢٤٢,٥٣٠)	-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٢,٥٩٧,٣٦٠	٢,٥٩٧,٣٦٠	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
٦٥,٣٥٤,٨٣٠	٣٥٤,٨٣٠	-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩ (المعدل)
٢,١٣٢,٥١٩	٢,١٣٢,٥١٩	-	-	صافي الربح للسنة
(٥٠,١٥٢)	(٥٠,١٥٢)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٢,٠٨٢,٣٦٧	٢,٠٨٢,٣٦٧	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	(٢١٣,٢٥٢)	٢١٣,٢٥٢	-	محول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٩)
٦٧,٤٣٧,١٩٧	٢,٢٢٣,٩٤٥	٢١٣,٢٥٢	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠٢٠	٢٠١٩
(بالريالات السعودية)	
الأنشطة التشغيلية	
الربح قبل الزكاة	٢,٨٠٢,٦٥٥
تعديلات لينود غير نقدية:	
استهلاك وإطفاء	١,٢٩٠,٥٢٩
تكاليف التمويل	٨٧٧,٣٠٣
التزامات منافع الموظفين المتكبدة	٣٧٩,١١٥
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٢٠٨,٠٢٦
الحصة من نتائج شركات زميلة، بالصافي	(٢,٢٤٤,٤٠٦)
الهبوط في القيمة / شطب استثمار في شركة زميلة	١,٥٠٠,٠٠٠
الربح من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٥٥٦,٥٠٤)
شطب أصول غير ملموسة	٥٧,٠٠٢
امتياز عقود الإيجار	—
	٤,٣١٣,٧٢٠
	١٠,٠١٣,٣٢٣
تغيرات في رأس المال العامل:	
ذمم مدينة	(٣,٠٧٧,٩٩٠)
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى	(٩٥٣,٤١٠)
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	(٦٦١,٨١٨)
	(٣٧٩,٤٩٨)
الزكاة المدفوعة	(٧٨٩,٢٤٥)
تكاليف التمويل المدفوعة	(٦٣٧,١٨٢)
التزامات منافع الموظفين المدفوعة	(٧٧,٠٠٢)
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	(١,٨٨٢,٩٢٧)
الأنشطة الاستثمارية	
إضافات إلى أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٩,٥٤٨,٩٩٢)
المتحصل من بيع أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩,٦٣٣,٤٢٢
إضافات إلى استثمار في شركات زميلة	(٥,٠٧٠,٤١٨)
المتحصل من استبعاد شركات زميلة	٢,٠٠٠,٠٠٠
توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة	٢,٧٤٥,٩٣٧
شراء ممتلكات ومعدات	(١٠٣,٥٩٣)
شراء أصول غير ملموسة	(٥٨٦,٤٧٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٩٢٠,١٢١)
الأنشطة التمويلية	
التزامات عقود الإيجار المدفوعة	(١,٠٠٩,١٤٠)
صافي التغير في قروض قصيرة الأجل	(٢,٢١٣,٨٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة	—
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٣,٢٢٢,٩٤٠)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٦,٠٢٥,٩٨٨)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١٥,٢٨٢,٢١٥
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٩,٢٥٦,٢٢٧
معاملات غير نقدية	
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (إيضاح ٦)	—
	٩,٧٤٥,١٥٨

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 ٢٧-١٣١٦٩ 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 ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٥هـ (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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ هي على النحو التالي:

اسم الشريك	عدد الأسهم		المبلغ		نسبة الملكية	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
			(بالريالات السعودية)		%	%
شركة مجموعة الراجحي	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١٨,٢٠٠,٠٠٠	١٨,٢٠٠,٠٠٠	٢٨	٢٨
إخوان	١,٦٩٠,٠٠٠	١,٦٩٠,٠٠٠	١٦,٩٠٠,٠٠٠	١٦,٩٠٠,٠٠٠	٢٦	٢٦
شركة اتار القابضة	١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	٢٠
شركة عبد الله محمد آل	١,١٣٧,٥٠٠	١,١٣٧,٥٠٠	١١,٣٧٥,٠٠٠	١١,٣٧٥,٠٠٠	١٧,٥	١٧,٥
الشيخ التجارية	٥٥٢,٥٠٠	٥٥٢,٥٠٠	٥,٥٢٥,٠٠٠	٥,٥٢٥,٠٠٠	٨,٥	٨,٥
شركة يقين القابضة	٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠
السيد / إبراهيم بن فهد بن						
محمد العساف						

٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتزامات المنافع المحددة للموظفين والتي تم قياسها بالقيمة الحالية لالتزام المنافع المتوقعة. 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 السياسات المحاسبية الهامة

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

ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة ان وجدت. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والمعدات في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال اجزاء 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.

٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ 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

يتم إلغاء 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 (تحتسب 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.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتاة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتنائها بناءً على عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، ان وجدت. اما الأصول غير الملموسة المطورة داخلياً فلا يتم رسملتها وترج المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم تقدير الاعمار الانتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة او لمدة غير محددة.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد فيتم اطفائها على مدار فترة العمر الانتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم معالجة التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع او النمط المتوقع للإستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة او طريقة الإطفاء ، وفق الحاجة ، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد فلا يتم اطفائها بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنوياً سواء بصورة منفردة او على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الانتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الانتاجي الى عمر انتاجي محدد على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح او الخسائر الناشئة من استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجاراً عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان يمنح حق بالسيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجارات (تتمة)

الشركة كمستأجر

أ- اصول حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج اصول حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي جاهزاً للاستعمال). يتم قياس اصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعديلها بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة اصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك اصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر.

ب- التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قد يتم استلامها ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك ثيقن معقول بأن الشركة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها.

وفي سياق احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تقوم الشركة باستخدام معدل الاقتراض الهامشي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا ما كان معدل الفائدة ضمن عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس استحقاق الفائدة ويتم خفض المبلغ بدفعات الإيجار المنفذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

ج- عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات اصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الاصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تقي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الاصول منخفضة القيمة على اساس القسط الثابت في قائمة الربح او الخسارة.

امتيازات عقود الإيجار

تفاوضت الشركة على امتيازات عقود إيجار مع مالك مقر مكتب الشركة وذلك نتيجة التأثير الشديد بسبب وباء كوفيد -١٩ على الشركة خلال السنة. طبقت الشركة الوسيلة العملية للحصول على امتيازات عقود الإيجار المتعلقة بكوفيد -١٩ باستمرار للحصول على امتيازات عقود الإيجار المؤهلة المتعلقة بعقد إيجار مكتبها. تواصلت الشركة احتساب امتيازات عقود الإيجار المتعلقة بإيجار مكتبها بموجب التوجيهات الأخرى المعمول بها في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة لفترة التقرير يعكس التغييرات في مدفوعات الإيجار الناشئة عن امتيازات عقود الإيجار التي طبقت الشركة فيها الإجراء العملي. تبلغ قيمة امتيازات عقود الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ مبلغ ٩٤,٥٣٦ ريال سعودي (٢٠١٩: لا شيء).

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد.

وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة، عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تعتمد الشركة في حساب الهبوط في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالشركة التي يتم توزيع الأصول الفردية عليها. وعادة ما تغطي هذه الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصاريف الملائمة لوظيفة الأصول التي تعرضت لهبوط في القيمة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط المثبتة مسبقاً للأصول غير المالية، لم تعد موجودة أو قد انخفضت. إذا وجد مثل هذه المؤشرات، تحدد الشركة قيمة الأصول المتوقعة القابلة للإسترداد. يتم عكس خسائر التدني المعترف بها سابقاً فقط إذا حدث تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصول القابلة للإسترداد منذ آخر خسائر تدني تم الاعتراف بها. ان قيمة العكس لها حد معين حيث ان القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة القابلة للإسترداد ولا تتجاوز القيمة التي سيتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك ولا يوجد خسائر تدني معترف بها بسنوات سابقة. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

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.

٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة (تتمة)

تدرج الحصة من نتائج عمليات الشركات الزميلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة ويدرج 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 وتصح 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 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 اجراء التعديلات عند الضرورة لتتفق السياسات المحاسبية للشركات الزميلة مع السياسات المحاسبية للشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة ما إذا كان هناك ضرورة لتقيد 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 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. يتم الاعتراف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها، في حالة الأصول غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المتعلقة باقتناء الأصل المالي.

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 وذمم 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. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر الأصول المالية مباشرة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند إثبات حق الدفع.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

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 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.

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 كفروض وضمم 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.

تشتمل الالتزامات المالية للشركة على المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى، القروض قصيرة الأجل والتزامات عقود الإيجار.

القياس اللاحق

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

التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الالتزامات المالية (تتمة)

القروض والسلف والذمم الدائنة

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

الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الاعفاء من الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء 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 يتحققان في نفس الوقت.

نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد لدى البنوك ونقد في الصندوق، والتي ليست معرضة لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة.

احتياطي نظامي

تمشيا 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 كإرباح.

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 اثبات 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 للنقد 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 اثبات 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 سداده 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.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

يجب ان يكون لدى الشركة القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي او السوق الاكثر منفعة. عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له او عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل والأقصى. تستخدم الشركة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولةً استغلال المدخلات التي يمكن رصدها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها بأقل قدر ممكن. تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة او الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة ادناه على اساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: 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 فترة مالية.

الإيرادات من عقود الخدمة مع العملاء

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالي:

- خطوة ١: تحديد العقد
- العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ عنه حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.
- الخطوة ٢: تحديد التزام الأداء
- التزام الأداء هو تعهد في عقد مع العميل بتحويل بضاعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة
- سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن جهات أخرى.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة
- بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات
- تعترف الشركة بالإيرادات (أو لأنها) بقي بالتزام الأداء عن طريق تحويل بضاعة أو خدمة تقوم الشركة بتقديمها إلى العميل بموجب عقد.
- بناءً على الخطوات الخمس المذكورة أعلاه، تم الإفصاح عن معايير تحقيق الإيرادات في إيضاح ٢٠.

المصاريف

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

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.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة (تتمة)

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.

إدارة الأصول

تقدم الشركة خدمات إدارة الأصول لعملائها في شكل إدارة الصناديق المشتركة. لا يتم التعامل مع هذه الأصول كأصول في الشركة وبالتالي فهي غير مدرجة في هذه القوائم المالية.

العملات الأجنبية

المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملة 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.

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية 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 غير 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.

٣-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

- تم اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، في هذه القوائم المالية. إن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة لم يكن له أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.
- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ "تجميع الاعمال" لتوضيح تعريف الأعمال.
 - تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩ - الأدوات المالية. التعديلات المتعلقة بقضايا ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح سعر الفائدة بين البنوك.
 - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي ٨ - التغييرات في التقديرات المحاسبية وتعريف الأخطاء الجوهرية.
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار والتي تمنح المستأجرين إعفاءً من التقييم وامتنيازات إيجار للمستأجرين نتيجة لوباء كورونا (كوفيد - ١٩) وتعديلات على عقود الإيجار.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ المعايير الدولية للتقارير المالية المصدرة ولكنها غير سارية بعد

تم اعتماد عدد من المعايير الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر؛ ومع ذلك، لم تقم الشركة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد:

سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلق بمعالجة البيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
١يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.
١يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التأمين والذي يوضح مبادئ الاعتراف بعقود التأمين، قياسها، عرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين.
١يناير ٢٠٢٢	تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ تجميع الأعمال لتحديث مراجع الإطار المفاهيمي.
١يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ الممتلكات، المصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات، المصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة الأصول للاستخدام المقصود منها.
١يناير ٢٠٢٢	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات، الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم العقود المخسرة.
١يناير ٢٠٢١	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بقضايا ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح سعر الفائدة بين البنوك.
١يناير ٢٠٢٢	تعديلات سنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة معدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية ١ و ٩ و ١٦ ومعايير المحاسبة الدولية ٤١.

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 وافتراضات 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 في كل صندوق على حدة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تمة)

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.

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 إيهما 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 للنقد. 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 الأصول 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، ان 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 الهامشي للشركة. طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب نوع العميل أو التغطية بالضمانات وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان).

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للشركة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للاموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الاحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية .

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضاً التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في الإيضاح ١٢.

تأثير جائحة (كوفيد -١٩)

قامت الشركة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية على أثر جائحة (كوفيد -١٩). تعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقديرات تظل مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وستواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستعكس في فترات التقارير المستقبلية.

الوفاء بالتزام الأداء

وقعت الشركة اتفاقية ترتيب الديون مع صندوق مشاركة ريت بمعدل نجاح. تحدد الاتفاقية في قسم شروط الدفع الخاص بها أنه يحق للشركة الحصول على عوض عند الوصول إلى مراحل إنجاز معينة، "رسوم الاتفاقية على أساس النجاح". قررت الإدارة أن التزامات الأداء مستوفاة بما يتماشى مع تحقيق مراحل الإنجاز.

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - ممتلكات ومعدات

المجموع	سيارات	معدات مكتبية (بالريالات السعودية)	أثاث وتركيبات	تحسينات على المأجور	التكلفة:
٣,٣٤٦,١٦٩	٩٠,٨٣٦	١,٣٠٠,٨٨٧	٥٤٢,٥٣٨	١,٤١١,٩٠٨	١ يناير ٢٠١٩
١٠٣,٥٩٣	-	٦٧,٣٥٤	٧,٠٢٠	٢٩,٢١٩	إضافات
٣,٤٤٩,٧٦٢	٩٠,٨٣٦	١,٣٦٨,٢٤١	٥٤٩,٥٥٨	١,٤٤١,١٢٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٦١,٦٢٤	-	١١٤,٨١٢	٤,٦٠١	٤٢,٢١١	إضافات
٣,٦١١,٣٨٦	٩٠,٨٣٦	١,٤٨٣,٠٥٣	٥٥٤,١٥٩	١,٤٨٣,٣٣٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
					مجمع الاستهلاك:
١,٠٤٦,٦٨٣	٥٦,٧٧٢	٧٥٢,٣٢٣	١١٩,٩٢٨	١١٧,٦٦٠	١ يناير ٢٠١٩
٤٩٦,٣٣٠	٢٢,٧٠٥	٢٠٧,٨٤٦	١٢٢,٧٧٠	١٤٣,٠٠٩	المحمل للسنة
١,٥٤٣,٠١٣	٧٩,٤٧٧	٩٦٠,١٦٩	٢٤٢,٦٩٨	٢٦٠,٦٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٦٠,٤٥٧	١١,٣٥٩	١٩٩,٠٠٤	٢٠٤,٨٠٨	١٤٥,٢٨٦	المحمل للسنة
٢,١٠٣,٤٧٠	٩٠,٨٣٦	١,١٥٩,١٧٣	٤٤٧,٥٠٦	٤٠٥,٩٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
					القيمة الدفترية:
١,٥٠٧,٩١٦	-	٣٢٣,٨٨٠	١٠٦,٦٥٣	١,٠٧٧,٣٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٩٠٦,٧٤٩	١١,٣٥٩	٤٠٨,٠٧٢	٣٠٦,٨٦٠	١,١٨٠,٤٥٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥- أصول غير ملموسة

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (بالريالات السعودية)	برامج حاسب آلي	التكلفة:
٥٧,٠٠٢	٥٧,٠٠٢	-	في ١ يناير ٢٠١٩
٥٨٦,٤٧٧	٥٨٦,٤٧٧	-	إضافات
(٥٧,٠٠٢)	(٥٧,٠٠٢)	-	شطب
٥٨٦,٤٧٧	٥٨٦,٤٧٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣١٤,٩٦٨	٣١٤,٩٦٨	-	إضافات
-	(٩٠١,٤٤٥)	٩٠١,٤٤٥	محول
٩٠١,٤٤٥	-	٩٠١,٤٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٦٨,١١٣	-	١٦٨,١١٣	إطفاء متراكم:
١٦٨,١١٣	-	١٦٨,١١٣	المحمل للسنة
١٦٨,١١٣	-	١٦٨,١١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٣٣,٣٣٢	-	٧٣٣,٣٣٢	صافي القيمة الدفترية:
٥٨٦,٤٧٧	٥٨٦,٤٧٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			العمر الإنتاجي
		٤ سنوات	

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المبالغ المدفوعة لتنفيذ نظام برنامج تخطيط موارد المؤسسة والموقع الإلكتروني ونظام إدارة الأصول ونظام الموارد البشرية التي تم الانتهاء منها خلال السنة.

٦- أصول حق الاستخدام

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
	(بالريالات السعودية)	
-	٧,١٤٧,٧٩٨	التكلفة:
٧,١٤٧,٧٩٨	-	في ١ يناير
٧,١٤٧,٧٩٨	٧,١٤٧,٧٩٨	تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
		في ٣١ ديسمبر
-	(٧٩٤,١٩٩)	إطفاء متراكم:
(٧٩٤,١٩٩)	(٧٩٤,١٩٩)	في ١ يناير
(٧٩٤,١٩٩)	(١,٥٨٨,٣٩٨)	المحمل للسنة
		في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية:
٦,٣٥٣,٥٩٩	٥,٥٥٩,٤٠٠	في ٣١ ديسمبر

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- التزامات عقود الإيجار

فيما يلي حركة التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٦,٣٣٧,٩٥٤	-	في ١ يناير
-	٧,١٤٧,٧٩٨	تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
٣٧٠,٨٤٥	١٩٩,٢٩٦	تكاليف التمويل
(٩١٤,٦٠٤)	(١,٠٠٩,١٤٠)	إيجارات مدفوعة
(٩٤,٥٣٦)	-	امتياز عقود الإيجار (إيضاح ٧-٤)
٥,٦٩٩,٦٥٩	٦,٣٣٧,٩٥٤	في ٣١ ديسمبر

٧-١ التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٦٧٧,١٦٨	٦٣٨,٢٩٦	الجزء المتداول
٥,٠٢٢,٤٩١	٥,٦٩٩,٦٥٨	الجزء غير المتداول
٥,٦٩٩,٦٥٩	٦,٣٣٧,٩٥٤	

٧-٢ تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
١,٠٠٩,١٤٠	١,٠٠٩,١٤٠	أقل من سنة
٤,٠٣٦,٥٦٠	٤,٠٣٦,٥٦٠	من سنة إلى خمس سنوات
٢,٠١٨,٢٨٠	٣,٠٢٧,٤٢٠	أكثر من خمس سنوات
٧,٠٦٣,٩٨٠	٨,٠٧٣,١٢٠	مجموع الالتزامات غير المخصصة كما في ٣١ ديسمبر

٧-٣ المبالغ المعترف بها في الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٧٩٤,١٩٩	٧٩٤,١٩٩	إطفاء أصول حق الاستخدام
٣٧٠,٨٤٥	١٩٩,٢٩٦	الفائدة على التزامات عقود الإيجار
(٩٤,٥٣٦)	-	امتياز عقود الإيجار (إيضاح ٧-٤)
١,٠٧٠,٥٠٨	٩٩٣,٤٩٥	

٧-٤ يمثل امتياز عقود الإيجار خصم يمنحه مالك المبنى الإداري لتقليل الأثر المالي لكوفيد - ١٩ على المستأجرين.

٨- استثمار في شركات تابعة غير موحدة

٢٠١٩	٢٠٢٠	الملكية الفعلية	
(بالريالات السعودية)		%	
١٠,٠٠٠	٩,٢٥٠	١٠٠	تنسيق الأولى (أ)
١٠,٠٠٠	٩,٤٦٩	١٠٠	تنسيق الطاقة (ب)
٢٠,٠٠٠	١٨,٧١٩		

(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. كانت حركة الاستثمار في تنسيق الأولى خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	في ١ يناير
-	(٧٥٠)	الحصة في نتائج الأعمال
١٠,٠٠٠	٩,٢٥٠	في ٣١ ديسمبر

(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 هـ، (٢٩ نوفمبر ٢٠١٨). يتمثل نشاط "الطاقة" في توليد الطاقة الكهربائية ونقلها وتوزيعها، أعمال التشييد المتعلقة بمشاريع الهندسة المدنية الأخرى، تركيب شبكات الطاقة الشمسية وصيانتها وإصلاحها، تشغيل وصيانة محطات الضخ وخطوط الأنابيب. لم تمارس "الطاقة" أي أنشطة تجارية منذ التأسيس وحتى تاريخ اعداد التقرير. كانت حركة الاستثمار في تنسيق الطاقة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	في ١ يناير
-	(٥٣١)	الحصة في نتائج الأعمال
١٠,٠٠٠	٩,٤٦٩	في ٣١ ديسمبر

٩- استثمار في شركات زميلة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٤٦,٨٤٩,٧٣١	٤٥,٢٨٢,٦٧٥	صندوق مشاركة ريت (أ)
٣,٧١٤,٠٣٤	١,٥١٢,٤٦٢	شركة أرماس المحدودة (ب)
٥٠,٥٦٣,٧٦٥	٤٦,٧٩٥,١٣٧	

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠	نسبة الملكية
%	%	
٥,٢٧	٥,٢٨	صندوق مشاركة ريت (أ)
٢٥	٢٥	شركة أرماس المحدودة (ب)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٤٥,٧٥٩,٨٠١	٥٠,٥٦٣,٧٦٥	كما في ١ يناير
٢,٥٩٧,٣٦٠	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
٥,٠٧٠,٤١٨	١٠٢,٢٠٠	إضافات
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	إستبعادات
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	الهبوط في القيمة / شطب
٢,٢٤٤,٤٠٦	٨٨٤,٨٠١	الحصة في نتائج الأعمال
١٤,٢١٣	(٥,٥٣٥)	الحصة من الدخل الشامل الآخر
(١,٦٢٢,٤٣٣)	(٣,٢٥٠,٠٩٤)	توزيعات أرباح
٥٠,٥٦٣,٧٦٥	٤٦,٧٩٥,١٣٧	في ٣١ ديسمبر

(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. ويبلغ عدد وحدات الريت ٨٨ مليون وحدة تمتلك الشركة ٤,٦٥ مليون وحدة (٢٠١٩: ٤,٦٤ مليون وحدة). من استثمار الشركة في مشاركة ريت، تم التعهد بوحدات بقيمة ١٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٧,٥ مليون ريال سعودي) مقابل قرض قصير الأجل (إيضاح ١٥).

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.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
١,٢٧٣,٨٨٧,١٥١	١,٣٥١,٠٥٨,١٣٨	مجموع الأصول، بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٣ مليون ريال سعودي)
٣٦٦,٦٦٢,٧٧٦	٤٧٥,٦١٠,١٠٥	مجموع الالتزامات بما في ذلك القرض طويل الأجل بقيمة ٣٠٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٨٥ مليون ريال سعودي)
٩٠٧,٢٢٤,٣٧٥	٨٧٥,٤٤٨,٠٣٣	حقوق الملكية
٤٦,٨٤٩,٧٣١	٤٥,٢٨٢,٦٧٥	حصة الشركة في حقوق الملكية
٤٦,٨٤٩,٧٣١	٤٥,٢٨٢,٦٧٥	قيمة الاستثمار المقيّد لدى الشركة

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٩٣,٤٥٤,٨٦٠	٩٤,٦٤٨,٤٧٦	إيرادات
٢٣,٢٤٩,٧١٤	٢٣,٩١٢,٦٤٣	استهلاك، هبوط في القيمة وإطفاء
١٧,٦٨٥,٠٥٥	٢٠,٢٥١,٠٨٨	تكاليف التمويل
٢٩,٨٢٣,٦٥٨	٤٠,٠٨٥,٣٦٥	الربح للسنة والدخل الشامل الآخر
١,٥٨٠,٨٣٨	٢,١٠٩,٥٥٣	حصة الشركة في مجموع الدخل الشامل

تتمثل الحركة على حساب الاستثمار في الريت فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٤٦,٨٤٩,٧٣١	٣٨,٦٩٤,٨٣٣	كما في ١ يناير
-	٢,٥٩٧,٣٦٠	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
١٠٢,٢٠٠	٥,٠٧٠,٤١٨	إضافات
١,٥٨٠,٨٣٨	٢,١٠٩,٥٥٣	الحصة في نتائج الأعمال
(٣,٢٥٠,٠٩٤)	(١,٦٢٢,٤٣٣)	توزيعات أرباح مستلمة
٤٥,٢٨٢,٦٧٥	٤٦,٨٤٩,٧٣١	كما في ٣١ ديسمبر

(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. الاستثمار في شركة أرماس مملوك لشركة تابعة والتي تنازلت عن حقها لصالح الشركة.

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٨,٦٥١,٠١٤	٩,٦٥٨,٤٨٨	مجموع الأصول، بما في ذلك النقد وما في حكمه ٢٠٨,٥٢٥ ريال سعودي (٢٠١٩):
٦,٨٠١,١٦٦	٥,٠٠٢,٣٥٣	٣٠,٤٨٢ ريال سعودي
١,٨٤٩,٨٤٨	٤,٦٥٦,١٣٥	مجموع الالتزامات
٤٦٢,٤٦٢	١,١٦٤,٠٣٤	حقوق الملكية
		حصة الشركة في حقوق الملكية، بواقع ٢٥٪
٤٦٢,٤٦٢	١,١٦٤,٠٣٤	نسوية القيمة الدفترية لشركة أرماس:
٧٧٥,٠٠٠	٧٧٥,٠٠٠	حصة الشركة في حقوق الملكية، بواقع ٢٥٪
١,٧٧٥,٠٠٠	١,٧٧٥,٠٠٠	مساهمة رأسمالية إضافية من قبل مشاركة
٣,٠١٢,٤٦٢	٣,٧١٤,٠٣٤	الفائض المدفوع عند الاستحواذ
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	ناقصاً: الهبوط في القيمة
١,٥١٢,٤٦٢	٣,٧١٤,٠٣٤	

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٦,٠٤٠,٥٤٣	٨,٣٨٥,٤٨٤	إيرادات
٣٨٠,٣٨٧	٦٩٠,١٧٢	استهلاك
(٢,٨٠٦,٢٨٧)	٥٩٦,٢٦٣	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
(٧٠١,٥٧٢)	١٤٩,٠٦٦	حصة الشركة من مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل

تتمثل الحركة على حساب الاستثمار في ارماس فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٣,٧١٤,٠٣٤	٣,٥٦٤,٩٦٨	كما في ١ يناير
(٦٩٦,٠٣٧)	١٣٤,٨٥٣	الحصة في نتائج الأعمال
(٥,٥٣٥)	١٤,٢١٣	الحصة في الدخل الشامل الآخر
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	الهبوط في القيمة
١,٥١٢,٤٦٢	٣,٧١٤,٠٣٤	كما في ٣١ ديسمبر

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

يمثل استثمار الشركة في صندوق مشاركة للأسهم السعودية، ووحدات صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك، ومحفظة الأسهم المدارة.

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٦,٠٣٥,٣٤٨	٥,٥٢٣,٢٤٥	صندوق مشاركة للأسهم السعودية (صندوق مشاركة للطروحات الأولية سابقاً)
٦,٢٦٩,١٠٠	-	صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك
٢,٢٥١,٦٠١	-	صندوق لا بيرلا
٤٧٦,٠٠٠	١٦٠,٥٤٠	المحافظ المدارة مباشرة
١٥,٠٣٢,٠٤٩	٥,٦٨٣,٧٨٥	

فيما يلي حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٥,٦٨٣,٧٨٥	٥,٢٢١,٧١١	١ يناير
٣٦,٠٨٧,٤٨٧	٩,٥٤٨,٩٩٢	إضافات
(٢٨,٥٠٣,١١٦)	(٩,٦٤٣,٤٢٢)	إستبعادات
١,٧٦٣,٨٩٣	٥٥٦,٥٠٤	أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٠٣٢,٠٤٩	٥,٦٨٣,٧٨٥	كما في ٣١ ديسمبر

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ - مدفوعات مقدماً وئزم مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٥٥٩,٨٤٤	١,٠٠٠,٠٠٠	مدفوعات مقدمة مقابل أرض مشتراه
١٤٩,٦٩٨	٢٦٥,٤٧٥	مدفوعات مقدماً
٧٠٩,٥٤٢	١٨٨,٨٩٨	سلف موظفين
	١,٤٥٤,٣٧٣	

١٢ - ذمم مدينة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
١٤,١٣٧,٢٠٩	٩,٨٥٢,٤٤٢	ذمم مدينة - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
٣١٧,٣٤٤	٢٩٤,٣٧١	ذمم مدينة - جهات أخرى
١٤,٤٥٤,٥٥٣	١٠,١٤٦,٨١٣	
(٣٤٨,٣٩٢)	(٢٠٨,٠٢٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٤,١٠٦,١٦١	٩,٩٣٨,٧٨٧	

ان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٢٠٨,٠٢٦	٢١٢,٧٠٩	١ يناير
١٤٠,٣٦٦	٢٠٨,٠٢٦	إضافات
-	(٢١٢,٧٠٩)	شطب
٣٤٨,٣٩٢	٢٠٨,٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر

يتمثل جدول تحليل اعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و 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
لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها	١٨٠ يوم	١٨١ الى ٢٧٠ يوم	٢٧٠ الى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
٢٠٢٠	٦,٢٦٢,٣٩٣	٧,٨٤٣,٧٦٨	-	-	١٤,١٠٦,١٦١
٢٠١٩	٩,٨١٩,٤٤٣	٧٨,٧٥٠	٢٦,٢٥٠	١٤,٣٤٤	٩,٩٣٨,٧٨٧

١٣ - التزامات منافع موظفين

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
١,٦١٢,٢٤٢	١,٢٠٤,٩٣٩	١ يناير
٤٧٨,٤٥٦	٤١٩,٩٤٠	مصرف محمل على الربح أو الخسارة
(٨٧,٢٠٦)	٦٤,٣٦٥	إعادة قياس الافتراضات الاكتوارية المحملة على الدخل الشامل الآخر
(٧٨,٧١٢)	(٧٧,٠٠٢)	مدفوعات
١,٩٢٤,٧٨٠	١,٦١٢,٢٤٢	٣١ ديسمبر

يتكون المصروف المحمل على الربح أو الخسارة على ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٤٢٨,١٢٤	٣٧٩,١١٥	تكلفة الخدمة الحالية
٥٠,٣٣٢	٤٠,٨٢٥	تكلفة الفائدة
٤٧٨,٤٥٦	٤١٩,٩٤٠	التكلفة المحملة على الربح أو الخسارة

الافتراضات الاكتوارية الهامة

٢٠٢٠	٢٠١٩	كما في ٣١ ديسمبر
%٢,٨٠	%٣,٢	معدل الخصم المستخدم
%٢	%٢	معدل الزيادة في الرواتب
متوسط	متوسط	معدلات دوران الموظفين
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد المفترض

فيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
%	%	معدل الخصم
(١٣٤,١٤٢)	(١١٦,٤٠٤)	الزيادة
١٥٢,٨٨٠	١٣٢,٧٤٢	الانخفاض
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	معدل النمو في الرواتب
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
%	%	
١٥٢,٥٦٢	١٣٣,٠١٧	الزيادة
(١٣٦,٣٨٢)	(١١٨,٧٧٨)	الانخفاض

١٤ - مصاريف مستحقة وندم دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٦٠١,٥٩٨	٦٥٣,١٤٢	مصاريف مستحقة
٢٤١,٠٠٠	٣٨٢,٤٠٥	مخصص مكافآت
-	٨٠,٧٢٨	مصاريف تأمينات مستحقة
١٢٥,٥٠٢	١,٤٥٩,١٩١	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٩٦٨,١٠٠	٢,٥٧٥,٤٦٦	

١٥ - قروض قصيرة الأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٨,٧٨٦,٢٠٠	٥,٧٧٦,٥٨٠	قروض بنكية قصيرة الأجل

يمثل قرض قصير الأجل تم الحصول عليه من الإنماء للاستثمار بمعدل ثابت قدره ٤,٩٥٪. ستقوم الشركة بسداد هذا القرض في شهر ديسمبر ٢٠٢١. تم الحصول على هذا القرض من خلال رهن الوحدات التي تملكها الشركة في صندوق مشاركة ريت بحد أقصى ١٢ مليون ريال سعودي.

القيم الدفترية للقروض قصيرة الأجل مقومة بالريال السعودي.

١٦ - 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 مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

تتكون الزكاة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٦٢٢,٠٦٩	١,٠٠٠,٠٠١	الزكاة الحالية المحملة
٤٨,٠٦٧	١١٢,٧٧٩	تعديلات متعلقة بسنوات سابقة
٦٧٠,١٣٦	١,١١٢,٧٨٠	

ان حركة الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٧٤١,١٧٨	٦٢٢,٠٦٩	١ يناير
٦٢٢,٠٦٩	١,٠٠٠,٠٠١	محمل خلال السنة
٤٨,٠٦٧	١١٢,٧٧٩	تعديلات متعلقة بسنوات سابقة
(٧٨٩,٢٤٥)	(٧٣٤,٨٤٨)	مدفوعات
٦٢٢,٠٦٩	١,٠٠٠,٠٠١	٣١ ديسمبر

١٦- زكاة (تتمة)

وضع الشهادات والربوط الزكوية:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادات الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. في ١٤ مايو ٢٠٢٠، استلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧. رفعت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربط زكوية تطالب الشركة بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٢,٤٣٢,٩٩٢ ريال سعودي من الشركة. قدمت الشركة طعن خلال الموعد القانوني النهائي ضد هذه الربوط مع الهيئة العامة للزكاة والدخل. قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بمراجعة الطعن المقدم وأصدرت خطاب رفض الاستئناف في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠. وقدمت الشركة مذكرة تصعيد خلال الموعد القانوني النهائي ضد هذه الربوط إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. تعتقد الإدارة أن الشركة لها الحق في الطعن على هذا الالتزام وذلك بناءً على اللوائح والأنظمة ذات الصلة، وبالتالي تعتقد الإدارة أن الشركة يمكنها الفوز بقضيتها ضد الهيئة العامة للزكاة والدخل.

١٧- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من ٦,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠١٩: نفس الشيء).

١٨- توزيعات الأرباح

أعلن مجلس إدارة الشركة عن توزيعات أرباح بمبلغ ١,٤٩ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

١٩- 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.

٢٠- إيرادات من عقود الخدمة مع العملاء

٢٠-١ معلومات الإيرادات التفصيلية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
١٥,٤١٥,٠٢٣	١٧,٩٧٠,٩١٩	رسوم ادارة صناديق استثمارية
١٣٣,٦٣٦	٣,١٠٥,٠٠٠	أتعاب استشارية وترتيبات
-	٥١٦,٦١٠	رسوم الاشتراك في صناديق مشتركة
-	٦٥,٠٠٠	رسوم حفظ صناديق استثمارية
١٥,٥٤٨,٦٥٩	٢١,٦٥٧,٥٢٩	

٢٠-٢ التزامات الأداء

(أ) الإيرادات من رسوم ادارة صناديق استثمارية:

حددت الشركة أن العقد يتضمن التزام أداء واحد (سلسلة من الخدمات المميزة) يتم الوفاء بالالتزام بمضي الوقت وأن رسوم الإدارة هي عوض متغير. يتم إصدار فاتورة بالخدمات إلى الصندوق في نهاية كل شهر.

(ب) الإيرادات من أتعاب استشارية وترتيبات:

يحق للشركة الحصول على عوض عند الوصول إلى مراحل إنجاز معينة، كما هو محدد في العقد، "رسوم الاتفاقية على أساس النجاح".

٢٠ - إيرادات من عقود الخدمة مع العملاء (تتمة)

٢٠-٢ التزامات الأداء (تتمة)

(ج) الإيرادات من رسوم الاشتراك في صناديق مشتركة:

يتم قياس الإيرادات من رسوم الاشتراك على أساس عوض محدد في العقد مع المستثمر. يتم الاعتراف بالإيراد في وقت تحويل الوحدات في الصناديق، أي عندما يتم تخصيص الوحدات للمستثمرين.

(د) الإيرادات من رسوم حفظ صناديق استثمارية:

تتضمن خدمات الحفظ، حفظ مستندات الصندوق والوثائق الداعمة الأخرى، الاحتفاظ بسجلات مفصلة ودقيقة لأي تغيير في ملكية الأصول، حفظ دفاتر عمليات الصندوق، إنشاء شركة ذات غرض خاص للصندوق. يتم تسجيل الإيرادات مقابل هذه الخدمات بمضي الوقت.

٢٠-٣ أرصدة العقود

٢٠٢٠	٢٠١٩
(بالريالات السعودية)	
١٤,١٠٦,١٦١	٩,٩٣٨,٧٨٧

ذمم مدينة (إيضاح ١٢)

٢١ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٩,٤٠٠,٧٩٣	٩,٦٠٤,١١٩	منافع موظفين
١,٥٢٢,٧٦٩	١,٢٩٠,٥٢٩	استهلاك وإطفاء
٧٥٣,٦٢٣	٦٣٠,٩٤٢	مكافآت
٨٤٥,٦٨٧	٥٤٦,٠٢٤	اتعاب مهنية
٣٤٨,١٠٦	٣٢٥,٦٨٢	مصاريف حكومية
٢٦٠,٨٠٤	٣١٧,٠٧٩	منافع
١٤٠,٣٦٦	٢٠٨,٠٢٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠٤,٧٦٠	٤٠٨,١٣١	سفر
٨٢,٠٥٨	٨٥,٥٥٣	طباعة وقرطاسية
٢٢,٧٠٠	٤٥,٤٢٥	إيجار
٣٤٩,٦٢٧	٥٦٨,٦٥٦	أخرى
١٣,٨٣١,٢٩٣	١٤,٠٣٠,١٦٦	

٢٢ - تكاليف التمويل

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٥٢٠,٨٦٥	٦٣٧,١٨٢	فوائد على القروض
٣٧٠,٨٤٥	١٩٩,٢٩٦	فوائد على التزام الإيجار
٥٠,٣٣٢	٤٠,٨٢٥	فوائد على التزامات منافع موظفين
٩٤٢,٠٤٢	٨٧٧,٣٠٣	

٢٣ - إيرادات أخرى

خلال السنة، حصلت الشركة على رسوم معاملات بمبلغ ٤٧٨,٨٠٣ ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٠١٢,٥٠٠ ريال سعودي) من صندوق مشاركة ريت.

٢٤ - 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:

الاسم	العلاقة
صندوق لا بيرلا	صندوق مدار
صندوق مشاركة للأسهم السعودية (صندوق مشاركة للطروحات الأولية سابقاً)	صندوق مدار
صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك	صندوق مدار
صندوق مشاركة ريت	زميلة
أرماس	زميلة
السيد/ إبراهيم العساف	مساهم/ الرئيس التنفيذي
شركة سمو القابضة وشركاتها التابعة	شقيقة

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
		(بالريالات السعودية)
١٧,٩٧٠,٩١٩	١٥,٤١٥,٠٢٣	رسوم إدارة
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	رسوم ترتيبات
٤٧٨,٨٠٣	١,٠١٢,٥٠٠	رسوم معاملات
(٩١٤,٦٠٤)	(١,٠٠٩,١٤٠)	إيجار مدفوع
١,٩٦٨,٦٥٦	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:

أسم الجهة ذات العلاقة	٢٠٢٠	٢٠١٩
		(بالريالات السعودية)
صندوق مشاركة ريت	٨,٨٥٥,٢٣٤	٩,٨٤٢,١٩١
صندوق لا بيرلا	٥,٢٦٢,٦٠١	-
صندوق مشاركة للأسهم السعودية (صندوق مشاركة للطروحات الأولية سابقاً)	١٢,١٠١	١٠,٢٥١
صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك	٧,٢٧٣	-
	١٤,١٣٧,٢٠٩	٩,٨٥٢,٤٤٢

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

١-٢٥ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية، 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 ٢٠٢٠

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
	(بالريالات السعودية)			(بالريالات السعودية)			
الأصول المالية							
١٥,٠٣٢,٠٤٩	—	—	١٥,٠٣٢,٠٤٩	١٥,٠٣٢,٠٤٩	—	١٥,٠٣٢,٠٤٩	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
—	—	—	—	١٤,١٠٦,١٦١	١٤,١٠٦,١٦١	—	ذمم مدينة
—	—	—	—	١٤٩,٦٩٨	١٤٩,٦٩٨	—	ذمم مدينة أخرى
—	—	—	—	٥,٦٤٧,٢٨٩	٥,٦٤٧,٢٨٩	—	نقد وما في حكمه
١٥,٠٣٢,٠٤٩	—	—	١٥,٠٣٢,٠٤٩	٣٤,٩٣٥,١٩٧	١٩,٩٠٣,١٤٨	١٥,٠٣٢,٠٤٩	
الالتزامات المالية							
—	—	—	—	٥,٧٧٦,٥٨٠	٥,٧٧٦,٥٨٠	—	قروض قصيرة الأجل
—	—	—	—	٢,٥٧٥,٤٦٦	٢,٥٧٥,٤٦٦	—	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
—	—	—	—	٥,٦٩٩,٦٥٩	٥,٦٩٩,٦٥٩	—	التزامات عقود الإيجار
—	—	—	—	١٤,٠٥١,٧٠٥	١٤,٠٥١,٧٠٥	—	

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

١-٢٥ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

البيان						
القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
(بالريالات السعودية)				(بالريالات السعودية)		
الأصول المالية						
٥,٦٨٣,٧٨٥	—	—	٥,٦٨٣,٧٨٥	٥,٦٨٣,٧٨٥	—	٥,٦٨٣,٧٨٥
—	—	—	—	٩,٩٣٨,٧٨٧	٩,٩٣٨,٧٨٧	—
—	—	—	—	١,١٨٨,٨٩٨	١,١٨٨,٨٩٨	—
—	—	—	—	٩,٢٥٦,٢٢٧	٩,٢٥٦,٢٢٧	—
٥,٦٨٣,٧٨٥	—	—	٥,٦٨٣,٧٨٥	٢٦,٠٦٧,٦٩٧	٢٠,٣٨٣,٩١٢	٥,٦٨٣,٧٨٥
الالتزامات المالية						
—	—	—	—	٨,٧٨٦,٢٠٠	٨,٧٨٦,٢٠٠	—
—	—	—	—	٩٦٨,١٠٠	٩٦٨,١٠٠	—
—	—	—	—	٦,٣٣٧,٩٥٤	٦,٣٣٧,٩٥٤	—
—	—	—	—	١٦,٠٩٢,٢٥٤	١٦,٠٩٢,٢٥٤	—

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٥-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

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 نقد لدى البنوك ودمم مدينة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
		(بالريالات السعودية)
٥,٦٤٧,٢٨٩	٩,٢٥٦,٢٢٧	نقد وما في حكمه
١٤,١٠٦,١٦١	٩,٩٣٨,٧٨٧	ذمم مدينة
١٤٩,٦٩٨	١,١٨٨,٨٩٨	ذمم مدينة أخرى
١٩,٩٠٣,١٤٨	٢٠,٣٨٣,٩١٢	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. يتم الاحتفاظ بالنقد لدى بنوك 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 للتزامات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

القيمة الدفترية	أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
			(بالريالات السعودية)
٥,٧٧٦,٥٨٠	٥,٧٧٦,٥٨٠	—	—
٢,٥٧٥,٤٦٦	٢,٥٧٥,٤٦٦	—	—
٥,٦٩٩,٦٥٩	٦٧٧,١٦٨	٣,١٤٦,٩٥٥	١,٨٧٥,٥٣٦
١٤,٠٥١,٧٠٥	٩,٠٢٩,٢١٤	٣,١٤٦,٩٥٥	١,٨٧٥,٥٣٦

التزامات مالية

قروض قصيرة الأجل

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

القيمة الدفترية	أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
			(بالريالات السعودية)
٨,٧٨٦,٢٠٠	٨,٧٨٦,٢٠٠	—	—
٩٦٨,١٠٠	٩٦٨,١٠٠	—	—
٦,٣٣٧,٩٥٤	٦٣٨,٢٩٦	٢,٩٦٦,٣٠٧	٢,٧٣٣,٣٥١
١٦,٠٩٢,٢٥٤	١٠,٣٩٢,٥٩٦	٢,٩٦٦,٣٠٧	٢,٧٣٣,٣٥١

التزامات مالية

قروض قصيرة الأجل

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

التزامات عقود الإيجار

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

٢٥ - القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٥ 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.

٢٦ - الأصول تحت الإدارة

تبلغ الأصول القائمة تحت إدارة الشركة كما في نهاية السنة والمتعلقة بالصناديق الاستثمارية مبلغ ١,٤٤٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٢٨٠ مليون ريال سعودي). طبقاً للسياسات المحاسبية للشركة لم يتم إدراج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة حيث إن الشركة تحتفظ بها بصفتها وكيل.

٢٧ - كفاية رأس المال

فيما يلي إفصاحات لقاعدة رأس المال والحد الأدنى لمتطلبات رأس المال وإجمالي معدل رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ وفقاً للمادة ٧٤ (ب) من قواعد الحيلة ("القواعد") الصادرة من قبل هيئة سوق المال:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بآلاف الريالات السعودية)		قاعدة رأس المال:
٧٢,٤٠٠	٦٧,٤٣٧	الركيزة الأولى لرأس المال
-	-	الركيزة الثانية لرأس المال
٧٢,٤٠٠	٦٧,٤٣٧	مجموع قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
٨٦	٢٩	مخاطر السوق
٣٥,٢٤٩	٣٤,٧٣٥	مخاطر الائتمان
٤,١٤٩	٤,١١٩	مخاطر التشغيل
٣٩,٤٨٤	٣٨,٨٨٣	مجموع الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
		معدل كفاية رأس المال:
١,٨٣	١,٧٣	مجموع معدل رأس المال (مرات)
١,٨٣	١,٧٣	الركيزة الأولى لمعدل رأس المال (مرات)
٣٢,٩١٦	٢٨,٥٥٤	الفائض في رأس المال

٢٧- كفاية رأس المال (تتمة)

- (أ) تم استخراج المعلومات أعلاه من نموذج الشركة لكفاية رأس المال السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والذي سيتم تقديمه لهيئة سوق المال ومن نموذج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 الركنية الأولى من رأس المال والركنية 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) وفقاً لمتطلبات الركنية الثالثة من القواعد، ستكون بعض المعلومات متاحة على موقع الشركة الإلكتروني (www.musharakacapital.com)، لا تخضع هذه المعلومات للفحص والمراجعة من قبل مراجعي حسابات الشركة الخارجيين.

٢٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

٢٩- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تمت اعتماد والموافقة على اصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ١١ مارس ٢٠٢١.