شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية

وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحتويات	**صفحة**
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 – ٣٥

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

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 ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ 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 وفّينا 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 انها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري 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 الجوهري سواءً 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة انها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

شركة مهنية مختلطة | المركز الرئيسي - الرياض | المملكة العربية السعودية | ترخيص مهني رقم ٣٢٣ / ١١ / ٤٧٩ | ٩ / ٩ / ١٤٣٣ هـ | سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٨١٠١
Email: saudi@bakertillyjfc.com | Website: www.bakertillymkm.com
بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون وعلامتها بيكر تيلي هي عضو مستقل في الشبكة العالمية لشركة بيكر تيلي إنترناشيونال.

bakertilly

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 الجوهري 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 الجوهري 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.
- تقويم 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 ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون CPA ترخيص ٣٢٣ License 323 11 479 ٤٧٩ ١١ BAKER TILLY MKM & CO.

ماجد منير النمر
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)
الخبر في ١٩ شعبان ١٤٤٣هـ
الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٢م

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
		(بالريالات السعودية)	
الأصول			
ممتلكات ومعدات	٤	**١,٦٠٢,٧٠١**	١,٥٠٧,٩١٦
أصول غير ملموسة	٥	**٥٤٢,٤٨٤**	٧٣٣,٣٣٢
أصول حق الاستخدام	٦	**٥,٥١٨,٦٨٥**	٥,٥٥٩,٤٠٠
استثمار في شركات تابعة غير موحدة	٨	**١٨,١٩٥**	١٨,٧١٩
استثمار في شركات زميلة	٩	**٤٦,١٨٥,٣٢٠**	٤٦,٧٩٥,١٣٧
أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠	**١٩,٩٣١,١٤٦**	١٥,٠٣٢,٠٤٩
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة اخرى	١١	**١,٤٨٥,٤٧٣**	٧٠٩,٥٤٢
ذمم مدينة	١٢	**١٠,٦٠٨,٠٠٤**	١٤,١٠٦,١٦١
نقد وما في حكمه		**٥,٥٠٦,٦٥٠**	٥,٦٤٧,٢٨٩
مجموع الأصول		**٩١,٣٩٨,٦٥٨**	٩٠,١٠٩,٥٤٥
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات			
التزامات عقود الإيجار	٧	**٥,٦٧٠,٠٤٢**	٥,٦٩٩,٦٥٩
التزامات المنافع المحددة للموظفين	١٣	**١,٧٩١,٥١٣**	١,٩٢٤,٧٨٠
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	١٤	**١,٩٨٢,٤٨٨**	٢,٥٧٥,٤٦٦
قروض قصيرة الأجل	١٥	**٣,٧٨٦,٠٧٧**	٥,٧٧٦,٥٨٠
مخصص الزكاة	١٦	**١,٠٠٠,٥٤٦**	١,٠٠٠,٠٠١
مجموع الالتزامات		**١٤,٢٣٠,٦٦٦**	١٦,٩٧٦,٤٨٦
حقوق الملكية			
رأس المال	١	**٦٥,٠٠٠,٠٠٠**	٦٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٨	**١,٧٢٩,٤١٢**	٩٢٤,١٧١
أرباح مبقأة		**١٠,٤٣٨,٥٨٠**	٧,٢٠٨,٨٨٨
مجموع حقوق الملكية		**٧٧,١٦٧,٩٩٢**	٧٣,١٣٣,٠٥٩
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية		**٩١,٣٩٨,٦٥٨**	٩٠,١٠٩,٥٤٥

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 ٢٠٢١

	إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
		(بالريالات السعودية)	
إيرادات			
إيرادات من عقود الخدمة مع العملاء	١٩	**٢٠,٩٨٤,٠٠٢**	٢١,٦٥٧,٥٢٩
الربح من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠	**١,٨٨٧,٧٥٦**	١,٧٦٣,٨٩٣
توزيعات أرباح		**–**	٣٢,٨٤٠
حصة الشركة من نتائج شركات زميلة	٨ و٩	**١,٧٨٦,٥١٧**	٨٨٣,٥٢٠
إيرادات أخرى	٢٢	**٨٥٥,٠٠٠**	٤٧٨,٨٠٣
		٢٥,٥١٣,٢٧٥	٢٤,٨١٦,٥٨٥
مصاريف			
الهبوط في قيمة استثمار في شركات زميلة	٩	**–**	(١,٥٠٠,٠٠٠)
مصاريف تسويق		**(١٤٣,٠٥٦)**	(٣٢١,٢٧٩)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٠	**(١٥,٥٢٩,٨٨٤)**	(١٣,٨٣١,٢٩٣)
تكاليف التمويل	٢١	**(٦٦٦,٧٥٢)**	(٩٤٢,٠٤٢)
الربح قبل الزكاة		**٩,١٧٣,٥٨٣**	٨,٢٢١,٩٧١
زكاة محملة	١٦	**(١,١٢١,١٧٢)**	(١,١١٢,٧٨٠)
صافي الربح للسنة		**٨,٠٥٢,٤١١**	٧,١٠٩,١٩١
الدخل الشامل الآخر:			
الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:			
إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين	١٣	**٥٣٩,٦٦٦**	٨٧,٢٠٦
حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة	٩	**(٧,١٤٤)**	(٥,٥٣٥)
الدخل الشامل الآخر للسنة		**٥٣٢,٥٢٢**	٨١,٦٧١
مجموع الدخل الشامل للسنة		**٨,٥٨٤,٩٣٣**	٧,١٩٠,٨٦٢

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	رأس المال	*احتياطي نظامي*	*أرباح مبقأة*	*مجموع حقوق الملكية*
		(بالريالات السعودية)		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:				
كما في ١ يناير ٢٠٢١	**٦٥,٠٠٠,٠٠٠**	**٩٢٤,١٧١**	**٧,٢٠٨,٨٨٨**	**٧٣,١٣٣,٠٥٩**
صافي الربح للسنة	–	–	**٨,٠٥٢,٤١١**	**٨,٠٥٢,٤١١**
الدخل الشامل الآخر	–	–	**٥٣٢,٥٢٢**	**٥٣٢,٥٢٢**
مجموع الدخل الشامل	–	–	**٨,٥٨٤,٩٣٣**	**٨,٥٨٤,٩٣٣**
محول إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٨)	–	**٨٠٥,٢٤١**	**(٨٠٥,٢٤١)**	–
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)	–	–	**(٤,٥٥٠,٠٠٠)**	**(٤,٥٥٠,٠٠٠)**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٦٥,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٧٢٩,٤١٢**	**١٠,٤٣٨,٥٨٠**	**٧٧,١٦٧,٩٩٢**
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:				
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٣,٢٥٢	٢,٢٢٣,٩٤٥	٦٧,٤٣٧,١٩٧
صافي الربح للسنة	–	–	٧,١٠٩,١٩١	٧,١٠٩,١٩١
الدخل الشامل الآخر	–	–	٨١,٦٧١	٨١,٦٧١
مجموع الدخل الشامل	–	–	٧,١٩٠,٨٦٢	٧,١٩٠,٨٦٢
محول إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٨)	–	٧١٠,٩١٩	(٧١٠,٩١٩)	–
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)	–	–	(١,٤٩٥,٠٠٠)	(١,٤٩٥,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٢٤,١٧١	٧,٢٠٨,٨٨٨	٧٣,١٣٣,٠٥٩

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة	**٩,١٧٣,٥٨٣**	٨,٢٢١,٩٧١
تعديلات لبنود غير نقدية:		
استهلاك وإطفاء	**١,٥٠٠,٠٦٣**	١,٥٢٢,٧٦٩
تكاليف التمويل	**٦٦٦,٧٥٢**	٩٤٢,٠٤٢
التزامات المنافع المحددة للموظفين المتكبدة	**٤١٧,٣٨٦**	٤٢٨,١٢٤
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	**–**	١٤٠,٣٦٦
الحصه من نتائج شركات زميلة	**(١,٧٨٦,٥١٧)**	(٨٨٣,٥٢٠)
الهبوط في القيمة استثمار في شركات زميلة	**–**	١,٥٠٠,٠٠٠
الربح من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**(١,٨٨٧,٧٥٦)**	(١,٧٦٣,٨٩٣)
امتياز عقود الإيجار	**–**	(٩٤,٥٣٦)
	٨,٠٨٣,٥١١	١٠,٠١٣,٣٢٣
تغيرات في رأس المال العامل:		
ذمم مدينة	**٣,٤٩٨,١٥٧**	(٤,٣٠٧,٧٤٠)
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة اخرى	**(٧٧٥,٩٣١)**	٧٤٤,٨٣١
مصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى	**(٥٨٨,٥٧٧)**	١,٦١٠,٧٤٤
	١٠,٢١٧,١٦٠	٨,٠٦١,١٥٨
زكاة مدفوعة	**(١,١٢٠,٦٢٧)**	(٧٣٤,٨٤٨)
تكاليف التمويل المدفوعة	**(٢٨٧,٥٣٠)**	(٥٢٤,٢٤٣)
التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	**(٦٢,٦٣٨)**	(٧٨,٧١٢)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	**٨,٧٤٦,٣٦٥**	٦,٧٢٣,٣٥٥
الأنشطة الاستثمارية		
اضافات الى أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**(١٠,٣١٠,٤١٦)**	(٣٦,٠٨٧,٤٨٧)
المتحصل من بيع أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٧,٢٩٩,٠٧٥**	٢٨,٥٠٣,١١٦
إضافات الى استثمار في شركات زميلة	**(٤٠٠,٠٠٠)**	(١٠٢,٢٠٠)
توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة	**٢,٧٨٩,٧١٤**	٣,٢٥٠,٠٩٤
شراء ممتلكات ومعدات	**(٥٣٠,٩٧٧)**	(١٦١,٦٢٤)
شراء أصول غير ملموسة	**(٣٤,٥٠٠)**	(٣١٤,٩٦٨)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	**(١,١٨٧,١٠٤)**	(٤,٩١٣,٠٦٩)
الأنشطة التمويلية		
التزامات عقود الإيجار المدفوعة	**(١,١٥٩,٣٩٧)**	(٩١٤,٦٠٤)
صافي التغير في قروض قصيرة الأجل	**(١,٩٩٠,٥٠٣)**	(٣,٠٠٩,٦٢٠)
توزيعات أرباح مدفوعة	**(٤,٥٥٠,٠٠٠)**	(١,٤٩٥,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	**(٧,٦٩٩,٩٠٠)**	(٥,٤١٩,٢٢٤)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	**(١٤٠,٦٣٩)**	(٣,٦٠٨,٩٣٨)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	**٥,٦٤٧,٢٨٩**	٩,٢٥٦,٢٢٧
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	**٥,٥٠٦,٦٥٠**	٥,٦٤٧,٢٨٩

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- معلومات عامة

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

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مقفلة 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 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 مقسم إلى ٦,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم. ان المساهمين في الشركة مساهمتهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠ هي على النحو التالي:

اسم المساهم	عدد الأسهم		المبلغ		نسبة الملكية	
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
			(بالريالات السعودية)		٪	٪
شركة مجموعة الراجحي إخوان	**١,٨٢٠,٠٠٠**	١,٨٢٠,٠٠٠	**١٨,٢٠٠,٠٠٠**	١٨,٢٠٠,٠٠٠	**٢٨**	٢٨
شركة اتار القابضة	**١,٦٩٠,٠٠٠**	١,٦٩٠,٠٠٠	**١٦,٩٠٠,٠٠٠**	١٦,٩٠٠,٠٠٠	**٢٦**	٢٦
شركة عبد الله محمد آل الشيخ التجارية	-	١,٣٠٠,٠٠٠	-	١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠
شركة يقين القابضة	**١,١٣٧,٥٠٠**	١,١٣٧,٥٠٠	**١١,٣٧٥,٠٠٠**	١١,٣٧٥,٠٠٠	**١٧,٥**	١٧,٥
شركة صدارة التنموية للاستثمار	**١,٣٠٠,٠٠٠**	-	**١٣,٠٠٠,٠٠٠**	-	**٢٠**	-
السيد/ إبراهيم بن فهد بن محمد العساف	**٥٥٢,٥٠٠**	٥٥٢,٥٠٠	**٥,٥٢٥,٠٠٠**	٥,٥٢٥,٠٠٠	**٨,٥**	٨,٥
	٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	**٦٥,٠٠٠,٠٠٠**	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	**١٠٠**	١٠٠

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى 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، مالم 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 مخصوما منها الاستهلاك المتراكم و/ او 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 الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومعدات (تتمة)

يحتسب الاستهلاك على اساس 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 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 جاهزًا 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 المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الاولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتنائها بناءً على عملية تجميع اعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ. وبعد الاعتراف الاولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصا أي إطفاء متراكم واي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، ان وجدت. اما الأصول غير الملموسة المطورة داخليا فلا يتم رسملتها وتدرج المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

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

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفاؤها على مدار فترة العمر الإنتاجي 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 الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل تقرير مالي. ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي 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 الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفاؤها بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنويا سواء بصورة منفردة او على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويا لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي 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 إيجارا عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجارا إذا كان يمنح حق بالسيطرة على أصل او 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 اصبح فيه الأصل الأساسي جاهزاً للاستعمال). يتم قياس اصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً اي استهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعديلها بأي اعادة قياس لالتزامات 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 اي 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 او معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن 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 او 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 لالتزامات الإيجار اذا ما كان هناك تعديل أو تغير في مدة العقد أو تغير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

ج- عقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود ايجار ذات اصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهرا أو أقل. الاصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي 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 الربح او الخسارة.

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 مطلوبا، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصا 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.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

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 والدخل الشامل الآخر ضمن المصاريف الملائمة لوظيفة الاصول التي تعرضت لهبوط في القيمة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط المثبتة مسبقًا للأصول غير المالية، لم تعد موجودة أو قد انخفضت. إذا وجد مثل هذه المؤشرات، تحدد الشركة قيمة الأصول المتوقعة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسائر التدني المعترف بها سابقا فقط إذا حدث تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصول القابلة للاسترداد منذ اخر خسائر تدني تم الاعتراف بها. ان قيمة العكس لها حد معين حيث ان القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد 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 والدخل الشامل الآخر.

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 الى السيطرة او السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

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

بموجب طريقة حقوق المليكة، يدرج الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لعكس التغيرات في حصة الشركة من صافي اصول 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 بالصافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة للشركة المستثمر بها كما يلي:

(أ) يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اجراء اختبار الهبوط في القيمة بشكل منفصل.

(ب) يتم ادراج اي فائض من حصة الشركة 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 ويدرج التغير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات ضمن الدخل الشامل الآخر للشركة. وفي حال وجود اي تغييرات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة تعترف الشركة بحصتها من هذه التغييرات وتفصح عنها – إذا كان ذلك مناسبا – في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. اما المكاسب او 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 والدخل الشامل الآخر 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 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 والدخل الشامل الآخر.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة (تتمة)

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 الاخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بجميع الأصول المالية عند الأعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً اليها، 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 الاولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح او الخسائر في الربح او الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، او هبوط قيمته.

تتكون الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في الشركة من ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى والنقد وما في حكمه.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او 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 والدخل الشامل الآخر.

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

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، او
- 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، أيهما أقل.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ 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 الاولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطرالائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا). أما بالنسبة للتعرض الاتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي ، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالنسبة للذمم المدينة واصول العقود، تطبق الشركة مدخلا مبسطا 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 الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة او كقروض وذمم دائنة او كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر، حسب الحاجة.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

تتضمن 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 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 معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام او الغاؤه او انتهاء الالتزام بموجب العقد.

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 او أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

نقد وما في حكمه

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

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

احتياطي نظامي

تماشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتحويل ١٠ ٪ من ربحها للسنة للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠ ٪ من راس المال. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كارباح.

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 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 ملائمًا، 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 الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الادوات المالية مثل المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تاريخ تقرير.

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 ستتم 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 الاكثر 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 وفقا 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 ملاحظتها بصورة مباشرة او غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 الادنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل تاريخ تقرير.

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 بالنيابة 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) تفي 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 ١٩.

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 وفقا لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

أوضاع زكوية غير موكدة

تتم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الربوطات النهائية عندما تنهي الشركة ربوطاتها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الاتية:

- إذا استحقت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول او خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الاصول او 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 او دفعه الى 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 القوائم المالية.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات بالعملة الاجنبية مبدئيا بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم اعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الاجنبية الى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات او المعاملات على البنود النقدية على الربح او الخسارة.

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساسا. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الارباح او 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 الاخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر، والبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في الارباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الارباح والخسائر).

٢-٣ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢-٣-١ تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، في والتي تم تطبيقها في القوائم المالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تأثير التطبيق الأولي لمعيار إصلاح سعر الفائدة.
- تأثير التطبيق الأولي لكوفيد - ١٩ المتعلقة بامتيازات الإيجار بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

٢-٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبقها مبكرًا

لم تطبق الشركة مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكن غير سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلق بتصنيف الالتزامات.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢ ممارسة الإجتهادات بشأن الأهمية النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣
يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين بتاسيس مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: دمج الأعمال لتحديث مرجع الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ الممتلكات والمصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود.	١ يناير ٢٠٢٢

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبقها مبكرًا (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)	سارى المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مخسر	١ يناير ٢٠٢٢
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة المعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء – تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ – ضريبة الدخل – الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣

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 المعترف بها 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 او تأثير جوهري على هذه الصناديق اتخاذ احكام فيما يتعلق بمدى قدرتها على اتخاذ القرارات فيما يتعلق بأنشطة هذه الصناديق. قامت الادارة بتحليل دورها كمستثمر ووكيل لكل صندوق على حدة للوصول الى استنتاج حول درجة سيطرتها / تأثيرها على هذه الصناديق لتحديد المعالجة المحاسبية الملائمة لاستثماراتها في كل صندوق على حدا.

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 ايهما اعلى. تستند القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع على البيانات المتاحة لمعاملات بيع ملزمة لأصل مماثل، والتي تتم على اساس تجاري، أو أسعار السوق المتاحة مطروحًا منها التكاليف الإضافية لبيع الاصل. يعتمد احتساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تم احتساب التدفقات النقدية بناء على الموازنات التقديرية للخمس سنوات القادمة ولا تشمل أنشطة اعادة 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.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

الافتراضات طويلة الاجل لالتزام منافع الموظفين

تمثل مدفوعات المكافآت المحددة لما بعد التوظيف ومكافآت نهاية الخدمة الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلا، 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 دوريا من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيُّرات في الافتراضات الرئيسة تأثيرًا جوهريًا 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 والمستأجر.
- عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا 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 مؤكدًا بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). 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.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند نسب المخصص إلى الايام 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 مبدئيا 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 تقديرا جوهريا. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضا التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في الإيضاح ١٢.

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.

٤- ممتلكات ومعدات

	تحسينات على المأجور	*أثاث وتركيبات*	*معدات مكتبية*	*سيارات*	*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ*	*المجموع*
			(بالريالات السعودية)			
التكلفة:						
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	١,٤٤١,١٢٧	٥٤٩,٥٥٨	١,٣٦٨,٢٤١	٩٠,٨٣٦	–	٣,٤٤٩,٧٦٢
إضافات	٤٢,٢١١	٤,٦٠١	١١٤,٨١٢	–	–	١٦١,٦٢٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٤٨٣,٣٣٨	٥٥٤,١٥٩	١,٤٨٣,٠٥٣	٩٠,٨٣٦	–	٣,٦١١,٣٨٦
إضافات	**٢٧,٣٢٠**	**٣٤,٢٢٠**	**١٥٩,٢٨٧**	–	**٣١٠,١٥٠**	**٥٣٠,٩٧٧**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**١,٥١٠,٦٥٨**	**٥٨٨,٣٧٩**	**١,٦٤٢,٣٤٠**	**٩٠,٨٣٦**	**٣١٠,١٥٠**	**٤,١٤٢,٣٦٣**
الاستهلاك المتراكم:						
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٦٠,٦٦٩	٢٤٢,٦٩٨	٩٦٠,١٦٩	٧٩,٤٧٧	–	١,٥٤٣,٠١٣
المحمل للسنة	١٤٥,٢٨٦	٢٠٤,٨٠٨	١٩٩,٠٠٤	١١,٣٥٩	–	٥٦٠,٤٥٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٠٥,٩٥٥	٤٤٧,٥٠٦	١,١٥٩,١٧٣	٩٠,٨٣٦	–	٢,١٠٣,٤٧٠
المحمل للسنة	**١٤٩,١٢٤**	**٩٧,٥١٧**	**١٨٩,٥٥١**	–	–	**٤٣٦,١٩٢**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٥٥٥,٠٧٩**	**٥٤٥,٠٢٣**	**١,٣٤٨,٧٢٤**	**٩٠,٨٣٦**	–	**٢,٥٣٩,٦٦٢**
القيمة الدفترية:						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٩٥٥,٥٧٩**	**٤٣,٣٥٦**	**٢٩٣,٦١٦**	–	**٣١٠,١٥٠**	**١,٦٠٢,٧٠١**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٠٧٧,٣٨٣	١٠٦,٦٥٣	٣٢٣,٨٨٠	–	–	١,٥٠٧,٩١٦

تمثل أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مدفوعات مقدماً لبناء مكتب الرياض.

٥- أصول غير ملموسة

	برامج حاسب آلي	*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ*	*المجموع*
		(بالريالات السعودية)	
التكلفة:			
في ١ يناير ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٠١,٤٤٥	–	٩٠١,٤٤٥
إضافات	**١٦,٨٧٥**	**١٧,٦٢٥**	**٣٤,٥٠٠**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٩١٨,٣٢٠**	**١٧,٦٢٥**	**٩٣٥,٩٤٥**
إطفاء متراكم:			
المحمل للسنة	١٦٨,١١٣	–	١٦٨,١١٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٦٨,١١٣	–	١٦٨,١١٣
المحمل للسنة	**٢٢٥,٣٤٨**	–	**٢٢٥,٣٤٨**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٣٩٣,٤٦١**	–	**٣٩٣,٤٦١**
صافي القيمة الدفترية:			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٥٢٤,٨٥٩**	**١٧,٦٢٥**	**٥٤٢,٤٨٤**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٣٣,٣٣٢	–	٧٣٣,٣٣٢
العمر الإنتاجي	**٤ سنوات**		

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ مدفوعات مقدمة مقابل تحسين برامج إدارة الأصول.

٦- أصول حق الاستخدام

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	**٢٠٢١**	**٢٠٢٠**
	(بالريالات السعودية)	
التكلفة:		
في ١ يناير	**٧,١٤٧,٧٩٨**	٧,١٤٧,٧٩٨
إضافات	**٧٩٧,٨٠٨**	–
في ٣١ ديسمبر	**٧,٩٤٥,٦٠٦**	٧,١٤٧,٧٩٨
إطفاء متراكم:		
في ١ يناير	**(١,٥٨٨,٣٩٨)**	(٧٩٤,١٩٩)
المحمل للسنة	**(٨٣٨,٥٢٣)**	(٧٩٤,١٩٩)
في ٣١ ديسمبر	**(٢,٤٢٦,٩٢١)**	(١,٥٨٨,٣٩٨)
صافي القيمة الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر	**٥,٥١٨,٦٨٥**	٥,٥٥٩,٤٠٠

٧- التزامات عقود الإيجار

فيما يلي حركة التزامات عقود الإيجار:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
في ١ يناير	**٥,٦٩٩,٦٥٩**	٦,٣٣٧,٩٥٤
إضافات	**٧٩٧,٨٠٨**	-
تكاليف التمويل	**٣٣١,٩٧٢**	٣٧٠,٨٤٥
إيجارات مدفوعة	**(١,١٥٩,٣٩٧)**	(٩١٤,٦٠٤)
امتياز عقود الإيجار (إيضاح ٧-٤)	**-**	(٩٤,٥٣٦)
في ٣١ ديسمبر	**٥,٦٧٠,٠٤٢**	٥,٦٩٩,٦٥٩

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
الجزء المتداول	**٨٤٢,٧٤٨**	٦٧٧,١٦٨
الجزء غير المتداول	**٤,٨٢٧,٢٩٤**	٥,٠٢٢,٤٩١
	٥,٦٧٠,٠٤٢	٥,٦٩٩,٦٥٩

٧-٢ تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
أقل من سنة	**١,٢٨٩,٩٨٦**	١,٠٠٩,١٤٠
من سنة إلى خمس سنوات	**٤,٤٥٧,٨٢٩**	٤,٠٣٦,٥٦٠
أكثر من خمس سنوات	**١,٠٠٩,١٤٠**	٢,٠١٨,٢٨٠
مجموع الالتزامات غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر	**٦,٧٥٦,٩٥٥**	٧,٠٦٣,٩٨٠

٧-٣ المبالغ المعترف بها في الربح والخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
إطفاء أصول حق الاستخدام	**٨٣٨,٥٢٣**	٧٩٤,١٩٩
الفائدة على التزامات عقود الإيجار	**٣٣١,٩٧٢**	٣٧٠,٨٤٥
امتياز عقود الإيجار (إيضاح ٧-٤)	**-**	(٩٤,٥٣٦)
	١,١٧٠,٤٩٥	١,٠٧٠,٥٠٨

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

٨- استثمار في شركات تابعة غير موجودة

	الملكية الفعلية	٢٠٢١	٢٠٢٠
	٪	(بالريالات السعودية)	
تنسيق الأولى (أ)	١٠٠	٨,٩٧١	٩,٢٥٠
تنسيق الطاقة (ب)	١٠٠	**٩,٢٢٤**	٩,٤٦٩
		١٨,١٩٥	١٨,٧١٩

(أ) شركة تنسيق الأولى التجارية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) ("تنسيق") مسجلة في 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 وتعهدات 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 انشطة تجارية منذ التأسيس وحتى تاريخ اعداد التقرير.

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
في ١ يناير	**٩,٢٥٠**	١٠,٠٠٠
الحصة في نتائج الأعمال	**(٢٧٩)**	(٧٥٠)
في ٣١ ديسمبر	**٨,٩٧١**	٩,٢٥٠

(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، اعمال التشييد المتعلقة بمشاريع الهندسة المدنية الاخرى، تركيب شبكات الطاقة الشمسية وصيانتها واصلاحها، تشغيل وصيانة محطات الضخ وخطوط الأنابيب. لم تمارس "الطاقة" أي انشطة تجارية منذ التأسيس وحتى تاريخ اعداد التقرير.

كانت حركة الاستثمار في تنسيق الطاقة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
في ١ يناير	**٩,٤٦٩**	١٠,٠٠٠
الحصة في نتائج الأعمال	**(٢٤٥)**	(٥٣١)
في ٣١ ديسمبر	**٩,٢٢٤**	٩,٤٦٩

٩- استثمار في شركات زميلة

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
صندوق مشاركة ريت (أ)	**٤٤,٠٧٦,٠١٢**	٤٥,٢٨٢,٦٧٥
شركة أرماس المحدودة (ب)	**٢,١٠٩,٣٠٨**	١,٥١٢,٤٦٢
	٤٦,١٨٥,٣٢٠	٤٦,٧٩٥,١٣٧

٩- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

	٢٠٢١	٢٠٢٠
نسبة الملكية	٪	٪
صندوق مشاركة ريت (أ)	**٥,٢٨**	٥,٢٨
شركة أرماس المحدودة (ب)	**٢٥**	٢٥

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
كما في ١ يناير	**٤٦,٧٩٥,١٣٧**	٥٠,٥٦٣,٧٦٥
إضافات	**٤٠٠,٠٠٠**	١٠٢,٢٠٠
الهبوط في القيمة / شطب	**-**	(١,٥٠٠,٠٠٠)
الحصة في نتائج الأعمال	**١,٧٨٧,٠٤١**	٨٨٤,٨٠١
الحصة من الدخل الشامل الآخر	**(٧,١٤٤)**	(٥,٥٣٥)
توزيعات أرباح	**(٢,٧٨٩,٧١٤)**	(٣,٢٥٠,٠٩٤)
في ٣١ ديسمبر	**٤٦,١٨٥,٣٢٠**	٤٦,٧٩٥,١٣٧

(أ) صندوق مشاركة ريت

صندوق مشاركة ريت ("ريت") 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 ٤,٦٥٠ مليون وحدة (٢٠٢٠: ٤,٦٥٠ مليون وحدة). من استثمار الشركة في مشاركة ريت، تم التعهد بوحدات بقيمة ١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٢ مليون ريال سعودي) مقابل قرض قصير الأجل (إيضاح ١٥).

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية الخاصة بريت كما هو مضمن في القوائم المالية الخاصة بها. كما يطابق الجدول المعلومات المالية الموجزة إلى القيمة الدفترية لحصة الشركة في ريت.

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
مجموع الأصول، بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ ٥٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤٥ مليون ريال سعودي)	**١,٤٤١,٦٣٠,٨٩٢**	١,٣٥١,٠٥٨,١٣٨
مجموع الالتزامات بما في ذلك القرض طويل الأجل بقيمة ٤٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٠٤ مليون ريال سعودي)	**٥٨٢,٨٦١,٢٩٢**	٤٧٥,٦١٠,١٠٥
حقوق الملكية	**٨٥٨,٧٦٩,٦٠٠**	٨٧٥,٤٤٨,٠٣٣
حصة الشركة في حقوق الملكية	**٤٤,٠٧٦,٠١٢**	٤٥,٢٨٢,٦٧٥
القيمة الدفترية للاستثمار المقيد لدى الشركة	**٤٤,٠٧٦,٠١٢**	٤٥,٢٨٢,٦٧٥

٩- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

(أ) صندوق مشاركة ريت (تتمة)

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
إيرادات	**٨٨,٧٨٤,٠٣٠**	٩٣,٤٥٤,٨٦٠
استهلاك، هبوط في القيمة وإطفاء	**٢٨,٢٣٣,٨٢٩**	٢٣,٢٤٩,٧١٤
تكاليف التمويل	**١٧,١٨٤,٥٠٩**	١٧,٦٨٥,٠٥٥
الربح للسنة والدخل الشامل الآخر	**٢٩,٨٦٨,٨٨١**	٢٩,٨٢٣,٦٥٨
حصة الشركة في مجموع الدخل الشامل	**١,٥٨٣,٠٥١**	١,٥٨٠,٨٣٨

تتمثل الحركة على حساب الاستثمار في ريت فيما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
كما في ١ يناير	**٤٥,٢٨٢,٦٧٥**	٤٦,٨٤٩,٧٣١
إضافات	-	١٠٢,٢٠٠
الحصة في نتائج الأعمال	**١,٥٨٣,٠٥١**	١,٥٨٠,٨٣٨
توزيعات أرباح مستلمة	**(٢,٧٨٩,٧١٤)**	(٣,٢٥٠,٠٩٤)
كما في ٣١ ديسمبر	**٤٤,٠٧٦,٠١٢**	٤٥,٢٨٢,٦٧٥

(ب) شركة أرماس المحدودة

شركة ارماس المحدودة (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) (ارماس) مسجلة في 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.

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
مجموع الأصول، بما في ذلك النقد وما في حكمه ٣٠,٠٦٥ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٩٣,٨٢٥ ريال سعودي)	**١٢,٩٣٩,٧١٦**	٨,٦٥١,٠١٤
مجموع الالتزامات	**١٠,٣١٨,٠٠٠**	٦,٨٠١,١٦٦
حقوق الملكية	**٢,٦٢١,٧١٦**	١,٨٤٩,٨٤٨
حصة الشركة في حقوق الملكية، بواقع ٢٥٪	**٦٥٥,٤٢٩**	٤٦٢,٤٦٢
تسوية القيمة الدفترية لشركة أرماس:		
حصة الشركة في حقوق الملكية، بواقع ٢٥٪	**٦٥٥,٤٢٩**	٤٦٢,٤٦٢
مساهمة إضافية في رأس المال من مشاركة	**١,١٧٥,٠٠٠**	٧٧٥,٠٠٠
الفائض المدفوع عند الاستحواذ	**١,٧٧٥,٠٠٠**	١,٧٧٥,٠٠٠
تعديلات أخرى	**٣,٨٧٩**	-
	٣,٦٠٩,٣٠٨	٣,٠١٢,٤٦٢
ناقصاً: الهبوط في القيمة	**(١,٥٠٠,٠٠٠)**	(١,٥٠٠,٠٠٠)
	٢,١٠٩,٣٠٨	١,٥١٢,٤٦٢

٩- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

(ب) شركة أرماس المحدودة (تتمة)

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
إيرادات	٩,٩٧٨,٨١٦	٦,٠٤٠,٥٤٣
استهلاك	٦٢٤,٠٤٢	٣٨٠,٣٨٧
مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)	٧٨٧,٣٨٥	(٢,٨٠٦,٢٨٧)
حصة الشركة من مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)	١٩٦,٨٤٦	(٧٠١,٥٧٢)

تتمثل الحركة على حساب الاستثمار في ارماس فيما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
كما في ١ يناير	١,٥١٢,٤٦٢	٣,٧١٤,٠٣٤
إضافات	٤٠٠,٠٠٠	-
الحصة في نتائج الأعمال	٢٠٣,٩٩٠	(٦٩٦,٠٣٧)
الحصة في الدخل الشامل الآخر	(٧,١٤٤)	(٥,٥٣٥)
الهبوط في القيمة	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر	٢,١٠٩,٣٠٨	١,٥١٢,٤٦٢

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

يمثل استثمار الشركة في صناديق ومحفظة الأسهم المدارة.

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
صندوق مشاركة للأسهم السعودية	٧,٧٤١,٣٣١	٦,٠٣٥,٣٤٨
صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك	٤,٢٢٥,٧٢٠	٦,٢٦٩,١٠٠
صندوق لابيرلا	٢,٠٦٤,٩٢١	٢,٢٥١,٦٠١
صندوق الماجدية العقاري الأول	١,٩٨٣,٥٥٤	-
صندوق عرش العقاري	١,٩٧٩,٢٤٠	-
الإستثمار في شركة سيكيورنسي	١,٨٧٥,٠٠٠	-
إستثمار في شركات مدرجة	٦١,٣٨٠	٤٧٦,٠٠٠
	١٩,٩٣١,١٤٦	١٥,٠٣٢,٠٤٩

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
١ يناير	١٥,٠٣٢,٠٤٩	٥,٦٨٣,٧٨٥
إضافات	١٠,٣١٠,٤١٦	٣٦,٠٨٧,٤٨٧
إستبعادات	(٧,٢٩٩,٠٧٥)	(٢٨,٥٠٣,١١٦)
الربح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٨٨٧,٧٥٦	١,٧٦٣,٨٩٣
كما في ٣١ ديسمبر	١٩,٩٣١,١٤٦	١٥,٠٣٢,٠٤٩

١١- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
مدفوعات مقدماً	٦٦٠,٧٠١	٥٥٩,٨٤٤
سلف موظفين	٨٢٤,٧٧٢	١٤٩,٦٩٨
	١,٤٨٥,٤٧٣	٧٠٩,٥٤٢

١٢- ذمم مدينة

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
ذمم مدينة – جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٣)	١٠,٥٥٠,٠٣٠	١٤,١٣٧,٢٠٩
ذمم مدينة – جهات أخرى	٤٠٦,٣٦٧	٣١٧,٣٤٤
	١٠,٩٥٦,٣٩٧	١٤,٤٥٤,٥٥٣
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	**(٣٤٨,٣٩٣)**	(٣٤٨,٣٩٢)
	١٠,٦٠٨,٠٠٤	١٤,١٠٦,١٦١

ان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
١ يناير	**٣٤٨,٣٩٢**	٢٠٨,٠٢٦
إضافات	–	١٤٠,٣٦٦
كما في ٣١ ديسمبر	**٣٤٨,٣٩٢**	٣٤٨,٣٩٢

يتمثل جدول تحليل اعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠ فيما يلي:

	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها	**ارصدة تجاوزت موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها**				
		اقل من ١٨٠ يوم	**١٨١ الى ٢٧٠ يوم**	**٢٧٠ الى ٣٦٥ يوم**	**أكثر من ٣٦٥ يوم**	**المجموع**
		(بالريالات السعودية)				
٢٠٢١	**٥,٧٠٠,٠١٠**	**٤,٩٠٧,٩٩٤**	–	–	–	**١٠,٦٠٨,٠٠٤**
٢٠٢٠	٦,٢٦٢,٣٩٣	٧,٨٤٣,٧٦٨	–	–	–	١٤,١٠٦,١٦١

١٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
١ يناير	**١,٩٢٤,٧٨٠**	١,٦١٢,٢٤٢
مصروف محمل على الربح أو الخسارة	**٤٦٩,٠٣٧**	٤٧٨,٤٥٦
إعادة قياس الافتراضات الاكتواري المحمل على الدخل الشامل الآخر	**(٥٣٩,٦٦٦)**	(٨٧,٢٠٦)
مدفوعات	**(٦٢,٦٣٨)**	(٧٨,٧١٢)
٣١ ديسمبر	**١,٧٩١,٥١٣**	١,٩٢٤,٧٨٠

يتكون المصروف المحمل على الربح أو الخسارة على ما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
تكلفة الخدمة الحالية	**٤١٧,٣٨٦**	٤٢٨,١٢٤
تكلفة الفائدة	**٥١,٦٥١**	٥٠,٣٣٢
التكلفة المحملة على الربح أو الخسارة	**٤٦٩,٠٣٧**	٤٧٨,٤٥٦

الافتراضات الإكتوارية الهامة

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
معدل الخصم المستخدم	**٪٢,٥٩**	٪٢,٨٠
معدل الزيادة في الرواتب	**٪٢**	٪٢
معدلات دوران الموظفين	**متوسط**	متوسط
سن التقاعد المفترض	**٦٠ سنة**	٦٠ سنة

فيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الإكتوارية الرئيسية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
	(بالريالات السعودية)	٪	(بالريالات السعودية)	٪
معدل الخصم				
الزيادة	**(١١١,١٤٧)**	**٪١+**	(١٣٤,١٤٢)	٪١+
الانخفاض	**١٢٥,٥٥٨**	**٪١-**	١٥٢,٨٨٠	٪١-
معدل النمو في الرواتب				
الزيادة	**١٢٥,٠٢٧**	**٪١+**	١٥٢,٥٦٢	٪١+
الانخفاض	**(١١٢,٧٩٦)**	**٪١-**	(١٣٦,٣٨٢)	٪١-

١٤- مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
مصاريف مستحقة	٥٢٥,٨٠٢	٦٥٣,١٤٢
مكافأت مستحقة	٤٥١,٨٣٩	٣٨٢,٤٠٥
مصاريف تأمينات مستحقة	٦٠,٧٥٣	٨٠,٧٢٨
ضريبة القيمة المضافة المستحقة	٩٤٤,٠٩٤	١,٤٥٩,١٩١
	١,٩٨٢,٤٨٨	٢,٥٧٥,٤٦٦

١٥- قروض قصيرة الأجل

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
قروض بنكية قصيرة الأجل	٣,٧٨٦,٠٧٧	٥,٧٧٦,٥٨٠

يمثل قرض قصير الأجل تم الحصول عليه من الإنماء للاستثمار بمعدل ثابت ٤,٩٥٪. ستقوم الشركة بسداد هذا القرض في ديسمبر ٢٠٢٢. 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 المعدّل، 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 المعدّل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

تتكون الزكاة المحملة على الربح أو الخسارة مما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
الزكاة الحالية المحملة	١,٠٠٠,٥٤٦	١,٠٠٠,٠٠١
تعديلات متعلقة بسنوات سابقة	١٢٠,٦٢٦	١١٢,٧٧٩
	١,١٢١,١٧٢	١,١١٢,٧٨٠

ان حركة الزكاة المستحقة هي كما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
١ يناير	١,٠٠٠,٠٠١	٦٢٢,٠٦٩
محمل خلال السنة	١,٠٠٠,٥٤٦	١,٠٠٠,٠٠١
تعديلات متعلقة بسنوات سابقة	١٢٠,٦٢٦	١١٢,٧٧٩
مدفوعات	(١,١٢٠,٦٢٧)	(٧٣٤,٨٤٨)
٣١ ديسمبر	١,٠٠٠,٥٤٦	١,٠٠٠,٠٠١

١٦- زكاة (تتمة)

وضع الشهادات والربوط الزكوية:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادات الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. في ١٤ مايو ٢٠٢٠، استلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧ وفي ٢٥ فبراير ٢٠٢١ استلمت الشركة الربوط الزكوية لسنة ٢٠١٩. رفعت هيئة الزكاة الضريبة والجمارك ربوط تطالب فيها الشركة بإلتزام زكوي إضافي بمبلغ ٣,٤٩٨,١٧٦ ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراض في الموعد النهائي القانوني ضد هذه الربوط مع هيئة الزكاة الضريبة والجمارك. قامت هيئة الزكاة الضريبة والجمارك بمراجعة الاعتراض وإصدارت في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧ ربط معدل بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٢,٤٣٢,٩٩٢ ريال سعودي وفي ٢٨ يونيو ٢٠٢١ استلمت الشركة الربوط الزكوية لسنة ٢٠١٩ مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٧٩٨,٣٤٤ ريال سعودي. قامت الشركة برفع مذكرة تصعيد خلال المهلة القانونية ضد هذه الربوط إلى الامانة العامة للجان الضريبية. في ٢ مارس ٢٠٢٢، عقدت الدائرة الأولى للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية جلستها عبر الإنترنت لمناقشة القضية ورفضت اعتراض المدعي المتعلق بالسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧، ولم يتم تحديد موعد جلسة لربوط الزكوية لسنة ٢٠١٩ تعتزم الإدارة تقديم اعتراض وتعتقد أن الشركة لها الحق في التنازل عن جميع الالتزامات بناءً على اللوائح والأنظمة ذات الصلة، وبالتالي تعتقد الإدارة أنه يمكن للشركة ان تربح الاعتراض ضد هيئة الزكاة الضريبة والجمارك.

١٧- توزيعات أرباح

أعلن مجلس إدارة الشركة عن توزيعات أرباح بمبلغ ٤,٥٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٤٩ مليون ريال سعودي).

١٨- احتياطي نظامي

تماشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتحويل ١٠ ٪ من ربحها للسنة للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠ ٪ من راس المال. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

١٩- إيرادات من عقود الخدمة مع العملاء

١٩-١ معلومات الإيرادات التفصيلية

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
رسوم ادارة الصناديق	**١٧,٦٥٤,٥٦٣**	١٧,٩٧٠,٩١٩
أتعاب استشارية وترتيبات	**٢,٨٨٩,٥٠٠**	٣,١٠٥,٠٠٠
رسوم الاشتراك في صناديق مشتركة	**٢٦٣,٠٠٠**	٥١٦,٦١٠
رسوم حفظ صناديق استثمارية	**١٧٦,٩٣٩**	٦٥,٠٠٠
	٢٠,٩٨٤,٠٠٢	٢١,٦٥٧,٥٢٩

١٩-٢ التزامات الأداء

أ) الإيرادات من رسوم ادارة الصناديق:

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."

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.

١٩-إيرادات من عقود الخدمة مع العملاء (تتمة)

١٩-٣ أرصدة العقود

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
ذمم مدينة (إيضاح ١٢)	١٠,٦٠٨,٠٠٤	١٤,١٠٦,١٦١

٢٠- مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
منافع موظفين	٩,٩٤١,٧٨٤	٩,٤٠٠,٧٩٣
استهلاك وإطفاء	١,٥٠٠,٠٦٣	١,٥٢٢,٧٦٩
مكافآت	١,٦٢٩,٤١٩	٧٥٣,٦٢٣
اتعاب مهنية	٨٩٥,١١٩	٨٤٥,٦٨٧
مصاريف حكومية	٣٦٣,٨٣٢	٣٤٨,١٠٦
منافع	٢٩٨,٤٣٣	٢٦٠,٨٠٤
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	-	١٤٠,٣٦٦
سفر	١٩٠,٤٤٧	١٠٤,٧٦٠
طباعة وقرطاسية	٦١,٨٠٠	٨٢,٠٥٨
إيجار	١٧,٥٠٠	٢٢,٧٠٠
أخرى	٦٣١,٤٨٧	٣٤٩,٦٢٧
	١٥,٥٢٩,٨٨٤	١٣,٨٣١,٢٩٣

٢١- تكاليف التمويل

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
فوائد على القروض	٢٨٣,١٢٩	٥٢٠,٨٦٥
فوائد على التزام عقود الإيجار	٣٣١,٩٧٢	٣٧٠,٨٤٥
فوائد على التزامات منافع موظفين	٥١,٦٥١	٥٠,٣٣٢
	٦٦٦,٧٥٢	٩٤٢,٠٤٢

٢٢- إيرادات أخرى

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
رسوم المعاملات	٨٥٥,٠٠٠	٤٧٨,٨٠٣

تمثل رسوم معاملات مستلمة من صندوق مشاركة ريت.

٢٣- 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 لابيرلا	صندوق مدار
صندوق مشاركة للأسهم السعودية	صندوق مدار
صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك	صندوق مدار
صندوق عرش العقاري	صندوق مدار
صندوق الماجدية الأول العقاري	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:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
رسوم إدارية	**١٧,٦٥٤,٥٦٣**	١٧,٩٧٠,٩١٩
رسوم ترتيبات	**٢,٢٩٩,٥٠٠**	٣,٠٠٠,٠٠٠
رسوم معاملات	**٨٥٥,٠٠٠**	٤٧٨,٨٠٣
إيجار مدفوع	**(١,٠١٨,٩٧٤)**	(٩١٤,٦٠٤)
تعويضات كبار موظفي الإدارة	**٢,٤٣٥,٥١٤**	١,٩٦٨,٦٥٦

مطلوب من جهات ذات علاقة:

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

أسم الجهة ذات العلاقة	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
صندوق مشاركة ريت	**٩,٨٦٤,٨٤٣**	٨,٨٥٥,٢٣٤
صندوق لا بيرلا	-	٥,٢٦٢,٦٠١
صندوق مشاركة للأسهم السعودية	**٦١,٧٢٨**	١٢,١٠١
صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك	**٤٢,٤٩١**	٧,٢٧٣
صندوق عرش العقاري	**٢٠٥,٠٥٠**	-
صندوق الماجدية الأول العقاري	**٣٢٤,١٦٨**	-
شركة أدير العقارية	**٥١,٧٥٠**	-
	١٠,٥٥٠,٠٣٠	١٤,١٣٧,٢٠٩

٢٤- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

٢٤-١ 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 ٢٠٢١

	القيمة الدفترية			القيمة العادلة			
	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	المجموع	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
	(بالريالات السعودية)			(بالريالات السعودية)			
الأصول المالية							
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٩,٩٣١,١٤٦	–	١٩,٩٣١,١٤٦	١٩,٩٣١,١٤٦	–	–	١٩,٩٣١,١٤٦
ذمم مدينة	–	١٠,٦٠٨,٠٠٤	١٠,٦٠٨,٠٠٤	–	–	–	–
ذمم مدينة أخرى	–	٨٢٤,٧٧٢	٨٢٤,٧٧٢	–	–	–	–
نقد وما في حكمه	–	٥,٥٠٦,٦٥٠	٥,٥٠٦,٦٥٠	–	–	–	–
	١٩,٩٣١,١٤٦	١٦,٩٣٩,٤٢٦	٣٦,٨٧٠,٥٧٢	١٩,٩٣١,١٤٦	–	–	١٩,٩٣١,١٤٦
الالتزامات المالية							
قروض قصيرة الأجل	–	٣,٧٨٦,٠٧٧	٣,٧٨٦,٠٧٧	–	–	–	–
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	–	١,٩٨٢,٤٨٨	١,٩٨٢,٤٨٨	–	–	–	–
التزامات عقود الإيجار	–	٥,٦٧٠,٠٤٢	٥,٦٧٠,٠٤٢	–	–	–	–
	–	١١,٤٣٨,٦٠٧	١١,٤٣٨,٦٠٧	–	–	–	–

٢٤- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٤-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
	القيمة الدفترية			القيمة العادلة			
	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	المجموع	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
	(بالريالات السعودية)			(بالريالات السعودية)			
الأصول المالية							
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٥,٠٣٢,٠٤٩	–	١٥,٠٣٢,٠٤٩	١٥,٠٣٢,٠٤٩	–	–	١٥,٠٣٢,٠٤٩
ذمم مدينة	–	١٤,١٠٦,١٦١	١٤,١٠٦,١٦١	–	–	–	–
ذمم مدينة أخرى	–	١٤٩,٦٩٨	١٤٩,٦٩٨	–	–	–	–
نقد وما في حكمه	–	٥,٦٤٧,٢٨٩	٥,٦٤٧,٢٨٩	–	–	–	–
	١٥,٠٣٢,٠٤٩	١٩,٩٠٣,١٤٨	٣٤,٩٣٥,١٩٧	١٥,٠٣٢,٠٤٩	–	–	١٥,٠٣٢,٠٤٩
الالتزامات المالية							
قروض قصيرة الأجل	–	٥,٧٧٦,٥٨٠	٥,٧٧٦,٥٨٠	–	–	–	–
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	–	٢,٥٧٥,٤٦٦	٢,٥٧٥,٤٦٦	–	–	–	–
التزامات عقود الإيجار	–	٥,٦٩٩,٦٥٩	٥,٦٩٩,٦٥٩	–	–	–	–
	–	١٤,٠٥١,٧٠٥	١٤,٠٥١,٧٠٥	–	–	–	–

٢٤- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٤-٢ 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 وذمم مدينة كما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
نقد وما في حكمه	**٥,٥٠٦,٦٥٠**	٥,٦٤٧,٢٨٩
ذمم مدينة	**١٠,٦٠٨,٠٠٤**	١٤,١٠٦,١٦١
ذمم مدينة أخرى	**٨٢٤,٧٧٢**	١٤٩,٦٩٨
	١٦,٩٣٩,٤٢٦	١٩,٩٠٣,١٤٨

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 بالالتزامات 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 ٢٠٢١

	القيمة الدفترية	***اقل من سنة***	***من سنة إلى خمس سنوات***	***أكثر من خمس سنوات***
		(بالريالات السعودية)		
التزامات مالية				
قروض قصيرة الأجل	**٣,٧٨٦,٠٧٧**	**٣,٧٨٦,٠٧٧**	-	-
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	**١,٩٨٢,٤٨٨**	**١,٩٨٢,٤٨٨**	-	-
التزامات عقود الإيجار	**٥,٦٧٠,٠٤٢**	**٨٤٢,٧٤٨**	**٣,٨٦٧,٣٥٠**	**٩٥٩,٩٤٤**
	١١,٤٣٨,٦٠٧	**٦,٦١١,٣١٣**	**٣,٨٦٧,٣٥٠**	**٩٥٩,٩٤٤**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	القيمة الدفترية	*اقل من سنة*	*من سنة إلى خمس سنوات*	*أكثر من خمس سنوات*
		(بالريالات السعودية)		
التزامات مالية				
قروض قصيرة الأجل	٥,٧٧٦,٥٨٠	٥,٧٧٦,٥٨٠	-	-
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٢,٥٧٥,٤٦٦	٢,٥٧٥,٤٦٦	-	-
التزامات عقود الإيجار	٥,٦٩٩,٦٥٩	٦٧٧,١٦٨	٣,١٤٦,٩٥٥	١,٨٧٥,٥٣٦
	١٤,٠٥١,٧٠٥	٩,٠٢٩,٢١٤	٣,١٤٦,٩٥٥	١,٨٧٥,٥٣٦

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

٢٤-القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٤-٢ 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 والتزامات ذات فائدة متغيرة.

تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر أسعار الفائدة على الشركة ليست جوهرية.

٢٥- الأصول تحت الادارة

تبلغ الأصول القائمة تحت إدارة الشركة كما في نهاية السنة والمتعلقة بالصناديق الاستثمارية مبلغ ١,٦٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٤٤٨ مليون ريال سعودي). طبقا للسياسات المحاسبية للشركة لم يتم ادراج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة حيث ان الشركة تحتفظ بها بصفتها وكيل.

٢٦- كفاية راس المال

وفقاً للمادة ٧٤ (ب) من قواعد الحيطة الصادرة عن هيئة السوق المالية ("القواعد")، فيما يلي الإفصاحات عن قاعدة رأس المال والحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومجموع نسبة رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بآلاف الريالات السعودية)	
قاعدة راس المال:		
الركيزة الأولى لراس المال	٧٦,٦٢٦	٧٢,٤٠٠
الركيزة الثانية لراس المال	-	-
مجموع قاعدة راس المال	٧٦,٦٢٦	٧٢,٤٠٠
الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:		
مخاطر السوق	١١	٨٦
مخاطر الائتمان	٣٨,١٩٥	٣٥,٢٤٩
مخاطر التشغيل	٤,٠٨٥	٤,١٤٩
مجموع الحد الأدنى لمتطلبات راس المال	٤٢,٢٩١	٣٩,٤٨٤
معدل كفاية راس المال:		
مجموع معدل راس المال (مرات)	١,٨١	١,٨٣
الركيزة الأولى لمعدل رأس المال (مرات)	١,٨١	١,٨٣
الفائض في راس المال	٣٤,٣٤٩	٣٢,٩١٦

٢٦ -كفاية راس المال (تتمة)

(أ) تم استخراج المعلومات أعلاه من نموذج الشركة لكفاية راس المال السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والذي سيتم تقديمه لهيئة سوق المال ومن نموذج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والذي تم تقديمه الى هيئة السوق المالية.

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

(ج) تتكون قاعدة راس المال من الركيزة الأولى من راس المال والركيزة الثانية من راس المال، والتي تم احتسابها وفقا للمادتين رقم ٤ ورقم ٥ من القواعد، على التوالي. يتم احتساب متطلبات الحد الأدنى لراس 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 الركيزة 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.

٢٧- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تمت اعتماد والموافقة على اصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٢.