



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتعدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	الفهرس
٤-٣	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٨-٩	ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى الشركاء

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مشاركة المالية ("الشركة") ، شركة مساهمة سعودية مقفلة ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس 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 المكتب وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد فبقنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا ، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، 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 بالإستمرارية ، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل المسؤولون عن حوكمة مجلس الإدارة ، مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

تقرير المراجع المستقل لشركاء شركة المشاركة المالية (تابع)

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:

- 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. وبعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرية ناتج 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 إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة ، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية ، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا ان نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تقرير المراجع. ومع ذلك ، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المكتب 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 الإدارة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها ، نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

امر آخر

تم تدقيق القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مدقق حسابات آخر أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٢.



شركة ارس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الخبر، المملكة العربية السعودية

٣٠ مارس ٢٠٢٣ (الموافق ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ)

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
			الدخل
			أتعاب إدارة الأصول تحت الإدارة والاستشارات
٢٠,٩٨٤,٠٠٢	٣٧,١٤٢,٢٦٣	٤	أرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٨٧,٧٥٦	٤,٥٣٤,٢٢٤	١٢	احتساب حصة أرباح الشركات الزميلة والشركات التابعة غير الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١,٧٨٦,٥١٧	١,٣٠٧,٤١٩	١١	دخل آخر
٨٥٥,٠٠٠	١١,٤٧٢		
٢٥,٥١٣,٢٧٥	٤٢,٩٩٥,٣٧٨		
			مصاريف تشغيلية
(١٤٣,٠٥٦)	(٢٣١,٥٥٠)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٥,٥٨١,٥٣٥)	(٢٥,٤٦٩,٥٦٢)	٥	مصروفات عمومية وإدارية
(٦١٥,١٠١)	(٥٤٣,٠٤٥)	٦	تكاليف التمويل
(١٦,٣٣٩,٦٩٢)	(٢٦,٢٤٤,١٥٧)		
٩,١٧٣,٥٨٣	١٦,٧٥١,٢٢١		الربح قبل الزكاة
(١,١٢١,١٧٢)	(١,٢٥٠,٠٠٠)	٢٣	مصروف زكاة
٨,٠٥٢,٤١١	١٥,٥٠١,٢٢١		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
-	-		بنود لن يتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة
٥٣٩,٦٦٦	(٦٠,٤٧٢)	٢٠	(خسارة) مكاسب إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحاسبية عن حصة الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
(٧,١٤٤)	-	١١	باستخدام طريقة حقوق الملكية
٥٣٢,٥٢٢	(٦٠,٤٧٢)		الدخل الشامل الآخر للسنة
٨,٥٨٤,٩٣٣	١٥,٤٤٠,٧٤٩		مجموع الدخل الشامل للسنة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
١,٦٠٢,٧٠١	٣,١٠٠,٩٣٧	٧
٥,٥١٨,٦٨٥	٦,٤٣٨,٧٨٨	٨
٥٤٢,٤٨٤	٣٦٩,٥٤٣	٩
١٨,١٩٥	٢,٠١٧,٦٧١	١٠
٤٦,١٨٥,٣٢٠	٤٣,٩٢٨,٥٤٩	١١
٥٣,٨٦٧,٣٨٥	٥٥,٨٥٥,٤٨٨	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
١٩,٩٣١,١٤٦	١٩,٦٦٣,٥٩٥	١٢
١٠,٦٠٨,٠٠٤	١٠,٥١٨,١٦٥	١٣
١,٤٨٥,٤٧٣	١,٥٢٨,٩٠١	١٤
٥,٥٠٦,٦٥٠	٩,٩٤٢,٧٧٦	١٥
٣٧,٥٣١,٢٧٣	٤١,٦٥٣,٤٣٧	
٩١,٣٩٨,٦٥٨	٩٧,٥٠٨,٩٢٥	
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦
١,٧٢٩,٤١٢	٣,٢٧٩,٥٣٤	١٧
٩,٩١٤,٠٧٠	١٢,١٦٥,١٦٩	
٥٢٤,٥١٠	٤٦٤,٠٣٨	٢٠
٧٧,١٦٧,٩٩٢	٨٠,٩٠٨,٧٤١	
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
٤,٨٢٧,٢٩٤	٥,٣٢٤,٣٧٠	١٩
١,٧٩١,٥١٣	٢,٢٤٢,٧٤١	٢٠
٦,٦١٨,٨٠٧	٧,٥٦٧,١١١	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
مطلوبات متداولة		
٣,٧٨٦,٠٧٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢١
٨٤٢,٧٤٨	٩١٧,٤٠٠	١٩
١,٩٨٢,٤٨٨	٣,٧٨٦,٣٢٠	٢٢
١,٠٠٠,٥٤٦	١,٣٢٩,٣٥٣	٢٣
٧,٦١١,٨٥٩	٩,٠٣٣,٠٧٣	
١٤,٢٣٠,٦٦٦	١٦,٦٠٠,١٨٤	
٩١,٣٩٨,٦٥٨	٩٧,٥٠٨,٩٢٥	
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	ارباح محتجزة	احتياطي إعادة قياس التزامات مزاييا الموظفين	المجموع	
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٢٤,١٧١	٧,٢١٦,٩٠٠	(١٥,١٥٦)	٧٣,١٢٥,٩١٥	في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	٨,٠٥٢,٤١١	-	٨,٠٥٢,٤١١	الربح خلال السنة
-	-	-	٥٣٩,٦٦٦	٥٣٩,٦٦٦	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	٨,٠٥٢,٤١١	٥٣٩,٦٦٦	٨,٥٩٢,٠٧٧	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	٨٠٥,٢٤١	(٨٠٥,٢٤١)	-	-	التحويل إلى الاحتياطي النظامي
-	-	(٤,٥٥٠,٠٠٠)	-	(٤,٥٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٨)
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٢٩,٤١٢	٩,٩١٤,٠٧٠	٥٢٤,٥١٠	٧٧,١٦٧,٩٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	١٥,٥٠١,٢٢١	-	١٥,٥٠١,٢٢١	الربح خلال السنة
-	-	-	(٦٠,٤٧٢)	(٦٠,٤٧٢)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	١٥,٥٠١,٢٢١	(٦٠,٤٧٢)	١٥,٤٤٠,٧٤٩	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	١,٥٥٠,١٢٢	(١,٥٥٠,١٢٢)	-	-	التحويل إلى الاحتياطي النظامي
-	-	(١١,٧٠٠,٠٠٠)	-	(١١,٧٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٨)
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٧٩,٥٣٤	١٢,١٦٥,١٦٩	٤٦٤,٠٣٨	٨٠,٩٠٨,٧٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		تسويات لـ:
٩,١٧٣,٥٨٣	١٦,٧٥١,٢٢١	
١,٥٠٠,٠٦٣	٢,٣٤٧,٦٤٢	٧, ٨, ٩
٦١٥,١٠١	٥٤٣,٠٤٥	٦
(١,٧٨٦,٥١٧)	(١,٣٠٧,٩٤٣)	١١
(١,٨٨٧,٧٥٦)	(٤,٥٣٤,٢٢٤)	١٢
٤٦٩,٠٣٧	٤٦٨,١٣٨	٢٠
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣,٤٩٨,١٥٧	٨٩,٨٣٩	
(٧٧٥,٩٣١)	(٤٣,٤٢٨)	
(٥٨٨,٥٧٧)	١,٨٠٩,٨٥٥	
١٠,٢١٧,١٦٠	١٦,١٢٤,١٤٥	
		التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٦٢,٦٣٨)	(٧٧,٣٨٢)	٢٠
(٢٨٧,٥٣٠)	(١٨٧,٤١٥)	
(١,١٢٠,٦٢٧)	(٩٢١,١٩٣)	٢٣
٨,٧٤٦,٣٦٥	١٤,٩٣٨,١٥٥	
		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٧,٢٩٩,٠٧٥	١٠,٠٥٠,٦٦١	١٢
(١,٠٣١,٠٤١٦)	(٧,٢٥٤,٣٨٥)	١٢
-	٧٧٥,٠٠٠	١١
(٤٠٠,٠٠٠)	-	
٢,٧٨٩,٧١٤	٢,٧٨٩,٧١٤	١١
(٥٣٠,٩٧٧)	(٢,٠٨٠,٠٨٢)	٧
(٣٤,٥٠٠)	(٥٢,٤٠٧)	٩
(١,١٨٧,١٠٤)	٤,٢٢٨,٥٠١	
		صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,١٥٩,٣٩٧)	(٢,٢٤٤,٤٥٣)	١٩
(١,٩٩٠,٥٠٣)	(٧٨٦,٠٧٧)	٢١
(٤,٥٥٠,٠٠٠)	(١١,٧٠٠,٠٠٠)	١٨
(٧,٦٩٩,٩٠٠)	(١٤,٧٣٠,٥٣٠)	
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٤٠,٦٣٩)	٤,٤٣٦,١٢٦	
٥,٦٤٧,٢٨٩	٥,٥٠٦,٦٥٠	١٥
٥,٥٠٦,٦٥٠	٩,٩٤٢,٧٧٦	

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

شركة مشاركة المالية ("الشركة") تعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٥٦٤٠٩ الصادر في الخبر بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٤). تأسست الشركة بموجب قرار وزارة التجارة (وزارة التجارة والاستثمار سابقاً) رقم ٧٣ / ك بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ (٣٠ يناير ٢٠١٤).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في التعامل، وإدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق، والترتيب، وتقديم المشورة، والحفظ في أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص رقم ١٣١٦٩-٢٧ بتاريخ ٢ ذي الحجة ١٤٣٤ هـ (٧ أكتوبر ٢٠١٣) الصادر عن سوق رأس المال. الهيئة.

العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٧١٢، الخبر ٣١٩٥٢، المملكة العربية السعودية.

تتضمن البيانات المالية المرفقة نتيجة وعمل الفرع التالي للشركة:

الموقع	رقم السجل التجاري	تاريخ التسجيل	الأنشطة المسجلة
الرياض	١٠١٠٧٨١٠٦٣	١٣ رجب ١٤٤٣ هـ	خدمات الوساطة

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٢.١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢.٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قواعد قياس أخرى كما هو موضح عنه في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

٢.٣ المعايير الجديدة والمعدلة التي تتبناها الشركة

طبقت الشركة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.

- المرحلة الثانية من إصلاح معيار معدل الفائدة - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٤ "عقود التأمين" والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ "عقود الإيجار"، معالجة تأثيرات إعداد التقارير المالية بسبب إصلاح معيار سعر الفائدة، بما في ذلك استبدال سعر معياري "سايبور" بسعر مرجعي بديل. المرحلة ٢ سارية المفعول لفترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١؛ و

- امتيازات الإيجار ذات الصلة كوفيد - ١٩ - تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"، والذي يمدد الإعفاء العملي المقدم للمستأجرين من أداء محاسبية تعديل الإيجار على امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد - ١٩ عند استيفاء معايير معينة. يسري التعديل على مدفوعات الإيجار المتسحقة في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

لم يتم تحديد أي أثر مادي على اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة.

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٤ معايير صادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي تعتبر إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولم يتم تطبيقها مبكرًا من قبل الشركة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير مادي في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٢,٥ العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي ("الريال السعودي") ، وهو أيضًا العملة الوظيفية للشركة.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات النقدية بعملات أجنبية غير الريال السعودي في الربح أو الخسارة.

البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية.

٢,٦ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصناف.

يتم تضمين التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل ، حسب الاقتضاء ، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي مكون يتم المحاسبة عنه كأصل منفصل عند استبداله. يتم تحميل كافة عمليات الإصلاح والصيانة الأخرى على حساب الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات لتوزيع تكلفتها ، ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة ، على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في الربح أو الخسارة في فئة المصاريف بما يتفق مع وظيفة الممتلكات والمعدات. تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ، وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً ، في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمتها الاستردادية المقدرة.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. يتم تضمينها في الربح أو الخسارة.

الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير تتم رسملتها في حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم تحويل الأصل قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات ، بمجرد أن يكون الأصل في الموقع والظروف اللازمة له ليكون قادرًا على التشغيل بالطريقة التي تحددها الإدارة. تشمل تكلفة بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على سعر شرائه وتكلفة الإنشاء / التطوير وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى وضع الأصل في الموقع والحالة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. لا يتم استهلاك الأرض.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٧ عقود الإيجار

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجاراً عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان يمنح حق السيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض. تعترف المجموعة بحق الاستخدام ومطلوبات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي يكون المستأجر فيها هو المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة على أنها عقود إيجار بمدة إيجار مدتها اثني عشر شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة مثل معدات تكنولوجيا المعلومات. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

مطلوبات الإيجار

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية الصافية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا السعر بسهولة، وهو ما يحدث عموماً لعقود الإيجار في الشركة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر الفرد دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة موجزات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأمن وشروط مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم الشركة بما يلي:

- حيثما كان ذلك ممكناً، يستخدم تمويل طرف ثالث حديثاً حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة انطلاق، مع تعديله ليعكس التغيرات في ظروف التمويل منذ استلام تمويل من طرف ثالث؛
- يستخدم نهجاً تراكمياً يبدأ بسعر فائدة خالٍ من المخاطر معدّل لمخاطر الائتمان لعقود الإيجار التي يحتفظ بها المستأجر الفردي، والذي ليس لديه تمويل حديث من طرف ثالث، و
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال المدة والبلد والعملية والأمن.

موجودات حق الاستخدام

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُسددة في أو قبل بدء عقد الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة إن وجدت.

عندما تتحمل الشركة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، أو استعادة الموقع الذي يوجد فيه، أو إعادة الأصل الأساسي إلى الحالة التي تتطلبها شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه. يتم تضمين التكاليف في موجودات حق الاستخدام ذي الصلة ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة أقصر من مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي الاقتصادي للموجود الأساسي. إذا كانت ملكية نقل الإيجار للموجود الأساسي أو تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار شراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام ذي الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبنود منفصل في قائمة المركز المالي.

تحدد الشركة ما إذا كان أحد موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وتحسب أي خسارة انخفاض في القيمة محددة.

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار و موجودات حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تلك المدفوعات ويتم تضمينها في الربح أو الخسارة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٨ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بشكل منفصل عند التحقق المبدئي بالتكلفة. تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتسبة من دمج الأعمال هي قيمتها العادلة كما في تاريخ الشراء. بعد التحقق المبدئي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتركم وخسائر انخفاض القيمة المتركمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليًا ويتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم تضمين البرامج قيد التطوير كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ وتتم رسملتها إلى موجودات غير ملموسة عند الجاهزية للاستخدام. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما على أنها محدودة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها للانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد تنخفض قيمتها. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الموجودات عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة في فئة المصروفات المتوافقة مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

٢,٩ الاستثمار في شركة تابعة

الشركة التابعة هي كيان تسيطر عليه الشركة. تتحكم الشركة في الكيان الذي تتعرض فيه الشركة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الكيان ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه أنشطة الكيان. يتم توحيد الشركة التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة ويتم فصلها من التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة تابعة بطريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئيًا بالتكلفة، ويتم زيادة القيمة الدفترية أو إنقاصها للاعتراف بحصة المستثمر في ربح أو خسارة الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الشراء.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة تابعة غير موحدة مع الاحتفاظ بالسيطرة، يتم إعادة تصنيف حصة تناسبية فقط من المبالغ المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة حيثما كان ذلك مناسبًا. يتم الاعتراف بحصة الشركة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة، ويتم الاعتراف بحصتها في حركات ما بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر مع تعديل مماثل للقيمة الدفترية للاستثمار.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة القبض من الشركات التابعة غير الموحدة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن معاملات المنبع والمصب بين الشركة والشركة التابعة لها في البيانات المالية فقط في حدود مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة التابعة غير الموحدة.

٢,١٠ استثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي كيان يكون للشركة تأثير هام عليها. التأثير الجوهرى هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمارات الشركة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في شركة زميلة مبدئيًا بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,١٠ استثمار في شركة زميلة (تتمة)

يتم المحاسبة عن الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يصبح فيه الاستثمار شركة زميلة. عند الاستحواذ على الاستثمار ، يتم احتساب أي فرق بين تكلفة الاستثمار وحصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها على النحو التالي:

(أ) يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها للانخفاض في القيمة بشكل منفصل.
(ب) يتم تضمين أي زيادة في حصة المنشأة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها عن تكلفة الاستثمار كإيرادات عند تحديد حصة المنشأة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في الفترة التي يكون فيها الاستثمار تم الحصول عليها.
تعكس قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر حصة الشركة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. بالإضافة إلى ذلك ، عندما يكون هناك تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة ، تقوم الشركة بإثبات حصتها في أي تغييرات ، عند الاقتضاء ، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم حذف المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركة الزميلة في حدود الحصة في الشركة الزميلة.

يظهر إجمالي نصيب الشركة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في صدارة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خارج الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة .

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة المالية للشركة. عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع سياسات الشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تحدد الشركة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة استثماراتها. تحدد الشركة بتاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. إذا كان هذا هو الحال ، تقوم الشركة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتعترف بالخسارة على أنها `` حصة من ربح شركة زميلة وفي قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

عند فقدان التأثير الجوهري ، تقوم الشركة بقياس وتسجيل أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للاستثمار عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمارات المتبقية وعائدات البيع في الربح أو الخسارة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.١١ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الموجودات غير المالية قد تنخفض قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر ، أو عند الحاجة إلى اختيار انخفاض القيمة السنوية للموجودات ، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات. القيمة القابلة للاسترداد للموجودات هي القيمة العادلة للموجودات أو وحدة توليد النقد ، أيهما أعلى ، ناقصًا تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام ، ويتم تحديدها للموجودات الفردية ما لم يكن الموجودات لا تولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد ، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة في الاستخدام ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل خصم الضرائب الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالموجودات. لتحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع ، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم دعم هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم ، أو أسعار الأسهم المدرجة للكيانات المتداولة علنًا ، أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة في فئات المصروفات المتوافقة مع وظيفة الموجودات الذي انخفضت قيمتها.

تقدر الشركة المبلغ القابل للاسترداد للموجودات أو لوحدة توليد النقد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقًا فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجودات منذ أن تم الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد ، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ، بالصافي بعد الاستهلاك ، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة للموجودات في السنوات السابقة.

٢.١٢ ذمم مدينة وأخرى

يتم الاعتراف بالذمم المدينة مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ، ناقصًا أي خسارة انتمائية متوقعة ("الخسائر الانتمائية المتوقعة"). تستحق الذمم المدينة بشكل عام في غضون ٣٠ يومًا. طبقت الشركة النهج المبسط لقياس الخسائر الانتمائية المتوقعة ، والذي يستخدم مخصص خسارة متوقعة مدى الحياة. لقياس الخسائر الانتمائية المتوقعة ، يتم تجميع الذمم المدينة على أساس الأيام المتأخرة.

يتم إثبات الذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة ناقصًا الخسائر الانتمائية المتوقعة.

٢.١٣ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والنقد في البنوك والودائع المحتفظ بها عند الطلب لدى المؤسسات المالية والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل وعالية السيولة مع فترات استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

٢.١٤ الاقتراض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئيًا بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة) ، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة ، إن وجدت. بعد التحقق المبدئي ، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم حذف القروض من بيان المركز المالي الموحد عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفاءها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع ، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة ، في الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

يتم تصنيف القروض على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد فترة التقرير.

الموجودات المالية

التصنيف

تصنف الشركة موجوداتها المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة حيث يتم الاحتفاظ بهذه الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية مدفوعات أصل المبلغ والفوائد فقط.

الاعتراف والاستبعاد

عند الاعتراف المبدئي، تقيس الشركة الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية. يتم تحميل تكلفة معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في الربح أو الخسارة.

عند الاعتراف الأولي باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة، قد تختار الشركة بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذه الانتخابات على أساس كل استثمار على حدة.

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يشمل جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف الأولي، قد تقوم الشركة بشكل غير قابل للإلغاء بتخصيص موجود مالي يلبي بطريقة أخرى المتطلبات ليتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى.

مطلوبات مالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف الموجودات المالية عندما تنتهي التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تقوم بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية التعاقدية على الموجودات المالية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير. يتم الاعتراف بأي حصة في الموجودات المالية المحولة التي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة كموجود أو مطلوب منفصل.

قياس القيمة العادلة

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات وخصائص التدفق النقدي للموجودات. يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط سداد أصل المبلغ والفوائد بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الأداة المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الموجودات أو انخفاض قيمتها. يتم احتساب دخل الفوائد من هذه الموجودات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أية تكلفة منسوبة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢،١٥ الأدوات المالية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من المطلوبات بموجب المطلوبات أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. عندما يتم استبدال مطلوب مالي حالي بأخر من نفس المفروض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو يتم تعديل شروط مطلوب قائم بشكل جوهري ، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للمطلوب الأصلي والاعتراف بمطلوب جديد ، ويتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية في الربح أو الخسارة.

تقيس الشركة الأدوات المالية ، مثل المشتقات المالية ، بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الموجود أو نقل المطلوب تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات ؛ أو

- في حالة عدم وجود سوق رئيسي ، في السوق الأكثر فائدة للموجود أو المطلوب

يجب أن تكون الشركة متاحة للوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة.

يتم قياس القيمة العادلة للموجود أو المطلوب باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجود أو المطلوب ، على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجود غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام للموجود أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق من شأنه أن يستخدم الموجود في أعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة تقنيات التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة ، وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للرصد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف ذلك ، على النحو التالي ، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة ،

المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو غير مباشر ،

المستوى ٣: تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر ، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة للقيمة العادلة القياس ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,١٦ مقاصة الموجودات المطلوبة المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبالغ في القوائم المالية عندما يكون للشركة حق ملزم قانونًا لمقاصة المبالغ المعترف بها وتنوي إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات والمطلوبات في وقت واحد.

٢,١٧ انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

تقيس الشركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بموجود مالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود لا داعي له. يتضمن هذا كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المستنير بما في ذلك المعلومات التطلعية.

يتم شطب الذمم المدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول باستردادها. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول بالاسترداد، من بين أمور أخرى، انخفاض كبير في الجدارة الائتمانية للعميل، وفشل العميل في الانخراط في خطة السداد مع الشركة، والفشل في سداد المدفوعات التعاقدية لفترة من تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٣٦٥ يومًا.

في فترة لاحقة، ينخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة ويمكن أن يرتبط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة، ويتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقًا في الربح أو الخسارة.

في حين أن النقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى تخضع أيضًا لمتطلبات انخفاض القيمة وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، فإن خسارة انخفاض القيمة المحددة لا تعتبر جوهرية.

٢,١٨ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل المساهمين.

٢,١٩ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقًا لنظام الزكاة الصادر عن هيئة الزكاة والضرائب والجمارك في المملكة العربية السعودية والتي تخضع للتفسيرات. يتم إثبات الزكاة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. يتم فرض الزكاة بسعر ثابت وفقًا للوائح هيئة الزكاة والضرائب والجمارك، المطبقة على أساس الزكاة الأعلى أو صافي الدخل المعدل.

تضع إدارة الشركة المخصصات عند الحاجة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى هيئة الزكاة والضرائب والجمارك وتقوم بشكل دوري بتقييم المواقف التي تم اتخاذها في إقرارات الزكاة فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها أنظمة الزكاة المعمول بها للتفسير.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٢٠ التزامات منافع الموظفين

تدير الشركة نظام مزايا واحد بعد انتهاء الخدمة لخطة منافع محددة مدفوعة بقوانين العمل و العمال في المملكة العربية السعودية والتي تستند إلى آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطة مزايا ما بعد التوظيف. يتم إجراء تقييمات الالتزامات بموجب الخطة بواسطة خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه الخطة بشكل أساسي من القيمة الحالية للمزايا المنسوبة على أساس المساواة لكل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمزايا ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في الربح أو الخسارة أو بينما يتم تسجيل إلغاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. يتم أخذ أي تغييرات في صافي المطلوبات بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر وتحويلها إلى الأرباح المحتجزة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد في الفترة التي تحدث فيها.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة الناتجة عن تعديلات النظام أو تقليصه مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

٢,٢١ الإيرادات

الإيرادات هي إجمالي تدفق المنافع الاقتصادية الناشئة عن أنشطة التشغيل العادية للشركة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل فيه تدفق أي منفعة اقتصادية مستقبلية مرتبطة ببند الإيرادات إلى الشركة ، ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق ، بغض النظر عن عندما يتم السداد وتكون التكاليف قابلة للتحديد ويمكن قياسها بشكل موثوق. تطبق الشركة نموذجًا من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات.

الخطوة: ١ تحديد العقد مع العميل

الخطوة: ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد

الخطوة: ٣ تحديد سعر المعاملة

الخطوة: ٤ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد

الخطوة: ٥ الاعتراف بالإيراد عندما أو عندما يفي الكيان بالالتزام الأداء

بناءً على الخطوات الخمس المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إقرار الإيرادات لكل مصدر دخل رئيسي على النحو التالي:

رسوم إدارة الأصول

يتم الاعتراف برسوم إدارة الأصول على أساس نسبة مئوية ثابتة من صافي الأصول الخاضعة للإدارة ("القائمة على الأصول") ، أو نسبة من العائدات من صافي الأصول ("على أساس العوائد") وفقاً للشروط والأحكام المعمول بها وعقود الخدمات مع العملاء والصناديق. تنسب الشركة الإيرادات من رسوم الإدارة إلى الخدمات المقدمة خلال العام ، لأن الرسوم تتعلق على وجه التحديد بجهود الشركة لأداء الخدمات لتلك السنة. نظراً لأن رسوم إدارة الأصول لا تخضع لاسترداد الحقوق ، لا تتوقع الإدارة أي تعثرات للإيرادات المعترف بها سابقاً.

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٢١ الإيرادات (تتمة)

رسوم الاشتراكات

يتم الاعتراف برسوم الاشتراك عند اشتراك المستثمر في الصندوق.

إيرادات الخدمات المصرفية الاستشارية والاستثمارية

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات المصرفية الاستشارية والاستثمارية على أساس الخدمات المقدمة بموجب الشروط المعمول بها عقود الخدمة باستخدام النهج المكون من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات أعلاه.

دخل الوساطة

يتم الاعتراف بإيرادات الوساطة عندما يتم تنفيذ المعاملات ذات الصلة نيابة عن العملاء بالسعر المتفق عليه في العقد مع العملاء ، بعد خصم الخصومات والخصومات. يتم الوفاء بالتزام الأداء على الشركة عندما تنفذ الشركة المعاملة ، مما يؤدي إلى الاعتراف الفوري بالإيرادات ، حيث لن يكون على الشركة التزامات أخرى.

رسوم الحفظ

يتم إثبات رسوم الحفظ على الخدمات المقدمة وفقاً للعقد.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلام الأرباح.

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المصاحبة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. قد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي وصف للافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير ، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك ، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها. التقدير الذي ينطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري للقيمة الدفترية للأصل مع السنة المالية. هذه هي التقديرات التالية التي ستؤثر بشكل كبير على القوائم المالية في نهاية السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقدير القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تستخدم الإدارة أسلوب تقييم معياري ومتسق للتأكد من القيم العادلة. في جميع الحالات ، تستخدم الإدارة صافي قيم الأصول للمنشآت المستثمر بها كتقييم عادل لها. ومع ذلك ، يتم تقييم صافي قيمة الموجودات للكيانات المستثمر فيها بناءً على تقديرات القيمة العادلة باستخدام تقنيات مختلفة حسب الضرورة بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر التدفقات النقدية المخصومة والمعاملات المماثلة ومضاعفات الأرباح ومعاملات البيع الحديثة وما إلى ذلك ، إذا لزم الأمر ، تعديلات على صافي الموجودات. يتم إجراؤها للحصول على أفضل تقدير للقيمة العادلة. بالإضافة إلى صافي قيمة الموجودات ، يعتمد التقييم على أفضل تقدير للإدارة مع الأخذ في الاعتبار معاملات الشراء أو البيع الحديثة أو المعلومات المالية المتاحة أو المؤشرات المناسبة الأخرى للقيمة العادلة

٤ أتعاب إدارة الموجودات والاستشارة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧,٦٥٤,٥٦٣	١٨,٥٠٣,٨٥٨	أتعاب إدارة الصندوق
-	١٢,٩٧٣,٧٥٤	أتعاب الأداء
٢,٨٨٩,٥٠٠	٢,٤٢١,٠٠٠	خدمات استشارية
-	٢,٣٥٠,٠٠٠	أتعاب التحويل
٢٦٣,٠٠٠	٨١٦,١٠٨	رسوم الاشتراك
١٧٦,٩٣٩	٧٧,٥٤٣	أتعاب حفظ الصندوق
٢٠,٩٨٤,٠٠٢	٣٧,١٤٢,٢٦٣	

٤,١ التزامات الأداء

(أ) الإيرادات من أتعاب إدارة الصناديق:

تعترف الشركة بأتعاب إدارة الصندوق على أساس نسبة مئوية ثابتة من صافي الموجودات الخاضعة للإدارة ("القائمة على الموجودات") ، أو نسبة من العائدات من صافي الموجودات ("على أساس العوائد") وفقاً للشروط والأحكام المعمول بها وعقود الخدمة مع العملاء والأموال.

(ب) الإيرادات من رسوم التعامل:

يحق للشركة الحصول على رسوم التعامل على نسبة ثابتة تصل إلى واحد بالمائة من قيمة الممتلكات عند الشراء أو البيع بناءً على الشروط والأحكام المعمول بها.

(ج) الإيرادات من أتعاب الاستشارات:

يحق للشركة الحصول على أتعاب ترتيب معترف بها بناءً على الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمة المعمول بها.

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ أتعاب إدارة الموجودات والاستشارة (تتمة)

٤,١ التزامات الأداء (تتمة)

(د) الإيرادات من رسوم الاشتراك في الصناديق المشتركة:

يتم قياس الإيرادات من رسوم الاشتراك على أساس المقابل المحدد في الشروط والأحكام المعمول بها. يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت يتم فيه الاكتتاب في الوحدات الموجودة في الصناديق أو تخصيصها للمستثمرين.

(هـ) الإيرادات من أتعاب الحفظ:

يتم إثبات دخل الحفظ على الخدمات المقدمة وفقاً للعقد.

(و) الإيرادات من أتعاب الأداء:

يحق للشركة الحصول على رسوم الأداء عند تصفية لابيلا ١ بناءً على الشروط والأحكام المعمول بها ، أي إذا حقق الصندوق معدل عائد داخلي يزيد عن ١٥ ٪ ، من مدير الصندوق الذي يحق له الحصول على ٢٠ ٪ من العائد الذي يتجاوز ١٥ ٪ عن كل سنة تدفع في نهاية عمر الصندوق وقبل تصفية الموجودات.

٥ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
٩,٥٢٤,٣٩٨	١٣,٣٢٧,٦٣٢		الرواتب والمزايا
١,٥٠٠,٠٦٣	٢,٣٤٧,٦٤١	٧, ٨, ٩	الإهلاك واستهلاك
١,٠٧٩,٤١٩	٢,٣٨٣,٦٩٥		مكافأة الموظفين
٣٣٩,٦٣٦	١,٨٢٦,٦٣٧		مصاريف تكنولوجيا المعلومات
٨٩٥,١١٩	١,٣٦٠,٥٧٠		أتعاب القانونية والمهنية
-	٨٥٠,٠٠٠	٥, ١	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
٦١٦,٠٠٠	٨٨٤,٠٠٠		مكافأة مجلس الإدارة
٤٦٩,٠٣٧	٤٦٨,١٣٨		التزام مزايا الموظفين
٢٩٨,٤٣٣	٢٩٠,٤٥٨		الإيجار والمنافع
٨٥٩,٤٣٠	١,٧٣٠,٧٩١		أخرى
١٥,٥٨١,٥٣٥	٢٥,٤٦٩,٥٦٢		

٥,١ يمثل مخصص خسارة الائتمان المتوقعة البالغة ٠,٩ مليون ريال سعودي ، المبلغ المستحق من طرف ثالث لخدمات تأسيس الصناديق التي تقدمها الشركة. قامت الشركة بتسجيل مخصص مقابل هذا المبلغ مع الأخذ في الاعتبار مركز السيولة للطرف الثالث.

٦ تكاليف التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
٣٣١,٩٧٢	٣٥٥,٦٣٠	٢٠	الفائدة على مطلوبات الإيجار
٢٨٣,١٢٩	١٨٧,٤١٥	٢٢	الفائدة على الاقتراض
٦١٥,١٠١	٥٤٣,٠٤٥		

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ ممتلكات ومعدات

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ	مركبات	معدات المكتب	الأثاث والتجهيزات	تحسينات على الأيجار	التكلفة
٤,١٤٢,٣٦٣	٣١٠,١٥٠	٩٠,٨٣٦	١,٦٤٢,٣٤٠	٥٨٨,٣٧٩	١,٥١٠,٦٥٨	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢,٠٨٠,٠٨٢	٣٣٧,٩٢٧	-	٥٨٨,٠٩٠	٣٨٦,٥٩٩	٧٦٧,٤٦٦	إضافات
-	(٣١٠,١٥٠)	-	-	-	٣١٠,١٥٠	المحولة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١٧٥,١٦٢)	-	-	(١٧٥,١٦٢)	-	-	استبعاد
٦,٠٤٧,٢٨٣	٣٣٧,٩٢٧	٩٠,٨٣٦	٢,٠٥٥,٢٦٨	٩٧٤,٩٧٨	٢,٥٨٨,٢٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٥٣٩,٦٦٢	-	٩٠,٨٣٦	١,٣٤٨,٧٢٤	٥٤٥,٠٢٣	٥٥٥,٠٧٩	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٨١,٨٤٦	-	-	٢٠٠,٧١١	٥٨,٩٥٦	٣٢٢,١٧٩	المحملة خلال السنة
(١٧٥,١٦٢)	-	-	(١٧٥,١٦٢)	-	-	
٢,٩٤٦,٣٤٦	-	٩٠,٨٣٦	١,٣٧٤,٢٧٣	٦٠٣,٩٧٩	٨٧٧,٢٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,١٠٠,٩٣٧	٣٣٧,٩٢٧	-	٦٨٠,٩٩٥	٣٧٠,٩٩٩	١,٧١١,٠١٦	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المجموع	مشروعات تحت التنفيذ	مركبات	معدات المكتب	الأثاث والتجهيزات	تحسينات على الأيجار	التكلفة
٣,٦١١,٣٨٦	-	٩٠,٨٣٦	١,٤٨٣,٠٥٣	٥٥٤,١٥٩	١,٤٨٣,٣٣٨	في ١ يناير ٢٠٢١
٥٣٠,٩٧٧	٣١٠,١٥٠	-	١٥٩,٢٨٧	٣٤,٢٢٠	٢٧,٣٢٠	إضافات
٤,١٤٢,٣٦٣	٣١٠,١٥٠	٩٠,٨٣٦	١,٦٤٢,٣٤٠	٥٨٨,٣٧٩	١,٥١٠,٦٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,١٠٣,٤٧٠	-	٩٠,٨٣٦	١,١٥٩,١٧٣	٤٤٧,٥٠٦	٤٠٥,٩٥٥	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢١
٤٣٦,١٩٢	-	-	١٨٩,٥٥١	٩٧,٥١٧	١٤٩,١٢٤	المحملة خلال السنة
٢,٥٣٩,٦٦٢	-	٩٠,٨٣٦	١,٣٤٨,٧٢٤	٥٤٥,٠٢٣	٥٥٥,٠٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٦٠٢,٧٠١	٣١٠,١٥٠	-	٢٩٣,٦١٦	٤٣,٣٥٦	٩٥٥,٥٧٩	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(أ) يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرتها التالية:

عدد السنوات	تحسينات على الأيجار
٤ - ١٠	الأثاث والتجهيزات
٤	معدات المكتب
٤	مركبات

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ حق الاستخدام الموجودات

التكلفة	٢٠٢٢	٢٠٢١
١ يناير	٧,٩٤٥,٦٠٦	٧,١٤٧,٧٩٨
إضافات	٢,٧٤٢,٧٢٥	٧٩٧,٨٠٨
تعديلات	(٢٨٢,١٧٤)	-
٣١ ديسمبر	١٠,٤٠٦,١٥٧	٧,٩٤٥,٦٠٦
الإطفاء المتراكم:		
١ يناير	(٢,٤٢٦,٩٢١)	(١,٥٨٨,٣٩٨)
المحملة خلال السنة	(١,٥٤٠,٤٤٨)	(٨٣٨,٥٢٣)
٣١ ديسمبر	(٣,٩٦٧,٣٦٩)	(٢,٤٢٦,٩٢١)
القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر	٦,٤٣٨,٧٨٨	٥,٥١٨,٦٨٥

تقوم الشركة باستئجار المكاتب بموجب اتفاقيات تتراوح بين خمس إلى عشر سنوات مع خيارات للتمديد في بعض الحالات. عقود الإيجار لها بنود تصعيد مختلفة. عند التجديد، يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار.

٩ الموجودات غير الملموسة

التكلفة	برامج	اعمال تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠٢١	٩١٨,٣٢٠	١٧,٦٢٥	٩٣٥,٩٤٥
إضافات	-	٥٢,٤٠٧	٥٢,٤٠٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩١٨,٣٢٠	٧٠,٠٣٢	٩٨٨,٣٥٢
الإطفاء المتراكم:			
١ يناير ٢٠٢١	١٦٨,١١٣	-	١٦٨,١١٣
المحملة خلال السنة	٢٢٥,٣٤٨	-	٢٢٥,٣٤٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٩٣,٤٦١	-	٣٩٣,٤٦١
القيمة الدفترية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٩٩,٥١١	٧٠,٠٣٢	٣٦٩,٥٤٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٢٤,٨٥٩	١٧,٦٢٥	٥٤٢,٤٨٤

الموجودات غير الملموسة التي تمثل البرامج ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفاءها على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة لا تتجاوز ٤ سنوات.

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ الاستثمار في شركات تابعة غير موحدة

٢٠٢١	٢٠٢٢	نسبة الملكية المنوية	إيضاح	اسم الشركات التابعة
	٢,٠٠٠,٠٠٠			جاد للرعاية الصحية
٨,٩٧١	٨,٦٩٢	١٠٠٪	١٠,١	تنسيق الأولى
٩,٢٢٤	٨,٩٧٩	١٠٠٪	١٠,٢	تنسيق الطاقة
١٨,١٩٥	٢,٠١٧,٦٧١			

تشمل الاستثمارات في جاد للرعاية الصحية الدفعات المقدمة مقابل الاستحواذ على حصة في JAD Healthcare ، والتي سيتم تحقيقها في المستقبل بشرط استيفاء شروط وأحكام معينة لاتفاقية الاستحواذ ذات الصلة. علاوة على ذلك ، فإن قيمة هذه المدفوعات المقدمة ٢ مليون ريال سعودي قابلة للاسترداد بالكامل ولا توجد مخاطر انخفاض في القيمة.

شركة تنسيق الأولى التجارية (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) ("تنسيق الأولى") مسجلة في الخبر تحت رقم السجل التجاري ٢٠٥١٢١٣٥٤٢ بتاريخ ٣ رمضان ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٨ مايو ٢٠١٧ م. الأراضي والعقارات ، التطوير العقاري وأنشطة الاستثمار ، تشييد المباني ، والتصدير ، الالتزامات التجارية والتسويقية نيابة عن الغير. استلمت الشركة خطاب تنازل من السيد إبراهيم العساف يتنازل فيه عن حصة ملكيته للشركة بنسبة ٥٪. لم تقم الشركة بأي أنشطة تشغيل منذ البداية حتى تاريخ التقرير.

١٠,١ حركة الاستثمار في شركة تنسيق الأولى كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩,٢٥٠	٨,٩٧١	في ١ يناير
(٢٧٩)	(٢٧٩)	حصة من الربح أو الخسارة
٨,٩٧١	٨,٦٩٢	في ٣١ ديسمبر

شركة تنسيق الطاقة للاستثمار (شركة ذات مسؤولية محدودة) شركة الطاقة مسجلة في الخبر تحت رقم السجل التجاري ٢٠٥١٢٢٣٤١٩ بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨. شركة الطاقة مسجلة للمشاركة في تصميم وتركيب وصيانة وفحص أنظمة الطاقة الشمسية الكهروضوئية. تشغيل وصيانة محطات الضخ وخطوط الأنابيب. لم تقم شركة الطاقة بأي أنشطة تشغيل منذ البداية حتى تاريخ التقرير.

١٠,٢ حركة الاستثمار في شركة تنسيق الطاقة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩,٤٦٩	٩,٢٢٤	في ١ يناير
(٢٤٥)	(٢٤٥)	حصة من الربح أو الخسارة
٩,٢٢٤	٨,٩٧٩	في ٣١ ديسمبر

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ الاستثمار في الشركات الزميلة حسب طريقة حقوق الملكية

الإسم	ايضاح	المكيلة	٢٠٢٢	٢٠٢١
صندوق المشاركة ريت	١١,١	٥,٢٨%	٤١,٨٤٤,٢٤١	٤٤,٠٧٦,٠١٢
شركة أرماس المحدودة	١١,٢	٢٥%	٢,٠٨٤,٣٠٨	٢,١٠٩,٣٠٨
			٤٣,٩٢٨,٥٤٩	٤٦,١٨٥,٣٢٠

الحركة في الاستثمار في الشركات الزميلة هي كما يلي:

ايضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
في ١ يناير	٤٦,١٨٥,٣٢٠	٤٦,٧٩٥,١٣٧
إضافات	-	٤٠٠,٠٠٠
سداد القرض	(٧٧٥,٠٠٠)	-
حصة من الربح أو الخسارة	١١,٢	١,٧٨٧,٠٤١
حصة الدخل الشامل الأخر	١١,١, ١١,٢	(٧,١٤٤)
توزيعات ارباح	(٢,٧٨٩,٧١٤)	(٢,٧٨٩,٧١٤)
في ٣١ ديسمبر	٤٣,٩٢٨,٥٤٩	٤٦,١٨٥,٣٢٠

١١,١ صندوق المشاركة ريت

صندوق مشاركة ريت "صندوق ريت"، هو صندوق استثمار عقاري عام مغلق، تديره الشركة. صندوق ريت مدرج في البورصة السعودية (تداول سابقاً) ويتم تداوله في البورصة السعودية وفقاً للوائح صناديق الاستثمار العقاري وتعليمات صناديق الاستثمار العقاري المتداولة الصادرة عن هيئة السوق المالية.

تمتلك الشركة ٤,٦٥ مليون وحدة (٢٠٢١: ٤,٦٥ مليون) من صندوق ريت، تمثل ٥,٢٨٪ من الأسهم في صندوق ريت. من بين استثمارات الشركة في صندوق ريت، هناك وحدات بمبلغ ٤ ملايين ريال سعودي (٢٠٢١: ١٢ مليون ريال سعودي) مرهونة مقابل قرض قصير الأجل (إيضاح ٢١). ستقوم الشركة بتسوية هذا القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

حركة الاستثمار في صندوق ريت كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٤٤,٠٧٦,٠١٢	٤٥,٢٨٢,٦٧٥
٥٥٧,٩٤٣	١,٥٨٣,٠٥١
(٢,٧٨٩,٧١٤)	(٢,٧٨٩,٧١٤)
٤١,٨٤٤,٢٤١	٤٤,٠٧٦,٠١٢

في ١ يناير
حصة من الربح أو الخسارة
توزيعات ارباح
في ٣١ ديسمبر
شركة أرماس المحدودة

شركة أرماس المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("أرماس") مسجلة في الدمام تحت رقم السجل التجاري ٢٠٥٠٠٢٨٤٣٦ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤١٥ هـ الموافق ١٣ أغسطس ١٩٩٤. تعمل أرماس في تجارة الجملة والتجزئة في الرخام والجرانيت الصناعي، المنصات الخشبية والأثاث الخشبي والمعدني. الاستثمار في أرماس مملوك لشركة تابعة تنازلت عن حقها لصالح الشركة.

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢,١٠٩,٣٠٨	١,٥١٢,٤٦٢
-	٤٠٠,٠٠٠
٧٥٠,٠٠٠	٢٠٣,٩٩٠
-	(٧,١٤٤)
(٧٧٥,٠٠٠)	-
٢,٠٨٤,٣٠٨	٢,١٠٩,٣٠٨

في ١ يناير
الإضافات
حصة من الربح أو الخسارة
حصة الدخل الشامل الأخر
سداد القرض
في ٣١ ديسمبر

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ استثمارات يتم تحقيقها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
٥,٥١١,٦٢٥	٧,٧٤١,٣٣١	صندوق المشاركة للأسهم السعودية
٤,٢٤٩,٧٢٠	٤,٢٢٥,٧٢٠	صندوق المشاركة للمراجعات والصكوك
-	٢,٠٦٤,٩٢١	صندوق لابيبر لا ١ ١٢,١
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	صندوق لابيبر لا ٢ ١٢,١
٣,٠٢٤,٥٣٠	١,٩٨٣,٥٥٤	صندوق الماجدية الأول العقاري
-	١,٩٧٩,٢٤٠	صندوق العرش العقاري ١٢,١
١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	الاستثمار في سيكورنسي
٢,٧٢٠	٦١,٣٨٠	الاستثمار في الشركات المدرجة
١٩,٦٦٣,٥٩٥	١٩,٩٣١,١٤٦	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٩,٩٣١,١٤٦	١٥,٠٣٢,٠٤٩	في ١ يناير
٦,٣٠١,٠١٥	١٠,٣١٠,٤١٦	الإضافات خلال العام
(٧,٠٠٧,٤٧٢)	(٧,٢٩٩,٠٧٥)	التخلص منها خلال العام
٤٣٨,٩٠٦	١,٨٨٧,٧٥٦	الربح من التغير في القيمة العادلة
١٩,٦٦٣,٥٩٥	١٩,٩٣١,١٤٦	في ٣١ ديسمبر

١٢,١ التغير في المحفظة الاستثمارية :

خلال عام ٢٠٢٢ ، تمت تصفية صندوق ("لابير لا ١") بناءً على قرار مجلس إدارة لابيبر لا ١ في تاريخ التصفية ، بلغ إجمالي القيمة الدفترية لاستثمار الشركة ٤,٤ مليون ريال سعودي تم تحويلها بالكامل إلى صندوق لابيبر لا ٢ ، بالإضافة إلى مساهمة نقدية قدرها ٠,٦ مليون ريال سعودي قدمتها الشركة.

علاوة على ذلك ، خلال عام ٢٠٢٢ ، تمت تصفية صندوق عرش العقاري من قبل مجلس إدارته وحققت الشركة القيمة الدفترية لاستثماراتها البالغة ٢,٢ مليون ريال سعودي في تاريخ التصفية.

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ الذمم المدينة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠,٥٥٠,٠٣٠	٩,٤٨٨,٠٦٨	ذمم مدينة - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
٤٠٦,٣٦٧	١,٤١٢,٣٨٢	ذمم مدينة - طرف ثالث
-	٨١٦,١٠٨	غير مفوتر من أطراف ذات علاقة
١٠,٩٥٦,٣٩٧	١١,٧١٦,٥٥٨	
(٣٤٨,٣٩٣)	(١,١٩٨,٣٩٣)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠,٦٠٨,٠٠٤	١٠,٥١٨,١٦٥	

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٤٨,٣٩٣	٣٤٨,٣٩٣	١ يناير
-	٨٥٠,٠٠٠	الإضافات
٣٤٨,٣٩٣	١,١٩٨,٣٩٣	في ٣١ ديسمبر

جدول تحليل أعمار الذمم المدينة هو كما يلي:

المجموع	٣٦٥ < يوماً	٢٧٠-٣٦٥ يوماً	١٨١-٢٧٠ يوماً	> ١٨٠ يوماً	لم يأتي موعد استحقاقه	
١٠,٥١٨,١٦٥	٣٤٨,٣٩٣	٢٨,٩٨٦	-	٩,٣٢٤,٦٧٨	٨١٦,١٠٨	٢٠٢٢
١٠,٦٠٨,٠٩٤	-	-	-	٤,٩٠٧,٩٩٤	٥,٧٠٠,١٠٠	٢٠٢١

١٤ مدفوعات مقدما و ذمم مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٦٠,٧٠١	١,٠٩٥,٨١٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٨٢٤,٧٧٢	٤٣٣,٠٨٤	سلف للموظفين
١,٤٨٥,٤٧٣	١,٥٢٨,٩٠١	

١٥ النقد وما في حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٥٠٦,٦٥٠	٩,٩٣١,٢٥٠	النقد في البنك
-	١١,٥٢٦	النقد في الصندوق
٥,٥٠٦,٦٥٠	٩,٩٤٢,٧٧٦	

شركة مشاركة المالية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر من ٦,٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦,٥ مليون سهم) بواقع ١٠ ريال سعودي لكل سهم على النحو التالي:

المساهمين	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	قيمة
شركة مجموعة الراجحي اخوان	١,٨٢٠,٠٠٠	٢٨,٠٪	١٨,٢٠٠,٠٠٠
شركة أثار القابضة	١,٦٩٠,٠٠٠	٢٦,٠٪	١٦,٩٠٠,٠٠٠
شركة يقين القابضة	١,١٣٧,٥٠٠	١٧,٥٪	١١,٣٧٥,٠٠٠
شركة إبريز العربية (شركة صدارة للاستثمار التتموي سابقاً)	١,٣٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٪	١٣,٠٠٠,٠٠٠
الاستاذ ابراهيم بن فهد بن محمد العساف	٥٥٢,٥٠٠	٨,٥٪	٥,٥٢٥,٠٠٠
	٦,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	٦٥,٠٠٠,٠٠٠

١٧ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من أرباحها للسنة، بعد تعديل الخسائر المتركمة، إن وجدت، إلى احتياطي قانوني حتى تساوي ٣٠٪ على الأقل من رأس مالها. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

١٨ توزيعات الأرباح

وافق مجلس إدارة الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على توزيعات أرباح بمبلغ ١١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤,٥٥ مليون ريال سعودي). والتي تم دفعها بالكامل خلال السنة.

١٩ عقود الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥,٦٧٠,٠٤٢	٥,٦٩٩,٦٥٩	في ١ يناير
٢,٧٤٢,٧٢٥	٧٩٧,٨٠٨	إضافة
٣٥٥,٦٣٠	٣٣١,٩٧٢	رسوم التمويل للسنة
(٢٨٢,١٧٤)	-	تعديل عقد الإيجار
(٢,٢٤٤,٤٥٣)	(١,١٥٩,٣٩٧)	المدفوعات
٦,٢٤١,٧٧٠	٥,٦٧٠,٠٤٢	في ٣١ ديسمبر

تتعلق التعديلات التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بإعادة قياس عقد إيجار بمبلغ ٢٨٢,١٧٤ ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء) بسبب تخفيض الإيجار من قبل المؤجر بنفس مدة الإيجار. في وقت التعديل، يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عند دفعة إيجار جديدة، يتم إجراء تعديل على حق الاستخدام المقابل للموجود.

(أ) المبالغ المعترف بها في الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١,٥٤٠,٤٤٨	٨٣٨,٥٢٣	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣٥٥,٦٣٠	٣٣١,٩٧٢	الفائدة على مطلوبات الإيجار
١,٨٩٦,٠٧٨	١,١٧٠,٤٩٥	

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ عقود الإيجار (تتمة)

(ب) فيما يلي تحليل استحقاق مطلوبات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المجموع	أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة واحدة	
٦,٩٨٣,٥٢٧	-	٤,٩٩٢,٦٢٠	١,٩٩٠,٩٠٧	إجمالي مطلوبات الإيجار
(٧٤١,٧٥٧)	-	(٤٣٦,٨٢٣)	(٣٠٤,٩٣٤)	مصاريف التمويل
٦,٢٤١,٧٧٠	-	٤,٥٥٥,٧٩٧	١,٦٨٥,٩٧٣	

(ج) فيما يلي تحليل استحقاق مطلوبات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المجموع	أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة واحدة	
٦,٥٥٢,٦٣٣	-	٥,٣٠٨,٥١٧	١,٢٤٤,١١٦	إجمالي مطلوبات الإيجار
(٨٨٢,٥٩٠)	-	(٥٩٠,٧٣٥)	(٢٩١,٨٥٥)	مصاريف التمويل
٥,٦٧٠,٠٤٣	-	٤,٧١٧,٧٨٢	٩٥٢,٢٦١	

٢٠ التزامات مزايا الموظف

تدير الشركة خطة مزايا للموظفين بما يتماشى مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. تستند مدفوعات مزايا الموظفين بموجب النظام إلى رواتب ومكافآت الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم التراكمية في تاريخ انتهاء خدمتهم ، على النحو المحدد في الشروط المنصوص عليها في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية. خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولّة ويتم الوفاء بالتزام مزايا الموظفين عند استحقاقها عند إنهاء الخدمة.

كانت حركة المخصص خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٩٢٤,٧٨٠	١,٧٩١,٥١٣	في ١ يناير
٤٦٩,٠٣٧	٤٦٨,١٣٨	المحملة خلال السنة
(٥٣٩,٦٦٦)	٦٠,٤٧٢	إعادة القياس
(٦٢,٦٣٨)	(٧٧,٣٨٢)	الفوائد المدفوعة خلال السنة
١,٧٩١,٥١٣	٢,٢٤٢,٧٤١	في ٣١ ديسمبر

خلال عام ٢٠٢٢ ، من أجل عرض وفهم أفضل لمستخدمي القوائم المالية ، أقرت الإدارة باحتياطي إعادة القياس في الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل. في حين أن إعادة التصنيف هذه لا تؤثر على الأرصدة المدرجة. المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ التزامات مزايا الموظف (تتمة)

المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المتعلق بالتزامات مزايا الموظفين هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤١٧,٣٨٦	٤٢١,٧٣٨	تكلفة الخدمة الحالية
٥١,٦٥١	٤٦,٤٠٠	تكلفة الفائدة
٤٦٩,٠٣٧	٤٦٨,١٣٨	إجمالي المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة

صافي ربح (خسارة) المزايا المعترف بها في الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٤,٤٥٣	(٢٦٦,٤١٦)	إعادة القياس
(٥٦٤,١١٩)	٣٢٦,٨٨٨	(خسارة) ربح ناتج عن تغير في الافتراضات المالية
(٥٣٩,٦٦٦)	٦٠,٤٧٢	الربح (الخسارة) بسبب التغيير في الافتراضات الديموغرافية
		مجموع المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر

تشمل الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزام مزايا ما بعد الموظف ما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٥٩%	٤,٥٠%	معدل الخصم
٢%	٢%	زيادة الرواتب في المستقبل
Nil	Nil	معدل تضخم الأسعار
AM- ٩٢	AM- ٩٢	معدل الوفيات
١٠%	١٠%	دوران الموظفين
٦٠ year	٦٠ year	سن التقاعد

تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية لمعدل الخصم وافتراض معدل نمو الراتب المستقبلي على التزام المزايا المحددة:

٢٠٢١		٢٠٢٢		
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	
(١١١,١٤٧)	١%	(١١٨,٥٧١)	١%	معدل الخصم
١٢٥,٥٥٨	(١%)	١٣٢,٢٣٠	(١%)	زيادة
				انخفاض
١٢٥,٠٢٧	١%	١٣٤,٢٦٥	١%	معدل نمو الراتب
(١١٢,٧٩٦)	(١%)	(١٢٢,٦٤٦)	(١%)	زيادة
				انخفاض

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ التزامات مزايا الموظف (تتمة)

يعتمد تحليل الحساسية على تغيير في الافتراض مع الحفاظ على ثبات جميع الافتراضات الأخرى. في الممارسة العملية، من غير المحتمل أن يحدث هذا، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مرتبطة. عند حساب حساسية التزام المزايا المحددة للافتراضات الاكتوارية الهامة، تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة المحسوبة بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير).

تحليل النضج المتوقع

متوسط المدة المرجح للالتزام المزايا المحددة هو ٣٥,٦٩ سنة (٢٠٢١: ٣٥,٧١ سنة). فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات مزايا الموظفين غير المخصصة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢٦,٨٢٨	١٧٦,٥٦٢	أقل من سنة
١٢٤,٣٠٠	٢٠٩,٧٥٢	بين ١ و ٢ سنة
٤٣٢,٦٤٦	٦٠٥,٢٠٨	بين ٢ و ٥ سنة
١,٤٦٩,٦٤٦	١,٩٩٣,٤٣٧	أكثر من ٥ سنوات
٢,١٥٣,٤٢٠	٢,٩٨٤,٩٥٩	المجموع

٢١ قروض قصيرة الأجل

القرض البنكي قصير الأجل المقدم من شركة الإنماء للاستثمار بسعر فائدة ثابت قدره ٦,٢٥٪ (٢٠٢١: ٤,٩٥٪). تم الحصول على هذا القرض من خلال رهن أوراق مالية في صندوق المشاركة ريت بحد أقصى قدره ٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٢ مليون ريال سعودي). ستقوم الشركة بتسوية هذا القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٢ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٧٧,٦٤١	٣,١١٧,٨٩١	مصرفات مستحقة
٩٤٤,٠٩٤	٥٥٣,٩٨٢	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٦٠,٧٥٣	١١٤,٤٤٧	أخرى
١,٩٨٢,٤٨٨	٣,٧٨٦,٣٢٠	

٢٣ مخصص الزكاة

(أ) وعاء الزكاة

فيما يلي المكونات الرئيسية لوعاء الزكاة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٣,٨٦٧,٣٨٥	٥٤,٧٤٧,٠٧٠	الموجودات غير المتداولة
٦,٦١٨,٨٠٧	٧,٥٦٧,١١١	مطلوبات غير متداولة
٧٣,١٣٣,٠٥٩	٧٧,١٦٧,٩٩٢	الملكية
٩,١٧٣,٥٨٣	١٤,٧١٨,١٥٠	ربح السنة قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ في احتساب مصروف الزكاة للسنة.

تُدفع زكاة السنة بنسبة ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي وصافي الدخل المعدل أعلى للمساهمين السعوديين.

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ مخصص الزكاة (تتمة)

(ب) مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١,٠٠٠,٥٤٦	١,٠٠٠,٠٠١	في ١ يناير
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٥٤٦	المحمل خلال السنة
-	١٢٠,٦٢٦	التعديل المتعلق بالسنة السابقة
(٩٢١,١٩٣)	(١,١٢٠,٦٢٧)	تدفع خلال السنة
١,٣٢٩,٣٥٣	١,٠٠٠,٥٤٦	في ٣١ ديسمبر

(ج) حالة شهادات الزكاة والتقييمات

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادات زكاة للأعوام حتى عام ٢٠٢١. في ١٤ مايو ٢٠٢٠، استلمت الشركة إقراراتها الزكوية للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧ و ٢٥ فبراير ٢٠٢١ لعام ٢٠١٩ بإجمالي التزام زكوي إضافي يبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة طعونًا خلال الموعد النهائي القانوني ضد هذه التقييمات مع هيئة الزكاة والضرائب والجمارك. قامت هيئة الزكاة والضرائب والجمارك بمراجعة الطعون وأصدرت تقييمًا منقحًا خلال عام ٢٠٢٠ للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧ مع التزام بقيمة ٣,٢ مليون ريال سعودي، حيث قامت الشركة بالفعل بتسوية ٠,٣ مليون ريال سعودي للمضي قدمًا في تقديم الاستئناف. قدمت الشركة استئنافًا محدثًا ضد مثل هذه التقييمات المنقحة إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. في ٢ مارس ٢٠٢٢، عقدت الدورة الأولى للجنة الفصل في مخالفات ونزاعات ضريبية الدخل جلستها للتداول بشأن الموقف ورفضت استئناف الشركة فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧، بينما لم يكن مقرراً عقد جلسة لعام ٢٠١٩. اللاحقة إلى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قدمت الإدارة استئنافًا إلى لجنة الاستئناف العليا في هيئة الزكاة والضرائب والجمارك للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. تعتقد الإدارة أن الشركة لديها الحق في عدم الاعتراف بأي التزام من هذه التقييمات بناءً على اللوائح والأحكام ذات الصلة في لوائح الزكاة وستكون نتيجة هذا الاستئناف لصالح الشركة، وبالتالي، لم يتم الاعتراف بأحكام إضافية في دفاتر الحسابات.

٢٤ معاملات مع أطراف ذات العلاقة والأرصدة

تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي الشركة والشركات الزميلة ومساهمهم ومجلس الإدارة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل كبير من قبل هذه الأطراف.

تم وصف المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على النحو التالي:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة الصفقة	٢٠٢٢	٢٠٢١
صندوق لابيرلا ٢	ادارة الصندوق	رسوم الترتيب	١,١٥٠,٠٠٠	-
صندوق المشاركة للأسهم السعودية	ادارة الصندوق	أتعاب إدارية	١٣,٤٤٤	٤٩,٦٢٧
صندوق المشاركة للمراجعات والصكوك	ادارة الصندوق	أتعاب إدارية	٢٠,٦١٧	٣٥,٢١٨
صندوق العرش العقاري	ادارة الصندوق	أتعاب إدارية	٢٠٥,٠٥٠	٢٠٥,٠٥٠
صندوق المشاركة ريت	شريك	أتعاب إدارية	٢,٣٩٨,١٢٤	٩,٠٠٩,٦٠٩
صندوق الخيول العقاري	ادارة الصندوق	أتعاب إدارية	٤١١,١٢٦	-
صندوق الماجدية الأول العقاري	ادارة الصندوق	أتعاب إدارية	٦٥,٨٩٧	-
شركة أدير العقارية	شركة تابعة	أتعاب استشارية	٥١,٧٥٠	-
شركة سمو القابضة	شركة تابعة	دفع الإيجار	(١,٥٧٠,٤٧٠)	(١,٠١٨,٩٧٤)

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ معاملات مع أطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

أرصدة مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
	١,١٥٠,٠٠٠	صندوق لابير لا ٢
٦١,٧٢٨	٤٨,٢٨٤	صندوق المشاركة للأسهم السعودية
٤٢,٤٩١	٢١,٨٧٤	صندوق المشاركة للمرابحات والصكوك
٢٠٥,٠٥٠	-	صندوق العرش العقاري
٩,٨٦٤,٨٤٣	٧,٤٦٦,٧١٩	صندوق المشاركة ريت
٥١,٧٥٠	-	شركة أدير العقارية
	٤١١,١٢٦	صندوق الخيول العقاري
٣٢٤,١٦٨	٣٩٠,٠٦٥	صندوق الماجدية الأول العقاري
١٠,٥٥٠,٠٣٠	٩,٤٨٨,٠٦٨	

(أ) المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

تعويض موظفي الإدارة الرئيسية

تتألف تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٥١٧,٨١٩	٣,٨٩٥,٩٠٨	مزاي الموظفين قصيرة الأجل
١,٢٣٩,٦٧٠	١,٦١٧,٧٥٩	مزاي الموظفين طويلة الأجل
٤,٧٥٧,٤٨٩	٥,٥١٣,٦٦٧	

٢٥ إدارة المخاطر المالية

تعرضها أنشطة الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة والقيمة العادلة ومخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم ومراقبة المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة. أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر الشركة. فريق الإدارة التنفيذية مسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة. يجتمع الفريق بانتظام ويتم إبلاغ مجلس الإدارة بأي تغييرات ومشكلات الامتثال.

تتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بانتظام من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معاييرها وإجراءاتها التدريبية والإدارية، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم. يشرف مجلس الإدارة على التزام الإدارة بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر في الشركة ويراجع مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في بيان المركز المالي النقد والنقد المعادل والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات والقروض والذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى. يتم الإفصاح عن طرق الاعتراف المعينة المعتمدة في بيانات السياسة الفردية المرتبطة بكل بند.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبالغ في البيانات المالية عندما يكون للشركة حق واجب النفاذ قانونًا لمقاصة المبالغ المعترف بها وتتوي إما التسوية على أساس الصافي ، أو تحقيق الموجودات والمطلوبات في وقت واحد.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى.

القيمة العادلة والتدفقات النقدية مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المراكز المالية للشركة والتدفقات النقدية. تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للشركة بشكل رئيسي من قروضها ، والتي تكون بسعر فائدة متغير وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة. فيما يلي بيان أسعار الفائدة للأدوات المالية التي تحمل فائدة للشركة كما تم الإبلاغ عنها إلى إدارة الشركة:

إذا كان السعر المعروف بين البنوك السعودية ("سايبور") أعلى أو أقل بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى ، فإن التأثير على حقوق الملكية والأرباح قبل الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تراقب إدارة الشركة هذه التقلبات وتدير تأثيرها على القوائم المالية وفقًا لذلك.

مخاطر تقلب السعر

مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق ، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة الفردية أو جهة إصدارها أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يوجد لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان ، طورت الشركة عملية موافقة رسمية يتم بموجبها تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تراقب الإدارة بشكل مستمر التعرض لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بتكوين مخصص مقابل تلك الأرصدة التي تعتبر مشكوكًا في تحصيلها. للتخفيف من المخاطر ، لدى الشركة نظام لتعيين حدود ائتمانية لعملائها بناءً على تقييم شامل يعتمد على ملف تعريف العميل وتاريخ الدفع. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء بشكل منتظم.

٢٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل هدف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى تتمكن من الاستمرار في توفير عائدات للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين ؛ وللحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الموجود أو نقل المطلوب تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجود أو المطلوب ، أو

- في حالة عدم وجود سوق رئيسي ، في السوق الأكثر فائدة للموجود أو المطلوب.

عند توفرها ، تقيس الشركة القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق نشطاً إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. تقيس الشركة الأدوات المعروضة في سوق نشط بسعر السوق ، لأن هذا السعر تقريبي معقول لسعر الخروج.

إذا لم يكن هناك سعر مدرج في سوق نشط ، فإن الشركة تستخدم تقنيات التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للرصد. تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي قد يأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير أي معاملة. تعترف الشركة بالتحويل بين مستويات القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

المستوى ١ - سعر السوق المُدرج (غير المعدل) في الأسواق النشطة لموجودات أو لمطلوبات مماثلة ؛

المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو غير مباشر ؛ و

المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى لها من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقريبية معقولة للقيمة العادلة.

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع	القيمة العادلة		المستوى ١	المجموع	القيمة الدفترية		المجموع
	المستوى ٣	المستوى ٢			التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
							الموجودات المالية
							استثمارات بالقيمة العادلة
							من خلال الربح أو
٢١,٦٦٣,٥٩٥	-	-	٢١,٦٦٣,٥٩٥	٢١,٦٦٣,٥٩٥	-	٢١,٦٦٣,٥٩٥	الخسارة
-	-	-	-	١٠,٥١٨,١٦٥	١٠,٥١٨,١٦٥	-	ذمم مدينة
-	-	-	-	٤٤٢,٧٢٢	٤٤٢,٧٢٢	-	ذمم أخرى
-	-	-	-	٩,٩٣١,٢٥٠	٩,٩٣١,٢٥٠	-	النقد لدى البنوك
٢١,٦٦٣,٥٩٥	-	-	٢١,٦٦٣,٥٩٥	٤٢,٥٥٥,٧٣٢	٢٠,٨٩٢,١٣٧	٢١,٦٦٣,٥٩٥	
							المطلوبات المالية
							الاقتراض
-	-	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	المصاريف المستحقة و
							مطلوبات أخرى
-	-	-	-	٣,٧٨٦,٣٢٠	٣,٧٨٦,٣٢٠	-	مطلوبات الإيجار
-	-	-	-	٦,٢٤١,٧٧٠	٦,٢٤١,٧٧٠	-	
-	-	-	-	١٣,٠٢٨,٠٩٠	١٣,٠٢٨,٠٩٠	-	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع	القيمة العادلة		المستوى ١	المجموع	القيمة الدفترية		المجموع
	المستوى ٣	المستوى ٢			التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
							الموجودات المالية
							استثمارات 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 أخرى
-	-	-	-	٨٢٤,٧٧٢	٨٢٤,٧٧٢	-	النقد لدى البنوك
-	-	-	-	٥,٥٠٦,٦٥٠	٥,٥٠٦,٦٥٠	-	
١٩,٩٣١,١٤٦	-	-	١٩,٩٣١,١٤٦	٣٦,٨٧٠,٥٧٢	١٦,٩٣٩,٤٢٦	١٦,٩٣٩,٤٢٦	
							المطلوبات المالية
							الاقتراض
-	-	-	-	٣,٧٨٦,٠٧٧	٣,٧٨٦,٠٧٧	-	المصاريف المستحقة و
							مطلوبات أخرى
-	-	-	-	١,٩٨٢,٤٨٨	١,٩٨٢,٤٨٨	-	مطلوبات الإيجار
-	-	-	-	٥,٦٧٠,٠٤٢	٥,٦٧٠,٠٤٢	-	
-	-	-	-	١١,٤٣٨,٦٠٧	١١,٤٣٨,٦٠٧	-	

قياس القيم العادلة

يعتمد تقييم الاستثمار المتداول العام المصنف تحت المستوى ١ على سعر السوق الختامي لتلك الورقة المالية اعتباراً من تاريخ التقييم ، ناقصاً الخصم إذا كانت الورقة المالية مقفلة. يتم الحصول على القيمة العادلة للاستثمارات ذات الدخل الثابت من المستوى ٢ والأموال من مصادر موثوقة وطرف ثالث. يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات الأخرى المصنفة في المستوى ٣ ، عند الاقتضاء ، على أساس التدفقات النقدية المخصومة.

يتم قياس النقد والنقد المعادل والذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة والمطلوبات المالية باستثناء التزامات مزاي الموظفين بالتكلفة المطفأة.

شركة مشاركة المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ موجودات تحت الإدارة

بلغت الموجودات المدارة القائمة في نهاية السنة فيما يتعلق بصناديق الاستثمار المشتركة ١,٨٩٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٦٩٠ مليون ريال سعودي). تماشياً مع سياساتها المحاسبية ، لا يتم تضمين هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة حيث يتم الاحتفاظ بها من قبل الشركة بصفة ائتمانية.

٢٧ الالتزامات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، لم يكن لدى الشركة أي التزام أو ارتباطات طارئة هامة.

٢٨ كفاية رأس المال

وفقاً للمادة ٧٤ (ب) من القواعد الاحترازية الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ("القواعد") ، فيما يلي الإفصاحات عن قاعدة رأس المال والحد الأدنى لمتطلبات رأس المال وإجمالي نسبة رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٨٠,٥٣٩	٧٦,٦٢٦	قاعدة رأس المال
-	-	المستوى ١ رأس المال
٨٠,٥٣٩	٧٦,٦٢٦	المستوى ٢ رأس المال
		مجموع قاعدة رأس المال
		متطلبات الحد الأدنى لرأس المال:
٣٨	١١	مخاطر السوق
٤١,٩٠٢	٣٨,١٩٥	مخاطر الائتمان
٦,٥٦١	٤,٠٨٥	المخاطر التشغيلية
٤٨,٥٠١	٤٢,٢٩١	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
		نسبة كفاية رأس المال:
١,٦٦	١,٨١	نسبة إجمالي رأس المال (مرات)
١,٦٦	١,٨١	نسبة رأس المال من المستوى ١ (مرات)
٣٢,٠٣٨	٣٤,٣٣٥	الفائض في رأس المال

تم استخراج المعلومات الواردة أعلاه من نموذج كفاية رأس المال السنوي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لتقديمها إلى هيئة السوق المالية وللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما تم تقديمها إلى الهيئة العامة لسوق المال.

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الامتثال لمتطلبات رأس المال التي وضعتها الهيئة العامة لسوق المال لحماية قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية ؛ وللحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية.

تتكون قاعدة رأس المال من يتم حساب المستوى ١ من رأس المال والشريحة ٢ من رأس المال وفقاً للمادتين ٤ و ٥ من القواعد ، على التوالي. يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال لمخاطر السوق والائتمان والتشغيل وفقاً للمتطلبات المحددة في الجزء ٣ من القواعد.

يتعين على الشركة الاحتفاظ برأس مال كاف كما هو محدد في القواعد. يجب ألا تقل نسبة كفاية رأس المال عن ١. سيتم توفير بعض المعلومات كما هو مطلوب من قبل بيلار ٢ من القواعد الاحترازية للجمهور على موقع الشركة على الويب (www.musharakacapital.com) ، ومع ذلك ، فإن هذه المعلومات لا تخضع للمراجعة أو المراجعة من قبل المدققين الخارجيين للشركة.

٢٩ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣ (الموافق ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ).