

شركة الخبير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة	جدول المحتويات
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٤١-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة الخبير المالية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الخبير المالية (شركة مساهمة سعودية مقفلة) (الشركة)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداءها المالي وتدفعاتها 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 فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند 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 لم يكن لديها أي خيار واقعي سوى القيام بذلك.

المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية 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 أنها قد تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)
إلى المساهمين في شركة الخبير المالية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال 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 لراينا. ويُعد 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 للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

وإننا 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 مراجعتنا.

عن ارنست ويونغ للخدمات المهنية




حسين صالح عسيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤١٤

جدة: ١٩ شعبان ١٤٤٣ هـ
٢٢ مارس ٢٠٢٢ م

شركة الخبير المالية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٩٩,٥١٣	٥٠,٧٧٤		نقد لدى البنوك
١٣٨,٤٩٤	١١٦,٣٨١	٥	ودائع مربحة
٢٨,٩٤٠	١٤,١٢٥	٦	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٣٩,٦٩٨	١٥٨,١٢٠	٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٨٠,٠٠٠	٣٠٥,٣٤٤	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٨٦,٦٤٥	٦٤٤,٧٤٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,١٠٠,٦١٥	٩٥٦,٣٢١	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٣,٠٠٠	٤٠,١٠٠	٥	ودائع مربحة
٦,٢١٢	٥,٤٣٦	٩	موجودات حق الاستخدام
١٤٧,٥٣٨	١٤٧,٥٣٨	٢٨	استثمارات عقارية
٤٨,٥٢٦	٤٨,٢٣١	١٠	ممتلكات ومعدات
١,٣٩٥,٨٩١	١,١٩٧,٦٢٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٩٨٢,٥٣٦	١,٨٤٢,٣٧٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٣٢٨,٦٨٤	١٨٤,٨٢٠	١١	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٤٢٨,٣٥٨	١٩٠,٣٩٧	١٢	عقود مربحة
٨١,١٣٨	١٨,٧٥٠	١٣	تمويل متوافق مع الشريعة
٦٢١	٦٥١	٩	التزامات عقود إيجار
٨٣٨,٨٠١	٣٩٤,٦١٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢١٠,٢٠٠	٤٤٠,١٠٠	١٢	عقود مربحة
١٨,٠٦٣	١٩,٤٤٣	١٤	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥,٩٨٨	٥,٣٣٨	٩	التزامات عقود إيجار
٢٣٤,٢٥١	٤٦٤,٨٨١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠٧٣,٠٥٢	٨٥٩,٤٩٩		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٨٩٤,٥٢٣	٨٩٤,٥٢٣	١٧	رأس المال
٣٥,٥٧٤	٤٠,٩٣٤	١٨	الاحتياطي النظامي
(١٩,٦٧٠)	٤٨,٢٤١		أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
(٩٤٣)	(٨٢٧)	١٤	(خسارة) // مكسب اكتواري، صافي
٩٠٩,٤٨٤	٩٨٢,٨٧١		إجمالي حقوق المساهمين
١,٩٨٢,٥٣٦	١,٨٤٢,٣٧٠		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة الخبير المالية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاحات	
			الدخل
١٣٣,٧٥٨	١٨٢,٢٨٧	٨	مكسب من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
٥٥,٤٠٦	٤٩,٣٥٥	١٩	إيرادات رسوم
٨,٩٥٧	-		دخل من توزيعات الأرباح
٢,٤٢٩	٥,٩٣٦		إيرادات من ودائع مرابحة
<u>٢٠٠,٥٥٠</u>	<u>٢٣٧,٥٧٨</u>		مجموع إيرادات التشغيل
			المصروفات التشغيلية
(٦,٩٣٢)	(٦,١٨٤)	٢٠	بيع وتسويق
(٩٦,١٧٤)	(١١٢,٩٤٦)	٢١	عمومية وإدارية
<u>(١٠٣,١٠٦)</u>	<u>(١١٩,١٣٠)</u>		مجموع مصروفات التشغيل
<u>٩٧,٤٤٤</u>	<u>١١٨,٤٤٨</u>		صافي دخل العمليات
٥,٥٣٥	-		مكسب القيمة العادلة لعقد حق الاختيار
(٤٠,٥٣٢)	(٣٨,١١٩)	٢٢	مصروفات مرابحة وتمويل
(٣٠٩)	(٢٨٠)	٩	تكلفة تمويل على مطلوبات عقود إيجار
١,٣٥٢	١,٣٥٠		إيرادات أخرى
<u>٦٣,٤٩٠</u>	<u>٨١,٣٩٩</u>		الربح للسنة قبل الزكاة والضريبة
(١,٨٦١)	(٨,١٢٨)	١٥	الزكاة وضريبة الدخل
<u>٦١,٦٢٩</u>	<u>٧٣,٢٧١</u>		الربح للسنة بعد الزكاة والضريبة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(١,٠٢٧)	١١٦	١٤	مكسب / (خسارة) من إعادة القياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>٦٠,٦٠٢</u>	<u>٧٣,٣٨٧</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٨٩,٤٥٢	٨٩,٤٥٢	١٧	العدد المرجح للأسهم (بالآلاف)
٠,٦٩	٠,٨٢	٢٩	العائد إلى الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل (بالريال السعودي)

شركة الخبير المالية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

رأس المال بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بآلاف الريالات السعودية	أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة) بآلاف الريالات السعودية	(خسارة) / مكسب اكتواري، صافي بآلاف الريالات السعودية	المجموع بآلاف الريالات السعودية
٨٩٤,٥٢٣	٣٥,٥٧٤	(٨١,٢٩٩)	٨٤	٨٤٨,٨٨٢
-	-	٦١,٦٢٩	-	٦١,٦٢٩
-	-	-	(١,٠٢٧)	(١,٠٢٧)
-	-	٦١,٦٢٩	(١,٠٢٧)	٦٠,٦٠٢
٨٩٤,٥٢٣	٣٥,٥٧٤	(١٩,٦٧٠)	(٩٤٣)	٩٠٩,٤٨٤
-	-	٧٣,٢٧١	-	٧٣,٢٧١
-	-	-	١١٦	١١٦
-	-	٧٣,٢٧١	١١٦	٧٣,٣٨٧
-	٥,٣٦٠	(٥,٣٦٠)	-	-
٨٩٤,٥٢٣	٤٠,٩٣٤	٤٨,٢٤١	(٨٢٧)	٩٨٢,٨٧١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م

الربح بعد الزكاة والضريبة

الخسارة الشاملة الأخرى (إيضاح ١٤)

إجمالي الدخل الشامل للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الربح بعد الزكاة والضريبة

الخسارة الشاملة الأخرى (إيضاح ١٤)

إجمالي الدخل الشامل للسنة

المحول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٨)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة الخبير المالية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاحات	
٦٣,٤٩٠	٨١,٣٩٩		الأنشطة التشغيلية
			الربح للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات للبنود التالية:
(١٣٣,٧٥٨)	(١٨٢,٢٨٧)	٨	مكسب من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(٥,٥٣٥)	-	١١	مكسب القيمة العادلة لعقد حق الاختيار
٣,٢٠٩	٣,٢٥٧	٢١	الاستهلاك
٧٧٦	٧٧٦	٢١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,٢٧٢	٢,٩٧٠	١٤	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢	-		مكسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٠٩	٢٨٠	٩	تكلفة تمويل على مطلوبات عقود إيجار
(٦٨,٢٣٥)	(٩٣,٦٠٥)		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٩,٠٦٥	١٣,٩٣٥	٦	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى، صافي
(١٣,٣١٥)	(١٨,٤٢٢)	٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٤,٣٢٤)	(١٨٦,١٥٩)	١١	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٢٥١,٨١٥)	(٢٥٧,٦٨٥)	٨	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠٤,٠٦١	٤٥٦,٦٥٠	٨	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٤,٥٦٣)	(٨٥,٢٨٦)		النقد المستخدم في العمليات
(٤٣٥)	(١,٤٧٤)	١٤	منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣٠٩)	(٢٨٠)	٩	تكاليف تمويل مدفوعة
-	(١,٨٦١)	١٥	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢٥,٣٠٧)	(٨٨,٩٠١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٣,١٩٥)	(٢,٩٦٢)	١٠	شراء ممتلكات ومعدات
٢	-		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٨٨,٧٤٩)	(٢٣,٥٠٠)	٧	ودائع مرابحة صادرة
١١٠,٦٨٤	١٣٧,٦٩٣	٧	مُتحصلات من ودائع مرابحة
١٨,٧٤٢	١١١,٢٣١		صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٦٦٤,٩٨٠	٨٠٢,١٠٠		عقود مرابحة صادرة
(٦٥٧,١٠٥)	(٨١٠,١٦١)		عقود مرابحة معاد مسددة
(١٣,٣٨٠)	(٦٢,٣٨٨)	١٣	تمويل متوافق مع الشريعة
(٥٩١)	(٦٢٠)	٩	مدفوعات الجزء الرئيسي لالتزامات الإيجار
(٦,٠٩٦)	(٧١,٠٦٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٢,٦٦١)	(٤٨,٧٣٩)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
١١٢,١٧٤	٩٩,٥١٣		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩٩,٥١٣	٥٠,٧٧٤		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعلومات غير النقدية الإضافية
١٩٦,٢٨١	٣٦,٠٢٨	١١	مستحق الدفع مقابل استثمار تم شراؤه خلال السنة
١٨٨,٠٠٠	٣٨,٣٠٠	٥	حقوق الشركة المستثمر بها المخفض بموجب وديعة مرابحة
(١,٠٢٧)	١١٦	١٤	مكسب / (خسارة) من إعادة القياس منافع نهاية الخدمة للموظفين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١. تنظيم ونشاط الشركة

شركة الخبير المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٧٧٤٤٥ المؤرخ في ١٤ ربيع الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٨م). تم تعديل السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٤ شوال ١٤٣٠هـ (الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٠٩م) وبموجبه تم تعديل اسم الشركة من شركة الخبير للمتاجرة في الاستثمار والتمويل إلى شركة الخبير المالية.

تزاوّل الشركة أعمالها في الأنشطة التالية وفقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ح/ت/٩١٩ المؤرخ في ٣ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠٠٨م) والترخيص رقم ٣٧ - ٠٧٠٧٤:

- أ) الترتيب
- ب) الإدارة
- ج) المشورة
- د) الحفظ
- هـ) الاكتتاب، و
- و) التعامل كأصيل

يقع المكتب المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

شركة الخبير المالية
طريق المدينة المنورة ص. ب ١٢٨٢٨٩
جدة
المملكة العربية السعودية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تعمل الشركة من خلال فرعها المسجل بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٩٢٧٣ والمسجل في الرياض (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: نفس الشيء). تتضمن القوائم المالية المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج هذا الفرع.

٢. أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

لدى الشركة عدة مستثمرين غير ذوي علاقة وتمتلك استثمارات متعددة في منشآت استثمارية عديدة وشركات تدار من قبل الشركة (يشار إليهم بالـ "المنشآت المستثمر بها"). حصة ملكية الشركة في المنشآت المستثمر بها على شكل حصة أسهم / ملكية. قامت الشركة بالوفاء بتعريف المنشأة الاستثمارية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة" في حال وجود الظروف التالية:

- أ) حصول الشركة على أموال بغرض تقديم خدمات إدارة الاستثمار المهنية للمستثمرين،
- ب) أن يكون غرض الأعمال للشركة هو أن تستثمر أموال فقط من أجل الحصول على عوائد من تعظيم رأس المال وإيرادات الاستثمار و
- ج) تقاس الاستثمارات ويتم تقييمها على أساس القيمة العادلة.

بما أن الشركة تفي بتعريف المنشأة الاستثمارية وفقاً لتوجيهات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة" (إيضاح ٣)، فإنه يتم اعفاؤها من توحيد المنشأة المستثمر بها ومن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" عندما تحصل على السيطرة على منشأة أخرى. بدلاً من ذلك تقاس هذه المنشآت المستثمر بها غير الموحدة وتصنف من قبل الشركة كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار (٩) "الأدوات المالية".

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وتقييم منافع نهاية الخدمة والتي تقاس باستخدام "طريقة وحدة الانتماء المتوقعة".

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. إن المعلومات المالية معروضة بالريال السعودي وقد تم تقريبها لأقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والافصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية، التي لها أثر ذات علاقة على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. إضافةً لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار. بالتالي، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بموجودات / مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤجلة. يتعين على الإدارة إبداء أحكام هامة لتحديد قيمة موجودات الضريبة المؤجلة التي يمكن إثباتها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بالإضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى أن عدم التأكد من التقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي ينطوي على مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. قامت الشركة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناءً على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

تقديم القيمة العادلة لاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تستخدم الإدارة معايير وأساليب تقييم ثابتة والتحقق من القيمة العادلة. في جميع الحالات، تستخدم الإدارة صافي قيم الموجودات المصرح عنها للمنشآت المستثمر بها للتقييم العادل لها مع ذلك، فصافي قيم الموجودات للمنشآت المستثمر بها يتم تقييمها على أساس تقديرات القيم العادلة باستخدام تقنيات مختلفة حسبما يعتبر ضرورياً، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر التدفقات النقدية المخصومة، والمعاملات المماثلة، مكرر الإيرادات، ومعاملات البيع الحديثة، وما إلى ذلك. وفي حال الضرورة، يتم عمل تعديلات على صافي قيم الموجودات للحصول على أفضل التقديرات للقيمة العادلة. إضافةً لصافي قيم الموجودات، فإن التقييم يستند على أفضل تقديرات الإدارة التي تضع في الاعتبار معاملات الشراء أو البيع الأخيرة، والمعلومات المالية المتاحة أو المؤشرات الملائمة الأخرى للقيمة العادلة.

مخصص انخفاض القيمة لخسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها. تقوم الشركة بتقييم المصفوفة لتعديل احتساب خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات الاستشرافية. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخي الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخي الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقديراً جوهرياً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر حساساً تجاه التغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة وكذلك الأمان المتاح. كما أن احتساب خسارة الائتمان التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون تمثل التعثر الفعلي للعمليات المستقبلية. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة حول الموجودات المالية للشركة في الإيضاح (٢٣).

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم فحص القيم الدفترية للموجودات غير المالية في نهاية فترة كل قائمة مركز مالي أو أكثر لتحديد إذا هنالك مؤشراً على انخفاض القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم عندئذ تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة قيد الاستعمال والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع - أيهما أعلى. وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام الخصم قبل الزكاة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع إلى أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها أو، في حال عدم وجود أسعار سوق يمكن ملاحظتها، يتم الاستناد إلى الأسعار التقديرية لموجودات مماثلة، وفي حال عدم وجود أسعار لموجودات مماثلة، يتم الاستناد إلى احتساب خصم التدفقات النقدية المستقبلية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ومحمل الاستهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

التقييم الاكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج منافع محددة غير ممولة باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. والتي تشمل على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة غير الممول يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات على أساس سنوي أو أكثر من ذلك - إذا لزم الأمر.

المخصصات

تكون المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي قانوني أو ضمني ناشئ عن حدث سابق وهناك احتمال أن يكون مطلوباً تدفق موارد للخارج تمثل منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويكون هناك احتمال نشوء تكاليف لسداد الالتزام. تحدد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام يدرج عكس قيد الخصم كتكلفة تمويل.

المنشأة الاستثمارية

المنشأة الاستثمارية هي المنشأة التي: (أ) تحصل على تمويل من مستثمر أو أكثر لغرض تقديم خدمات إدارة الاستثمار لهذا المستثمر (هؤلاء المستثمرين)، (ب) تلتزم أمام هذا المستثمر (هؤلاء المستثمرين) أن الغرض منها هو أن تستثمر أموال فقط من أجل الحصول على عوائد من تعظيم رأس المال، وإيرادات الاستثمار أو كليهما، (ج) قياس وتقييم أداء جميع الاستثمارات على أساس القيمة العادلة.

يظل هدف الشركة من الاستثمار في المنشآت المستثمر بها هو رسوم الإيرادات وتعظيم رأس المال. وتُدرج جميع الاستثمارات بالقيمة العادلة. قامت الشركة بتوثيق استراتيجية لجميع استثمارها. تحقق الشركة تعريف الخصائص الإضافية للمنشأة الاستثمارية أي أنها لديها أكثر من استثمار واحد. تكون الاستثمارات على شكل وحدات أو أسهم أو أوراق مالية متماثلة، ولديها أكثر من مستثمر ولا يعتبرون على أنهم جهات ذات علاقة. توصلت الإدارة إلى الاستنتاج أن الشركة تحقق تعريف المنشأة الاستثمارية. سيتم إعادة تقييم هذه النتائج سنوياً في حال طرأ أي تغيير على هذه الخصائص.

تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير القابلة للإلغاء بالنسبة للعقد، مع أي فترات تتضمن خيار تمديد العقد فيما إذا كانت الشركة متيقنة بممارسة خيار التمديد، أو أي فترات تتضمن خيار إنهاء عقد الإيجار فيما إذا كانت الشركة متيقنة بأنها لن تمارس خيار إنهاء العقد بصورة معقولة.

عامة، لدى الشركة عدة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تطبق الشركة الأحكام في تقييم ما إذا كانت أم ليست على يقين معقول بأنها ستمارس خيار التجديد أو الإنهاء. وبالتالي فإنها تضع في اعتبارها كافة العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة إما خيار التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة الإيجار وإذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف يقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد أو الإنهاء.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه يستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض الإضافي المبلغ الذي قد تضطر الشركة لدفعه وهو ما يتطلب تقديراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة، أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار تقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات هامش الربح بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة.

تأثير كوفيد ١٩

لا تزال جائحة كورونا ("كوفيد-١٩") مستمرة في تعطيل الأسواق العالمية، حيث إن العديد من المناطق الجغرافية تشهد مشاكل نتيجة تحديد موجات متعددة من الإصابات على الرغم من أنها كانت قد سيطرت سابقاً على تفشي الوباء من خلال إجراءات احترازية صارمة، ومع ذلك، تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية ("الحكومة") من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس حتى الآن. تستمر الشركة في تقييم وضع الاقتصاد الكلي الحالي ويتضمن تأثير الجائحة.

لم تتأثر أنشطة الشركة بشكل جوهري بالقيود المفروضة بسبب كوفيد-١٩. ولغرض الحفاظ على صحة الموظفين واستمرارية العمليات، تستمر الشركة في اتباع التعليمات الحكومية مثل العمل من المنزل والتباعد الاجتماعي في أماكن العمل والنظافة الحثيثة لمكان العمل وتوزيع أدوات الوقاية الشخصية وفحص الحالات المشكوك بإصابتها والحد من السفر غير الضروري والإقرار الصحي وقياس درجة الحرارة. إضافة إلى ذلك، إن طبيعة أنشطة الشركة سهلت سلاسة العمليات.

وقد انعكست الآثار التشغيلية والمالية لكوفيد - ١٩ حتى تاريخه، إن وجدت، في هذه القوائم المالية. يعمل المركز المالي القوي بما في ذلك الوصول إلى النقد وطبيعة الأنشطة والإجراءات التي اتخذتها الشركة حتى تاريخه واستمرارية الأنشطة في التأكيد على أن لدى الشركة القدرة على الاستمرار ومواجهة التحديات التي سببتها آثار جائحة كوفيد - ١٩. إلا أنه، في ظل عدم التيقن الحالي، فإن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقدير قد ينتج عنه نتائج تتطلب تعديلاً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية. وبما أن الوضع يتطور بسرعة مع حالات عدم التيقن المستقبلية، فإن الإدارة ستواصل تقييم الأثر استناداً إلى التطورات المرتقبة.

٢-٥ تأثير المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الشركة

طبقت الشركة لأول مرة بعض المعايير والتعديلات والتي تسري للفرات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم الشركة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ

إصلاح مؤشر سعر الربح - المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عند استبدال هامش الربح المعروف بين البنوك (آيبور) بسعر فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر (RFR). تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر، ليتم معاملتها كتغييرات على معدل ربح متغير، يعادل الحركة في معدل ربح السوق.
- تغييرات التصاريح التي يتطلبها إصلاح مؤشر سعر الفائدة ليتم إجراؤها للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط.
- يقدم إعفاء مؤقت للمنشآت من وجوب تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عند تخصيص أداة سعر فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر (RFR) كتحوط لمكون المخاطر

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة. تنوي الشركة استخدام الطرق المساعدة في الفترات المستقبلية حال دخولها حيز التنفيذ.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ تأثير المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

امتياز الإيجار المتعلق بـ "كوفيد-١٩" بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، ولكن بما إن تأثير كوفيد-١٩ مستمر كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة تطبيق الممارسة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. تنطبق التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم تتسلم الشركة امتياز الإيجار المتعلق بـ "كوفيد-١٩"، ولكن تخطط لتطبيق الممارسة العملية في حال أصبحت قابلة للتطبيق ضمن الفترة المسموح بها للتطبيق.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة بشكل ثابت، باستثناء المعايير الجديدة المطبقة خلال السنة كما هو موضح في الإيضاح ٥-٢، عند إعداد هذه القوائم المالية.

٣-١ العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بعملات أجنبية مبدئياً عن طريق الشركة بعملتها الوظيفية وبالسعر الفوري السائد في تاريخ المعاملة الأولى المؤهلة للاعتراف بفرق العملة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. تُدرج جميع الفروقات الناتجة عن تسوية أو تحويل بنود نقدية في قائمة الربح أو الخسارة باستثناء البنود النقدية المحددة كجزء من تحوط صافي استثمار الشركة في عملية أجنبية. ويتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر إلى حين بيع صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للتسجيل بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود غير النقدي.

٣-٢ تصنيف ما هو متداول إزاء ما هو غير متداول

الموجودات

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يعتبر الأصل متداولاً في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية،
- الاحتفاظ بالأصل بغرض المتاجرة بشكل أساسي،
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

٣-٢ تصنيف ما هو متداول إزاء ما هو غير متداول (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٣ قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات، والموجودات غير المالية مثل الاستثمارات العقارية، بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر أفادة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم من أجلها قياس القيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية تصنف في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للقياس بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للقياس.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرض أو تعرضت لانخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل وكان لحدث الخسارة تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوق بها. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على وجود مؤشرات توحى بأن المدين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة، عجز أو إخفاق في سداد العمولة أو أصل المبلغ، أو احتمال الدخول في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات المالية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر في السداد.

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع الموجودات المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة، تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني بتاريخ كل تقرير مالي. تأخذ الشركة في الاعتبار أيضاً الأوراق المالية الأساسية وحقوق المطالبة. وفي جميع الحالات، لدى الشركة الحق في أولوية المطالبة كمدير للصندوق للتدفقات النقدية التي يحققها الصندوق المعني. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعزراً إذا لم تتم الدفعات وفقاً للبنود التعاقدية التي قد تختلف من طرف ملتزم إلى آخر. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعزراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان هناك ضرورة للقيام باختبار انخفاض القيمة السنوي، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدات المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستعمال – أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بالأخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. في حال عدم القدرة على تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم تقييم القيمة قيد الاستعمال بخضم التدفقات النقدية المستقبلية لتقييمها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة لتعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجودات الفردية، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية إلى الشركة مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمتها القابلة للاسترداد.

يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة للوحدة المنتجة للنقد يتم توزيعها مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات. ومن ثم يتم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي. يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بالشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٥-٣ النقد وما حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من أرصدة لدى البنوك ونقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل بفترة لثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة. ولغرض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة البنكية والنقد وودائع المراجعة قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تتكون الموجودات المالية للشركة من نقد وارصدة بنكية وودائع مرابحة وذمم مدينة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومستحق من جهات ذات علاقة وتتكون المطلوبات المالية من عقود مرابحة وتمويل متوافق مع الشريعة وذمم دائنة وأخرى. يتم قياس الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بقيمتها العادلة. يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على تصنيفها إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التسجيل الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة في إدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري، تقوم الشركة في بداية الأمر بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود من العملاء".

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار لـ "مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة.

يتم الاعتراف بشراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادية) في تاريخ المتاجرة - أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا ما تم استيفاء كلاً من الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية،
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

(ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

تقوم الشركة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حال استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ الأدوات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

ج) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تُدرج إيرادات الربح وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عكس القيود في قائمة الربح أو الخسارة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تُدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره في الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

عند التسجيل الأولي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد الشركة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

د) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والموجودات المالية المحددة عند التسجيل الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم اقتناؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. إن المشتقات، بما فيها المشتقات الضمنية المستقلة، تصنف أيضاً على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من الضوابط المتعلقة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، يمكن تخصيص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي. تقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، ويُدْرَج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. إن الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتكون من استثمارات قصيرة الأجل في محفظة اختيارية والمنشآت المستثمر بها، يتم اقتناؤها بشكل أساسي بغرض البيع وإعادة الشراء على المدى القريب.

وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة في أسواق مالية منظمة يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى أسعار عرض الصرف الأجنبي في السوق عند اقفال الأعمال في تاريخ التقرير المالي.

وبالنسبة للأوراق المالية التي ليس لها سعر متداول في السوق فإنه يتم تحديد التقدير المعقول للقيمة العادلة استناداً إلى صافي قيمة الأصل الأساسي للمنشأة المستثمر بها الذي يعكس القيمة العادلة لهذه الأوراق المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات ما يلي:

- العمل على ضوء السياسات والأهداف للموجودات المالية وعمليات تلك السياسات المطبقة. وبالأخص، ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق الإيرادات، والحفاظ على معدل ربح معين، ومطابقة فترة استحقاق الموجودات المالية مع فترة استحقاق المطلوبات المالية التي تمول تلك الموجودات أو تحقق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء الموجودات المالية وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة الشركة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة المخاطر.
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها، تكرار وكمية وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول أنشطة المبيعات لا تعتبر منفصلة، ولكن تعتبر جزءاً من التقييم الشامل عن كيفية تحقيق الشركة لهدفها في إدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ الأدوات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال (تتمة)

يستند تقييم نموذج الأعمال على السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون الأخذ في الاعتبار سيناريوهات "الأسوأ" أو "تحت ضغط العمل". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بطريقة مختلفة عن التوقعات الأصلية للشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال، ولكن يتم دمج هذه المعلومات عند عمل تقييم للموجودات المالية - المستحقة أو المشتراة حديثاً - في المستقبل. يتم قياس الموجودات المالية والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة المنصرفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها ليست محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ")

لغرض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. "الربح" هي ثمن القيمة الزمنية للمال، والائتمان ومخاطر الاقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة معينة وتكاليف الاقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة لهامش الربح.

عند القيام بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو ربح من أصل المبلغ، فإن الشركة تأخذ في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروطاً تعاقدية يمكنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية حيث إنه بذلك لن يستوفي هذا الشرط. عند القيام بالتقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية،
- مزايا الرفع المالي،
- المبالغ المدفوعة مقدماً وشروط التمديد،
- الشروط التي تقيد مطالبات الشركة في التدفقات النقدية من موجودات محددة (أي ترتيبات أصل دون حق الرجوع)، والمزايا التي تؤدي لتعديل ثمن القيمة المالية للوقت، أي التعديل الدوري لمعدلات الربح.

ب) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتمويل والذمم الدائنة حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال التمويل والذمم الدائنة. تتضمن المطلوبات المالية للشركة على الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى وتمويل متوافق مع الشريعة وعقود المراجعة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها، كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "محتفظ بها لغرض المتاجرة" حال تكبدها لغرض إعادة شراؤها في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة. المطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قد تم تحديدها في التاريخ الأولي من الاعتراف فقط إذا تم استيفاء المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالتكلفة المطفأة

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الذمم الدائنة طويلة الأجل لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعّال. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن عكس قيد تكلفة الفائدة من خلال اطفاء معدل الربح الفعّال وعندما يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات في قائمة الربح أو الخسارة.

تحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعّال. ويدرج اطفاء معدل الربح الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ الأدوات المالية (تتمة)

ج) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حيثما يقتضي الحال جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام الشركة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة تستمر الشركة بالاعتراف أيضاً بالالتزام ذات الصلة. ويقاس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي تحتفظ بها الشركة.

ويقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده - أيهما أقل.

المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس الممول حسب شروط مختلفة تماماً أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

٤) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٧-٣ الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية هي محتفظ بها من أجل عوائد الإيجار طويلة الأجل أو لتعظيم رأس المال أو كليهما ولا يتم اشغالها من قبل الشركة. يتم قياس الاستثمارات العقارية بداية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملات. وبعد الاعتراف الأولي، تقاس الاستثمارات العقارية باستخدام نموذج التكلفة.

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام أو عندما لا يتوقع من استبعادها أي منافع اقتصادية مستقبلية. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

تتم التحويل من وإلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام بالنسبة للتحويلات من الاستثمارات العقارية إلى العقارات المشمولة من المالك، تعتبر التكلفة المفترضة بشأن المحاسبة اللاحقة بمثابة القيمة العادلة بتاريخ تغير الاستخدام. وإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك استثمارياً عقاراً تقوم الشركة عندئذ بمعاملة هذا العقار وفقاً للسياسة المبينة تحت بند الممتلكات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستعمال.

٨-٣ الممتلكات والمعدات

تسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأرض المملوكة والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود أي مؤشر على ذلك وإذا تجاوزت القيمة الدفترية القيمة التقديرية الممكن استردادها يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها باعتبارها قيمتها العادلة، مخصوماً منها تكلفة بيعها، أو القيمة قيد الاستعمال - أيهما أعلى.

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة / الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات / الموجودات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

يتم تحميل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسمتها. تضاف الأرباح أو الخسائر من بيع الممتلكات والمعدات أو إيقافها عن العمل في قائمة الربح أو الخسارة.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفئات الرئيسية للموجودات:

السنوات

٢٥

٤ و ١١

٣-٤

٤

٥

المباني

تحسينات المباني المستأجرة

مكاتب وأجهزة حاسب آلي

تجهيزات وأثاث

سيارات

٣-٩ الموجودات الانتمائية

لا يتم التعامل مع الموجودات المحتفظ بها كأمانة أو برسم الأمانة كموجودات للشركة وبالتالي، لا يتم إدراجها في قائمة المركز المالي. تفاصيل تلك الموجودات قد تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٢٥ حول القوائم المالية.

٣-١٠ المخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وهناك احتمال أن يكون مطلوباً تدفق موارد للخارج تمثل منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويكون هناك احتمال نشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يُعتد بها. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض أو جميع المخصصات، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد طرح أي سداد.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣-١١ عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كان الترتيب هو (أو احتوي على) عقد إيجار يستند إلى جوهر الترتيب في تاريخ بداية العقد. يتضمن الترتيب، أو يحتوي على، عقد إيجار إذا كان إتمام الترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد (أو موجودات) وينطوي الترتيب على الحق في استخدام الأصل (أو الموجودات)، حتى إذا كان هذا الأصل (أو تلك الموجودات) غير محددة بشكل صريح في الترتيب.

تصنف عقود الإيجار، عند نشأتها، كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها للشركة كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية كعقود إيجار تمويلي. يتم رسملة عقود الإيجار التمويلي عند بدء العقد في تاريخ بدء القيمة العادلة للممتلكات المؤجرة أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيداً معقولاً بأن الشركة ستؤول لها الملكية في نهاية فترة الإيجار، فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار - أيهما أقصر.

عقد الإيجار التشغيلي بخلاف عقد الإيجار التمويلي. ويتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ منافع موظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم صرف منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام من حيث المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة يُعتد بها.

منافع ما بعد التوظيف

يتم احتساب الالتزام على الشركة بموجب برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير ممولة ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي تم اكتسابه خلال الفترات الحالية والسابقة وخضم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل مختصين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة والذي يتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بتحديد صافي مصروف الربح على صافي التزام المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية مقابل صافي التزام المنافع المحددة اللاحق، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج صافي مصروف الربح والمصروفات الأخرى المرتبطة ببرامج المنافع المحددة ضمن مصروفات الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

١٣-٣ الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات هي اجمالي تدفق منافع اقتصادية ناتجة عن أنشطة التشغيل العادية للشركة عندما تؤدي هذه التدفقات إلى زيادة في حقوق الملكية، بخلاف الزيادات التي تتعلق بالمساهمات في حقوق الملكية للمشاركين. تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق الاستلام. يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به بغض النظر عن وقت السداد ويمكن تحديد التكاليف ويمكن قياسها بطريقة يُعتد بها.

تطبيق الشركة طريقة من خمس خطوات لتحديد متى يتم إثبات الإيرادات وبأي مبلغ.

- الخطوة (١): تحديد العقد المبرم مع العميل
- الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد
- الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة
- الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد
- الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند أو حال وفاء المنشأة بالتزام الأداء

بالتالي، تدرج الشركة الإيرادات عندما أو في حال تأدية التزام الأداء أي نقل السيطرة على الخدمات المتعلقة بالتزام الأداء المعني إلى العميل.

كما يجب الوفاء بضوابط الإدراج المحددة والمبينة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات:

- إن الرسوم الثابتة المستلمة بموجب اتفاقيات الخدمات المالية غير مستردة. يتم تسجيلها في البداية كإيرادات غير مكتسبة محققة ويتم اكتسابها لاحقاً عند استيفاء مراحل الأداء ذات العلاقة أو عند إلغاء الاتفاقية.
- تسجل رسوم النجاح عندما تصدر موافقة التمويلات ذات الصلة بنجاح للعميل.
- تسجل رسوم الإدارة والحفظ في الوقت المناسب على أساس زمني.
- تسجل إيرادات التمويل من ودائع المراجعة في الوقت المناسب على أساس التوزيع وفقاً لشروط التعاقد.
- تسجل إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء وقت قرار توزيع المدفوعات.

١٤-٣ المصروفات

تتكون مصاريف البيع والتسويق بصفة رئيسية من التكاليف التي يتم إنفاقها على التسويق. تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٣ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة. تحتسب المبالغ الإضافية - إن وجدت - والتي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربط.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن معدلات الضريبة والقوانين الضريبية المستخدمة في احتساب قيمة الضريبة هي تلك المطبقة كما في تاريخ قائمة المركز المالي في المملكة العربية السعودية.

ضريبة الدخل المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروقات المؤجلة بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية حسب أغراض التقرير المالي في تاريخ التقرير المالي.

يتم إدراج مطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤجلة:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الاعتراف الأولي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة
- فيما يتعلق بالفروقات المؤجلة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤجلة ويكون من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤجلة في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة القابلة للخصم، وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة على الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤجلة القابلة للخصم وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤجلة القابلة للخصم من الاعتراف الأولي لأصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروقات المؤجلة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فقد للحد الذي يكون فيه من المحتمل عكس قيد الفروقات المؤجلة في المستقبل المنظور ويكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤجلة.

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير مالي وتخفيض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الموجودات الضريبية المؤجلة. يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ اعداد كل تقرير مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية. إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج الربح أو الخسارة يتم إثباتها خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

يتم لاحقاً الاعتراف بالمنافع الضريبية المكتتاة كجزء من تجميع الأعمال، ولكن دون استيفاء معايير الاعتراف المستقل في ذلك التاريخ، في حال وجود معلومات جديدة حول تغير في الحقائق أو الظروف. يتم التعامل مع التعديل إما كخفض في الشهرة (طالما أنها لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبدها خلال فترة القياس أو الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بمقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة وذلك فقط عند وجود حق نظام ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مع مطلوبات الضريبة الحالية، وأن موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة تتعلق بضريبة الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية على نفس المنشأة أو منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، والتي تنوي إما تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد، وذلك في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ هامة لموجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على المعاملات مع جهات غير مقيمة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجنبى وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والتي لا يتم إدراجها كمصروف باعتبارها التزام على الطرف المقابل والتي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنه.

٣-١٦ توزيعات الأرباح

تعترف الشركة بالتزام للقيام بتوزيعات أرباح نقدية للمساهمين عند الموافقة على توزيع الأرباح ولا تصبح من اختصاص الشركة. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

٣-١٧ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء: عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصروفات حسب الاقتضاء.

٤- المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعترف الشركة بتطبيق هذه المعايير والتفسيرات، حسب مقتضى الحال، عند سريانها.

٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٧) "عقود التأمين"

خلال شهر مايو ٢٠١٧م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف، والقياس، والعرض والافصاح. يحل هذا المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية.

هناك بعض الإعفاءات في مجال المعيار ستطبق. يتمثل الهدف الكلي من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة وثباتاً لشركات التأمين. وعلى النقيض من متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يعتمد بدرجة كبيرة على السياسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) يوفر نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي جميع نواحي المحاسبة ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) هو نموذج عام مدعوم بما يلي:

- تعديل محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وبشكل رئيسي للعقود القصيرة الأجل.

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في فترات إعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ مع حتمية إدراج أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل التاريخ الذي تم فيه لأول مرة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

٤-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.
- هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل.
- وذلك فقط عندما تكون الاداة المالية المشتقة متضمنة في التزام قابل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية وان شروط الالتزام لن تؤثر على التصنيف.

التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعدها. ويجب تعديلها بأثر رجعي. ستقوم الشركة بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وإذا ما كانت اتفاقية التمويل القائم قد تتطلب إعادة تفاوض.

٤- معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

٣-٤ مرجع الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣)

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: "عمليات تجميع الأعمال" - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩، بالإشارة إلى مفهوم الإطار العام للتقارير المالية الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

كما أضاف المجلس أيضاً استثناءً إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليوم الثاني" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي قد تقع ضمن معيار المحاسبة الدولي ٣٧ أو تفسير لجنة المعايير الدولية رقم ٢١ "الرسوم" حال تكبدها بشكل منفصل.

في نفس الوقت، قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر عند إحلال الإشارة إلى الإطار العام لإعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، ويتم تطبيقها بأثر رجعي. لا تنطبق هذه التعديلات على الشركة.

٤-٤ الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المنشود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - أي عائدات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات من بيع مثل هذه السلع وتكاليف إنتاج تلك السلع في الربح أو الخسارة.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقها بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

لا يتوقع ان يكون للتعديل تأثير على القوائم المالية للشركة.

٤-٥ عقود المعاوضة - تكلفة تأدية العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو بالفعل خاسراً.

تنطبق التعديلات على "طريقة التكلفة المباشرة". تتضمن التكاليف التي تتعلق بعقد تقديم بضائع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف التي تتعلق مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية مباشرة بالعقد وتستثنى مالم يتم تحميلها بشكل واضح على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م. ستقوم الشركة بتطبيق التعديلات على العقود التي لم تقم بعد بتأدية جميع التزاماتها في بداية فترة التقرير المالي التي يتم فيها تطبيق التعديلات لأول مرة. لا يتوقع ان يكون للتفسير تأثير على القوائم المالية للشركة.

٦-٤ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة كمطبق للمعايير الدولية لأول مرة"

وكجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة. يسمح التعديل للشركة التابعة باختيار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ المصفح عنها في الشركة الأم، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يُطبق التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

٤- معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

٦-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة. (تتمة)

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر له. لا تنطبق هذه التعديلات على الشركة.

٧-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الرسوم في فحص نسبة ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية كجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). توضح التعديلات أن الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط التزام مالي إما جديد أو معدل مستديمة وتختلف عن شروط الالتزام الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة المقترض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقترض أو المقرض بالنيابة. تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات. تطبق هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. تقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات.

لا يتوقع أن يكون للتفسير تأثير على القوائم المالية للشركة.

٨-٤ معيار المحاسبة الدولي (٤١): الزراعة - قياسات الضرائب بالقيمة العادلة

كجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي (٤١). يقوم التعديل بإزالة المتطلب في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي (٤١) وهو أن تقوم المنشآت باستثناء التدفقات النقدية الخاصة بالضريبة عند قياس القيمة العادلة للموجودات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١). تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل بأثر مستقبلي على قياس القيمة العادلة في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

٩-٤ تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

في فبراير ٢٠٢١م، أصدر المجلس تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) حيث قدم تعريفاً للتقديرات المحاسبية. يوضح التعديل التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما يوضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب التقييم والمداخلات لتطوير التقديرات المحاسبية. تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تنطبق على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تقع في أو بعد بداية تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر حال الإفصاح عن تلك الحقيقة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

١٠-٤ الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي

في فبراير ٢٠٢١م، أصدر المجلس تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي "إصدار أحكام جوهري"، حيث يوفر توجيهات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام جوهرية للإفصاحات الخاصة بالسياسات المحاسبية. تساعد التعديلات المنشآت على تقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية المستخدمة في استبدال المطلوب من المنشآت للإفصاح عن سياساتهم المحاسبية الهامة مع متطلب السياسات المحاسبية "الهامة" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت للجوهري في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية. تطبق هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. بما أن التعديلات على قائمة الممارسة ٢ توفر توجيهات غير إجباري على تطبيق تعريف الأهمية حول معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ السريان لتلك التعديلات غير ضروري.

الشركة حالياً تقوم بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسات المحاسبية للشركة.

٥. ودائع مرباحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)
٢٣١,٤٩٤ (١٣٨,٤٩٤)	١٥٦,٤٨١ (١١٦,٣٨١)
٩٣,٠٠٠	٤٠,١٠٠

ودائع مرباحة
ناقص: مُدرّجَة ضمن الموجودات المتداولة

الغير متداول

تكون ودائع المرباحة ضمن المنشآت المستثمر بها وتحمل معدل ربح ما بين ٤,٥٠٪ إلى ٦,٢٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤٪ إلى ٦,٥٪ سنوياً) وتخضع لرسم إدارة بمعدل ٠,٢٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٠,٢٥٪ سنوياً).

٦. الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)
١٠,١٩٦	-
٦,١٤٥	٦,١٤٥
٤,٥٩٣	-
٣,٨٥٠	٣,٨٥٠
-	-
٩٩٠	١,١٤٧
١,٥١٧	١,٧٠٩
١,٦٤٩	١,٢٧٤
٢٨,٩٤٠	١٤,١٢٥

توزيعات أرباح مستحقة القبض
دفعه مقدمة مقابل استثمار (الإيضاح أ)
رسوم اشتراك مستحقة القبض
تأمين نقدي (إيضاح ب)
ذمم مدينة، صافي المخصص (انظر إيضاح أدناه)
دفعات مقدمة للموردين
مبالغ مدفوعة مقدماً
ذمم مدينة أخرى

(أ) خلال عام ٢٠١٩م، أبرمت الشركة اتفاقية للاستحواذ على استثمار تضمن مبلغ سيتم دفعه في حال حقق الأصل المتضمن للصندوق أداء محدد. وبالتالي، سجلت الشركة، بناء على التقييم مبلغاً مماثلاً للالتزام سيتم دفعه. خلال سنة ٢٠٢٠م، تم تحقيق حد الأداء وسداد الالتزام. وفقاً لشروط مستندات إنشاء المنشآت المستثمر بها، وكان يجب إصدار حصص ملكية للشركة في حال تمت الموافقة على صافي تقييم الموجودات والتي لم تعتمد بعد وفقاً لتاريخ المركز المالي. وبناءً عليه، يُصنف المبلغ حالياً كـ "دفعه مقدمة مقابل استثمار".

(ب) تحتفظ الشركة بتأمين نقدي بمبلغ ٣,٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: 3.85 مليون ريال سعودي) لدى أحد البنوك المحلية مقابل ضمان تم إصداره لصالح الهيئة (إيضاح ١٥).

(ج) الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي بالآلاف	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)
٢,٨٩٦ (١,٨١٦)	١,٠٨٠ -
١,٠٨٠	١,٠٨٠

الرصيد الافتتاحي
ناقص: المشطوب
الرصيد الختامي

٧. معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في الشركة والمنشآت المستثمر بها والتي تمارس على هذه الجهات سيطرة نفوذاً جوهرياً. تم اعتماد أسعار وشروط المعاملات من قبل إدارة الشركة:

أ) فيما يلي المعاملات الجوهرية للجهة ذات العلاقة خلال السنة والأصدة الناشئة من المنشآت المستثمر بها:

طبيعة المعاملة		مبلغ المعاملات للسنة المنتهية في		الرصيد كما في	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
		ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
معاملات مع المنشآت المستثمر بها					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
الاستثمارات المقننة خلال السنة بواسطة الشركة					
الاستثمار المستبعد خلال السنة بواسطة الشركة					
مكسب / (خسارة) مسجل من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة					
دفعات مقدّمة ومصاريف مدفوعة بالنيابة عن المنشآت المستثمر بها					
أتعاب إدارة وحفظ ورسوم اشتراك ورسوم هيكلة					
وديعة مرابحة خلال السنة وأرصدها مع المنشآت المستثمر بها					
ودائع مرابحة مستحقة خلال السنة					
تسوية ودفعة مقدمة مقابل الاستثمار في وحدات المنشآت					
توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة وذمم مدينة من المنشآت المستثمر بها					
رسوم اشتراكات					
		٦١,٨٠٠	٢٧٦,٧٥٠	٦,١٤٥	٦,١٤٥
		(١٣٧,٦٩٣)	(١١٠,٦٨٤)	-	-
		٤٩,٢١٠	٥٥,٢٨١	-	-
		٢١,٨٣٢	٧,٦١١	٣٠,٩٤١	١٤,٠٢١
		١٨٢,٢٨٣	(٤٩٢,٠٦١)	١,٢٦١,٣٢١	١,٢٨٠,٦١٥
		٢٩٣,٣٧٣	٤٤٨,٠٩٦		
		١٥٨,١٢٠	١٣٩,٦٩٨		
		١٤٩,٨٠٠	٢١٤,٧٥٠		

٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) الشركة، كمدير أصول، تسدد مصروفات نيابة عن المنشآت المستثمر بها ضمن دورة الأعمال العادية ويتم تحصيلها مستقبلاً.

(ج) أصدرت الشركة ضمان تجارى نيابة عن جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٦).

(د) يتكون كبار موظفي الإدارة من أعضاء مجلس إدارة الشركة وكبار أعضاء الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه وضبط أنشطة الشركة. فيما يلي أتعاب كبار موظفي الإدارة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل منافع ما بعد الخدمة
١٧,٠١٣	١٧,٦٢٥	
١,٠٩٣	١,١٤٧	
<u>١٨,١٠٦</u>	<u>١٨,٧٧٢</u>	

٨. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تفي الشركة بتعريف "المنشأة الاستثمارية". بالتالي، يتم تحميل استثماراتها في المنشآت المستثمر بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كـ "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

فيما يلي الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد الافتتاحي مشتريات خلال السنة توزيع رأس المال مباعة خلال السنة مكسب القيمة العادلة
١,١٩٠,٨٢٢	١,٢٨٠,٦١٥	
٤٤٨,٠٩٦	٢٩٣,٧١٣	
(٣٢,٩٠٠)	(٦٩,٢٥٠)	
(٤٥٩,١٦١)	(٤٢٥,٧٠٠)	
١٣٣,٧٥٨	١٨٢,٢٨٧	
<u>١,٢٨٠,٦١٥</u>	<u>١,٢٦١,٦٦٥</u>	
(١٨٠,٠٠٠)	(٣٠٥,٣٤٤)	ناقص: مُدرّجَة ضمن الموجودات المتداولة
<u>١,١٠٠,٦١٥</u>	<u>٩٥٦,٣٢١</u>	الغير متداول

٨. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

(أ) فيما يلي تفاصيل ملكية الشركة في المنشآت المستثمر بها:

اسم المنشآت التابعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م %
العقارات		
صندوق الخبير للفرص الاستثمارية العقاري ١ - والمستثمر في عقارات معدة للتطوير في المنطقة الغربية، بالمملكة العربية السعودية.	%٣٨	%٣٨
صندوق الخبير للفرص الاستثمارية العقاري ٢ - والمستثمر في عقارات معدة للتطوير في المنطقة الغربية، بالمملكة العربية السعودية.	%١٠٠	%١٠٠
صندوق الخبير للضيافة ١ - والمستثمر في عقارات معدة للتطوير في المنطقة الغربية، بالمملكة العربية السعودية.	%٧٥	%٧٥
صندوق الخبير لتطوير العقارات السكنية ٢ - والمستثمر في عقارات معدة للتطوير في المنطقة الغربية، بالمملكة العربية السعودية.	%٨	%٨
صندوق الخبير للدخل العقاري الأمريكي ١ - والمستثمر في العقارات في الولايات المتحدة الأمريكية	%١١	%١١
شركة الخبير للفرص الاستثمارية الخليجية - والمستثمر في العقارات المدرة للدخل في المنطقة الشرقية، المملكة العربية السعودية.	%٠,٠٥	%٠,٠٥
أسهم خاصة		
القطاع الصناعي		
شركة الخبير للملكية الخاصة الصناعية ٣ ذات مسؤولية محدودة - والمستثمر في شركات صناعية في الامارات العربية المتحدة	%٤٠	%٤٠
صندوق الخبير للملكية الخاصة السعودي ١ - والمستثمر في شركات طبية في المنطقة الوسطى بالمملكة العربية السعودية	%١٠٠	-
صندوق الخبير للملكية الخاصة السعودي ٢ - والمستثمر في شركات طبية في المنطقة الغربية بالمملكة العربية السعودية	%١٠٠	-
صندوق الخبير للملكية الخاصة الصناعي ٤ - والمستثمر في شركات صناعية في المنطقة الشرقية بالمملكة العربية السعودية	%٣٢	-
صندوق الخبير للملكية الخاصة الطبي - والمستثمر في شركات طبية في المنطقة الغربية بالمملكة العربية السعودية	%٩	%٩
قطاع التعليم (انظر الإيضاح "ج" أدناه)		
صندوق الخبير للملكية الخاصة التعليمي ١ - والمستثمر في المدارس في المنطقة الوسطى بالمملكة العربية السعودية	%٠,١٠	%٢٨
صندوق الخبير للملكية الخاصة التعليمي ٢ - والمستثمر في المدارس في المملكة العربية السعودية والامارات العربية المتحدة	%٨٤	%٨٤
صندوق الخبير للملكية الخاصة التعليمي ٣ - والمستثمر في المدارس في المنطقة الوسطى بالمملكة العربية السعودية	%٨٣	%٨٣
صندوق الخبير للملكية الخاصة التعليمي ٤ - والمستثمر في المدارس في المنطقة الغربية بالمملكة العربية السعودية	%٩٨	%٩٨
صندوق الخبير للملكية الخاصة التعليمي ٥ - والمستثمر في المدارس في المنطقة الوسطى بالمملكة العربية السعودية	%٠,٠٦	%١٠٠
صندوق الخبير للملكية الخاصة التعليمي ٦ - والمستثمر في المدارس في المنطقة الوسطى بالمملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
صندوق الخبير للملكية الخاصة التعليمي ٧ - والمستثمر في المدارس في المنطقة الغربية والوسطى بالمملكة العربية السعودية	%١٣	%١٠٠

٨. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

(ب) فيما يلي تفاصيل الاستثمارات بحسب القطاعات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	استثمارات في:
ريال سعودي	ريال سعودي	العقارات
(بالآلاف)	(بالآلاف)	أسهم الملكية الخاصة
٢٨٦,٠٦٣	٣٩١,٩١٩	أخرى
٩٧٥,٢٥٨	٨٨٨,٦٩٦	
٣٤٤	-	
<u>١,٢٦١,٦٦٥</u>	<u>١,٢٨٠,٦١٥</u>	

(ج) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وافقت جميع المنشآت المستثمر بها والتي تعمل في قطاع التعليم، كما هو مفصّل عنه أعلاه، على تحويل موجودات التعليم الأساسية بقيمتها العادلة المعنية (أي "المدارس") العاملة في المملكة العربية السعودية، إلى أحد الشركات المستثمر بها من خلال إعادة هيكل ملكيتها في صافي قيمة الموجودات للمنشأة المشتركة الأساسية.

٩. موجودات حق الاستخدام

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام المدرجة والحركة فيها خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	رصيد الأصل الافتتاحي
ريال سعودي	ريال سعودي	ناقص: استهلاك للسنة
(بالآلاف)	(بالآلاف)	في ٣١ ديسمبر
٦,٢١٢	٦,٩٨٨	
(٧٧٦)	(٧٧٦)	
<u>٥,٤٣٦</u>	<u>٦,٢١٢</u>	

فيما يلي القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	التزامات عقد الإيجار الافتتاحي
ريال سعودي	ريال سعودي	دفع الجزء الأساسي لالتزامات عقود الإيجار خلال السنة
(بالآلاف)	(بالآلاف)	التزامات عقد الإيجار الختامي
٦,٦٠٩	٧,٢٠٠	مدرجة ضمن المطلوبات المتداولة
(٦٢٠)	(٥٩١)	جزء طويل الأجل لالتزام عقود إيجار
<u>٥,٩٨٩</u>	<u>٦,٦٠٩</u>	
(٦٥١)	(٦٢١)	
<u>٥,٣٣٨</u>	<u>٥,٩٨٨</u>	

فيما يلي القيم المدرجة في الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام
ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة تمويل على مطلوبات عقود إيجار
(بالآلاف)	(بالآلاف)	مجموع المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة
٧٧٦	٧٧٦	
٢٨٠	٣٠٩	
<u>١,٠٥٦</u>	<u>١,٠٨٥</u>	

شركة الخبير المالية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٠. الممتلكات والمعدات

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح أ)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	سيارات	أثاث وتجهيزات	مكاتب وأجهزة حاسب آلي	تحسينات على عقارات مستأجرة	مباني	أراضي	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	التكلفة
٨٢,٧٣٧	٤,٠٤٨	٣٩٦	١,٩٨١	١٩,٩٩٠	١٠,٩٦١	٣٨,٣٩٥	٦,٩٦٦	في بداية السنة
٢,٩٦٢	٢,٢٩٥	-	١٢٦	٥٤١	-	-	-	إضافات
-	(٤,٦٧٥)	-	-	-	-	٤,٦٧٥	-	تحويل
٨٥,٦٩٩	١,٦٦٨	٣٩٦	٢,١٠٧	٢٠,٥٣١	١٠,٩٦١	٤٣,٠٧٠	٦,٩٦٦	في نهاية السنة
٣٤,٢١١	-	٣٨٣	١,٢٥٤	١٨,٦٤٤	٤,٥٣٥	٩,٣٩٥	-	الاستهلاك المتراكم
٣,٢٥٧	-	٧	١٨٩	٨١٩	٨٠٧	١,٤٣٥	-	في بداية السنة
٣٧,٤٦٨	-	٣٩٠	١,٤٤٣	١٩,٤٦٣	٥,٣٤٢	١٠,٨٣٠	-	استهلاك (الإيضاح ٢١)
٤٨,٢٣١	١,٦٦٨	٦	٦٦٤	١,٠٦٨	٥,٦١٩	٣٢,٢٤٠	٦,٩٦٦	في نهاية السنة
٤٨,٢٣١	١,٦٦٨	٦	٦٦٤	١,٠٦٨	٥,٦١٩	٣٢,٢٤٠	٦,٩٦٦	صافي القيمة الدفترية:
								٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

أ) تتعلق أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بدفعات مقاول حول انشاءات جارية وتجديد للمبنى الذي تملكه الشركة. خلال السنة، عند اكتمال الأعمال ذات العلاقة، يتم تحويل المبلغ المعني لفئة المباني في الممتلكات والمعدات.

شركة الخبير المالية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٠. الممتلكات والمعدات (تتمة)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أثاث وتجهيزات	مكاتب وأجهزة حاسب آلي	تحسينات على عقارات مستأجرة	مباني	أراضي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٧٩,٦٣٧	٢,٢٦٨	٣٩٦	١,٣١٥	١٩,٣٣٦	١٠,٩٦١	٣٨,٣٩٥	٦,٩٦٦
٣,١٩٥	١,٧٨٠	-	٦٦٦	٧٤٩	-	-	-
(٩٥)	-	-	-	(٩٥)	-	-	-
٨٢,٧٣٧	٤,٠٤٨	٣٩٦	١,٩٨١	١٩,٩٩٠	١٠,٩٦١	٣٨,٣٩٥	٦,٩٦٦
٣١,٠٩٧	-	٣٥٠	١,٢٢٥	١٧,٨٣٤	٣,٧٢٨	٧,٩٦٠	-
٣,٢٠٩	-	٣٣	٢٩	٩٠٥	٨٠٧	١,٤٣٥	-
(٩٥)	-	-	-	(٩٥)	-	-	-
٣٤,٢١١	-	٣٨٣	١,٢٥٤	١٨,٦٤٤	٤,٥٣٥	٩,٣٩٥	-
٤٨,٥٢٦	٤,٠٤٨	١٣	٧٢٧	١,٣٤٦	٦,٤٢٦	٢٩,٠٠٠	٦,٩٦٦

التكلفة

في بداية السنة

إضافات

استبعادات

في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم

في بداية السنة

استهلاك (الإيضاح ٢١)

متعلق بالاستبعادات

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١. ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٩٨,٣٧٦	٣٩,٢٢٦	مستحق الدفع مقابل استثمار تم شراؤه (انظر الإيضاح أدناه)
١٤,٣٠٢	١٣,٦٠٨	ذمم دائنة
٢٠,٨٢٢	٢٤,٤٦٣	تعويضات مستحقة الدفع لموظفين
٤٢,٠١٩	٤١,٩٥٠	مصروفات مستحقة
٤٨,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	مخصصات أخرى
١,٨٦١	٨,١٢٨	الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ١٥)
٣,٣٠٤	٤٤٥	ذمم دائنة أخرى
<u>٣٢٨,٦٨٤</u>	<u>١٨٤,٨٢٠</u>	

يمثل المبلغ مستحق الدفع القائم مقابل شراء تلك الاستثمارات في المنشآت المستثمر بها. تتوقع الشركة تسوية المبلغ في ٢٠٢٢م.

١٢. عقود مرابحة

يمثل هذا البند عقود مرابحة السلع التي تم تنفيذها مع مستثمرين من خلال مدراء محافظ اختيارية. عقود المربحة هذه غير مضمونة ويترتب عليها هامش ربح يتراوح ما بين ٤ % إلى ٦,٥ % سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤,٢٥ % إلى ٦,٥ %) سنوياً وتخضع لأتعاب إدارة بنسبة لا شيء إلى ٠,٥ % سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٠,٥ % سنوياً).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٣٨,٥٥٨	٦٣٠,٤٩٧	عقود مرابحة
(٤٢٨,٣٥٨)	(١٩٠,٣٩٧)	ناقص: مُدرّجة ضمن مطلوبات متداولة
<u>٢١٠,٢٠٠</u>	<u>٤٤٠,١٠٠</u>	الغير متداول

١٣. تمويل متوافق مع الشريعة

(أ) خلال السنة، قامت الشركة بسداد تمويل متوافق مع الشريعة من بنك محلي بحد أقصى معتمد بمبلغ ٤٤ مليون ريال سعودي.

(ب) خلال ٢٠١٧م، حصلت الشركة على تمويل متوافق مع الشريعة من بنك محلي بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. يستحق سداد التسهيل على سنتين بدءاً من يونيو ٢٠١٨م. وخلال السنة، تم تجديد مبلغ القرض بقيمة ٣٧,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢١م وتم تمديده ليتم سداؤه على فسطين متساويين في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢١م و ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢م بموجب اتفاق رسمي معدل وفقاً لشروط السوق. يحمل القرض هامش ربح متفق عليه وهو مضمون مقابل "استثمارات عقارية" (انظر الإيضاح ٢٨).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨١,١٣٨	١٨,٧٥٠	تمويل متوافق مع الشريعة
(٨١,١٣٨)	(١٨,٧٥٠)	ناقص: مُدرّجة ضمن مطلوبات متداولة
<u>-</u>	<u>-</u>	الغير متداول

١٤. منافع نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٤,١٩٩	١٨,٠٦٣	الرصيد في بداية السنة
٢,٨١٣	٢,٥٠٥	تكلفة الخدمة الحالية
٤٥٩	٤٦٥	الربح
(٤٣٥)	(١,٤٧٤)	منافع مدفوعة
١,٠٢٧	(١١٦)	(مكسب) / خسارة اكتوارية، صافي
١٨,٠٦٣	١٩,٤٤٣	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في تحديد منافع نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	
%٢,٥٠	%٢,٧٧	معدل الخصم
%٢	%٢	زيادة الرواتب
%٦	%٨	معدلات الخروج من الخدمة

إن التغيرات المحتملة المعقولة في تاريخ التقرير لأحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة، مع الاحتفاظ بافتراضات أخرى ثابتة، قد تؤثر على منافع نهاية الخدمة للموظفين بالمبالغ المبينة أدناه:

الزيادة (النقص)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	
(١٦,٩٣٢)	(١٨,٢٢٦)	معدل الخصم
١٩,٥١٢	٢١,٠٠٣	الزيادة بواقع +١٪ النقص بنسبة -١٪
١٩,٥٠٩	٢١,٠٠٠	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
(١٨,١٤١)	(١٩,٥٢٨)	الزيادة بواقع +١٪ النقص بنسبة -١٪

الافتراضات الاكتوارية الجوهرية لتحديد منافع نهاية الخدمة للموظفين هي معدل الخصم والزيادة المتوقعة في الرواتب والوفيات. تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناءً على التغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات المعنية التي تحدث في نهاية فترة التقرير المالي، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة.

١٥. الزكاة وضريبة الدخل

مخصص الزكاة وضريبة الدخل كما في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٧٠٠	٧,٩٣٢	محمل الزكاة للسنة
١٦١	١٩٦	ضريبة الدخل
١,٨٦١	٨,١٢٨	

تم تقدير مخصص الزكاة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلاف)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٥١,٨٧١	٩٣١,٩٥٩	حقوق الملكية
٥٤٤,٧٤٨	١٠٤,٣١٢	تعديلات أخرى
(١,٤٥٣,٤٩٥)	(١,٤٥٤,١٣٠)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(٥٦,٨٧٦)	(٤١٧,٨٥٩)	
٦٧,٩٩٨	٨٣,٢٦١	حصة المساهمين السعوديين من الدخل المعدل للسنة (الإيضاح أدناه)
١١,١٢٢	(٣٣٤,٥٩٨)	الوعاء الزكوي المعدل

تم احتساب الزكاة على الدخل المعدل للسنة وهو أعلى من الوعاء الزكوي المعدل.

تعود الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بشكل رئيسي إلى بعض التعديلات التي تمت وفقاً للأنظمة المالية ذات الصلة.

الحركة في المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلاف)	
-	١,٧٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٧٠٠	٧,٩٣٢	المحمل للسنة الحالية
-	(١,٧٠٠)	معدل / مدفوعة خلال السنة
١,٧٠٠	٧,٩٣٢	الرصيد في نهاية السنة

١٥. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الدخل

تستند ضريبة الدخل المحملة إلى الدخل المعدل الخاضع للضريبة والذي تم احتسابه على ذلك الجزء من حقوق الملكية المملوكة للمساهمين الغير سعوديين. تتعلق التعديلات الضريبية الهامة التي تمت على صافي الدخل المحاسبي بالاستهلاك ومنافع نهاية الخدمة للموظفين ومخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها. تعتقد الإدارة أن تأثير الضريبة المؤجلة، إن وجد، غير جوهري على القوائم المالية.

فيما يلي الحركة في المخصص خلال السنة

كانت الحركة في مخصص ضريبة الدخل للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلاف)	
-	١٦١	الرصيد في بداية السنة
١٦١	١٩٦	مخصص محمل للسنة
-	(١٦١)	مدفوع خلال السنة
١٦١	١٩٦	الرصيد في نهاية السنة

الربوط الزكوية

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربطاً مع التزام إضافي بمبلغ ١٠,٣٦ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م. تقدمت الشركة باعتراض لدى لجنة الاعتراض الابتدائية التي أيدت جزئياً ربط الهيئة. لم توافق الشركة على قرار لجنة الاعتراض الابتدائية واستأنفت للمرة الثانية لدى اللجنة الاستئنافية العليا. أصدرت اللجنة الاستئنافية قرارها بتأييد لجنة الاعتراض الابتدائية ومعالجة الهيئة. تقدمت الشركة بالتماس لدى ديوان المظالم ضد قرار اللجنة الاستئنافية وأودعت ضماناً بنكياً مقابل الالتزام محل النزاع. استأنفت الشركة لدى لجنة التسوية في سنة ٢٠١٩ م. قررت لجنة التسوية أنه على الشركة ان تدفع مبلغ ٥,١ مليون ريال سعودي ما يمثل ٥٠٪ المبلغ قيد النزاع. بالتالي، أصدرت الهيئة تعليماتها للبنك بالإفراج عن الضمان البنكي المعني.

أصدرت الهيئة ربطاً زكويّاً طالب بموجبه بالالتزام إضافي بمبلغ ٣,٨٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م. تقدمت الشركة باعتراض لدى لجنة الاعتراض الابتدائية ضد ربط الهيئة. تقدمت لجنة الاعتراض الابتدائية بقرارها وأيدت معالجة الهيئة. استأنفت الشركة لدى لجنة الاستئناف العليا على قرار لجنة الاعتراض الابتدائية وأودعت ضماناً بنكياً مقابل ربط الهيئة. بالنسبة لسنة ٢٠٠٩ م، قبلت لجنة الاستئناف العليا اعتراض الشركة على بعض البنود بينما وافقت على وجهة نظر الهيئة في بنود أخرى بتخفيض التزام الزكاة الإضافي لسنة ٢٠٠٩ م إلى مبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة طلب التماس لتقديم مستندات جديدة في جلسة الاستماع القادمة.

أصدرت الهيئة ربطاً زكويّاً طالب بموجبه بالالتزام إضافي بمبلغ ٩,٣٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م. تقدمت الشركة باعتراض على الربط لدى الهيئة.

أصدرت الهيئة ربطاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وطالبت بالالتزام ضريبي وزكوي إضافي بمبلغ ٣٨,٨ مليون ريال سعودي. الالتزام الإضافي نتج بصفة أساسية من استثمارات لم يتم السماح بحسمها في الوعاء الزكوي. تقدمت الشركة باعتراض على الربط لدى الهيئة. كما سجلت الشركة القضية لدى الامانة العامة للجان الضريبية وقدمت ملاحظاتها على رد الهيئة.

أصدرت الهيئة ربطاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م وطالبت بالالتزام ضريبي وزكوي إضافي بمبلغ ٢٨,٢ مليون ريال سعودي. الالتزام الإضافي نتج بصفة أساسية من استثمارات لم يتم السماح بحسمها في الوعاء الزكوي. تقدمت الشركة باعتراض على الربط لدى الهيئة. كما سجلت الشركة القضية لدى الامانة العامة للجان الضريبية وقدمت ملاحظاتها على رد الهيئة.

١٥. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

وضع الربوط (تتمة)

وخلال السنة الحالية، أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و٢٠١٨م وطالبت بالتزام ضريبي وزكوي إضافي بمبلغ ٢٨,٨ مليون ريال سعودي و٣٨,٦ مليون ريال سعودي على التوالي. الالتزام الإضافي نتج بصفة أساسية من استثمارات لم يتم السماح بحسمها في الوعاء الزكوي. قدمت الشركة اعتراض على ربط الهيئة وهي في انتظار الرد.

إذا لم يتم احتساب الاستثمار في الوعاء الزكوي كخصم من الوعاء الزكوي للسنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م، فإن ذلك سيؤدي إلى التزام زكوي محتمل على الشركة وهو ما يظل أزمة غير محلولة على نطاق الصناعة، ونظراً لأن أنظمة الزكاة في المملكة العربية السعودية تخضع لتفسيرات مختلفة، فإنه لا يمكن تقييم أي تأثير محتمل للزكاة بشكل موثوق.

تتوقع إدارة الشركة أن يكون القرار لصالحها فيما يتعلق بالاعتراضات أعلاه. قدمت الشركة القرارات الزكوية والضريبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحصلت على شهادة زكاة مفيدة صالحة لغاية ٣٠ أبريل ٢٠٢٢م.

١٦. توزيعات الأرباح

لا توجد توزيعات أرباح مُعلن عنها خلال السنة الحالية (٢٠٢٠م: لا شيء).

١٧. رأس المال

يتكوّن رأسمال الشركة بمبلغ ٨٩٤,٥٢٣,٢٣٠ ريال سعودي وهو منقسم إلى ٨٩,٤٥٢,٣٢٢ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٨٩,٤٥٢,٣٢٢ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

والشركة مملوكة بنسبة ٩٨,٤٣٪ لمساهمين سعوديين ونسبة ١,٥٧٪ لمساهمين غير سعوديين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: نفس الأمر).

١٨. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها (بعد تعديل الخسائر المتراكمة) حتى يتم تكوين احتياطي يساوي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٩. إيرادات أتعاب

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١٤٥	١٢٥	أتعاب استشارية
٤٩,٢١٠	٤٥,١٩٥	أتعاب إدارة وحفظ واكتتاب
-	١٠,٠٨٦	أتعاب هيكلية
٤٩,٣٥٥	٥٥,٤٠٦	

٢٠. مصروفات بيع وتسويق

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٣,٧٣٨	٣,٩٧٤	رواتب ومنافع
٣,١٩٤	٢,٢١٠	أخرى
<u>٦,٩٣٢</u>	<u>٦,١٨٤</u>	

٢١. مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٦٠,٠٦٩	٦٥,٨٠٨	رواتب ومنافع
١٧,٦٤٥	٢٥,٨٨٠	أتعاب قانونية واستشارية
٣,٠٤٠	٥,٦٩٠	اتصالات
٩٧٧	١,٣١٩	سفر لأغراض العمل
٣,٢٠٩	٣,٢٥٧	استهلاك (إيضاح ١٠)
٧٧٦	٧٧٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
٤٤٥	٤٤٥	إيجارات ومصاريف مباني
١٧٩	٢٣٤	لوازم مكتبية
٤٥١	٥١٨	منافع عامة
٤١٢	٦٠٦	تأمين
٨,٩٧١	٨,٤١٣	أخرى
<u>٩٦,١٧٤</u>	<u>١١٢,٩٤٦</u>	

٢٢. مصروفات مرابحة وتمويل

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٣٥,٤٦٣	٣٤,٩٧٢	تكلفة تمويل على عقود مرابحة
٥,٠٦٩	٣,١٤٧	تكلفة تمويل واطفاء رسوم مدفوعة مقدماً عل تمويل متوافق مع الشريعة
<u>٤٠,٥٣٢</u>	<u>٣٨,١١٩</u>	

٢٣. إدارة المخاطر

إن هدف الشركة من إدارة المخاطر هو حماية وتعظيم حقوق المساهمين. إن المخاطر متأصلة في أنشطة الشركة، ولكن هذه المخاطر تدار من خلال عملية تحديد وقياس ومراقبة مستمرة للمخاطر التي تخضع لحدود المخاطر وضوابط رقابية أخرى. إن عملية إدارة المخاطر هي في غاية الأهمية للشركة لضمان استمرار ربحية الشركة وكل فرد في الشركة مسؤول عن المخاطر التي تتعرض لها الشركة فيما يتعلق بمسؤولياته أو مسؤولياتها. إن هذه الحدود تعكس استراتيجية العمل وبيئة السوق للشركة وكذلك مستوى المخاطر التي قد تتقبلها الشركة. الشركة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق والمعدلات وأسعار الأسهم والتي ستؤثر على دخل الشركة أو قيمة الأدوات المالية التي تحتفظ بها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هي إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن معايير مقبولة، وكذلك تحسين العوائد على تلك المخاطر.

تتكون مخاطر السوق بالشركة من أربع أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الربح ومخاطر العملة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر الائتمان.

مخاطر أسعار الربح

تنشأ مخاطر أسعار الربح من تأثير التذبذب في المستويات السائدة لمعدلات الربح في الأسواق على القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وكذلك الدخل / الخسائر المصرح عنها نتيجة التدفق النقدي المستقبلي. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية ذات معدل ثابت ومحملة بالقيمة العادلة بحيث تعرض الشركة لمخاطر سعر الربح للقيمة العادلة. مع ذلك، الشركة معرضة لمخاطر معدل الربح للتدفقات النقدية الناتجة عن معدل اقتراض ربح متغير متوافق مع الشريعة وعقود المراجعة وودائع المراجعة التي تعرض الشركة إلى مخاطر معدل الربح للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بإدارة معدل المخاطر على أساس تفاعلي مع الأخذ في الاعتبار الموجودات والمطلوبات التي تحمل المعدل الكلي ومتطلبات الشركة.

عقود المراجعة للشركة ذات طبيعة طويلة الأجل ويترتب عليها معدل ثابت. ومع ذلك، بعض عقود المراجعة، رغم أنها ذات معدل ثابت، إلا أنها ذات طبيعة قصيرة الأجل وتتجدد باستمرار ويمكن أن تُعرض الشركة لمخاطر أسعار التدفق النقدي. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، إن تغيراً بنسبة ١٪ في المعدلات القابلة للتطبيق قد يؤدي إلى ربح بمبلغ ٤,٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٥,٧ مليون ريال سعودي) أقل / أعلى من الربح للسنة.

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تستثمر الشركة في منشآت خاصة متنوعة متعددة واستثمارات أخرى سائدة بعملات غير الريال السعودي والتي تكون ثابتة مقابل الريال السعودي وبالتالي فإن الشركة غير معرضة لمخاطر جوهريّة في صرف العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر التغيرات غير المرغوب فيها في القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتقلبات في مستوى مؤشرات الأسهم وقيمة كل سهم على حدة. تنشأ التعرضات لمخاطر أسعار الأسهم من استثمارات الشركة في أوراق مالية متداولة. إن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الأسهم حيث إن الاستثمارات غير متداولة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في الوفاء بالتزام ما والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. الشركة معرضة لمخاطر الخسائر المتعلقة بالائتمان والتي يمكن أن تقع نتيجة عدم قدرة الجهة المقابلة أو المصدر أو عدم رغبته في الوفاء بالتزاماته. إن الشركة معرضة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية وودائع المراجعة والذمم المدينة والمستحق من جهات ذات علاقة.

ويتم الاحتفاظ بمخصص للخسائر الائتمانية ويكون كافياً حسب تقدير الإدارة لتغطية الخسائر المحتملة للمبالغ المستحقة القبض المتأخرة.

في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تقييم الأرصدة البنكية فيما إذا كانت تتضمن مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة وذات تصنيف ائتماني مصرفي محلي مرتفع، ولا يوجد تاريخ تعثر لأي من الأرصدة البنكية. ولذلك، فإن احتمالية التعثر تستند إلى العوامل المستقبلية وأي خسائر تنتج عن التعثر لا تكاد تذكر.

وديعة المراجعة غير مضمونة ومستحقة الاستلام من جهات ذات علاقة. كما في تاريخ التقرير، لا توجد مواعيد دفع مضي موعدها.

المستحق من الجهات ذات العلاقة غير مضمون، وبدون عائد وليس لديه دفعات ثابتة. لا توجد أي أرصدة مستحقة القبض من الجهات ذات العلاقة في تاريخ التقرير تجاوزت موعدها، مع الأخذ بعين الاعتبار للخبرة التاريخية للتعثر ومستقبل الصناعات التي تعمل فيها الجهات ذات العلاقة. تعتبر الإدارة أن أرصدة الجهات ذات العلاقة لم تنخفض قيمتها.

٢٣. إدارة رأس المال (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

عند احتساب مخصص خسارة الائتمان المتوقعة للذمم المدينة والمستحق من جهات ذات علاقة، يتم استخدام مصفوفة المخصصات على أساس معدلات الخسارة التاريخية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة المعدل للتقديرات المستقبلية.

إن أقصى تعرض غير مخصص للشركة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي وخسارة الائتمان المتوقعة المعنية هو كما يلي:

الموجودات المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
التعرض للتعرض	خسائر الائتمان المتوقعة	التعرض للتعرض
بآلاف الريالات السعودية	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
١٥٦,٤٨١	٢٣١,٤٩٤	-
١٥٨,١٢٠	١٣٩,٦٩٨	-
٧,٢٢٥	٢٢,٠١٤	١,٠٨٠

ودائع مرابحة (إيضاح ٥)
مستحق من جهات ذات علاقة (الإيضاح ادناه)
ذمم مدينة وأخرى

وفيما يلي أعمار الموجودات المالية كما في تاريخ القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	متداول	أقل من سنة	٢-١ سنوات	٣-٢ سنوات	أكثر من ثلاث	المجموع
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٥٦,٤٨١	-	-	-	-	-	١٥٦,٤٨١
٤٠,٨٠٠	٢٢,١١٣	٣١,٤٢٠	٢٧,٢٢٢	٣٦,٥٦٥	١٥٨,١٢٠	١٥٨,١٢٠
٦,١٤٥	-	-	-	١,٠٨٠	٧,٢٢٥	٧,٢٢٥

ودائع مرابحة (إيضاح ٥)
مستحق من جهات ذات علاقة (الإيضاح ادناه)
ذمم مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	متداول	أقل من سنة	٢-١ سنوات	٣-٢ سنوات	أكثر من ثلاث	المجموع
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢٣١,٤٩٤	-	-	-	-	-	٢٣١,٤٩٤
٢٠,٧٤٥	٢٥,٨٣٨	٣٥,٩٦٤	٣١,٤٣١	٢٥,٧٢٠	١٣٩,٦٩٨	١٣٩,٦٩٨
١٩,٦٩٥	-	١,٢٣٩	-	١,٠٨٠	٢٢,٠١٤	٢٢,٠١٤

ودائع مرابحة (إيضاح ٥)
مستحق من جهات ذات علاقة (الإيضاح ادناه)
ذمم مدينة وأخرى

بصفتها مديراً للأصول، لدى الشركة الحق الأول في استعادة الرصيد المستحق من المنشآت المستثمر بها تحت إدارة الشركة فيما يتعلق بالرسوم القائمة للأصول وودائع المراجعة اللاحقة. كما في تاريخ القوائم المالية، لدى المنشآت المعنية صافي قيمة الموجودات موجبة، وحسب تقدير الإدارة فإن خسائر الائتمان المتوقعة، إن وجدت، لن تكون جوهرية.

إن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة غير خاضعة لمتطلبات خسائر الائتمان المتوقعة حيث إنه تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تؤدي إلى خسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية الأساسية.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطرة مواجهة الشركة صعوبة في مقابلة التزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية والتي يتم تسويتها عن طريق توفير النقد أو أصل مالي آخر. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. ينشأ التعرض لمخاطر السيولة بسبب احتمالية أن يكون مطلوباً من الشركة أن تدفع التزاماتها أو تسترد أسهمها مبكراً عما هو متوقع.

تبدأ الإدارة الفعالة لمخاطر السيولة بتطوير السياسات والإجراءات المكتوبة بما فيها سياسة الحد الأدنى المقبول لمستويات السيولة. تتم إدارة مخاطر السيولة بالمراقبة المستمرة للسيولة وقياسها والتصريح عنها.

إن جميع المطلوبات المالية للشركة مستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي باستثناء بعض عقود المراجعة طويلة الأجل والتزامات الإيجار ذات مدة استحقاق لأكثر من ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.

٢٤. القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية.

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة وودائع المراجعة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمستحق من جهات ذات علاقة وتتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة وتمويل متوافق مع الشريعة وعقود مرابحة.

تم الحصول على القيم العادلة للاستثمارات في المنشآت المستثمر بها من صافي قيمة الموجودات لتلك المنشآت أو معاملات بيع جديدة. وفيما يتعلق بالمنشآت العقارية فإن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية المشار إليها تستند إلى التقييم الصادر عن المثلث المستقل.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، فإن جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية تقع ضمن المستوى ٣ لهرمية القيمة العادلة. إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: نفس الشيء). خلال السنة، لا توجد حركة بين مستويات هرمية القيمة العادلة.

٢٥. موجودات محتفظ بها بصفة الأمانة

تحتفظ الشركة بموجودات بالنيابة عن عملائها. ونظراً لأن الشركة تحتفظ بهذه الموجودات بصفة أمانة لذا لم يتم إدراج هذه الموجودات في قائمة المركز المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تحتفظ الشركة بمبلغ ٥,٨١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤,١٨٩ مليون ريال سعودي) بالنيابة عن ولمصلحة عملائها.

يحتفظ بالملكية القانونية للأصول للمنشآت المستثمر بها الخاصة بالشركة من قبل أمين الحفظ خلال بعض الشركات ذات الأغراض الخاصة. ونظراً لأن حصة ملكية الشركة في هذه الأدوات ذات الأغراض الخاصة يحتفظ بها بصفة أمانة، لذا فإن المعلومات المالية والحصة في نتائج هذه المنشآت لم يتم إدراجها في هذه القوائم المالية. وضمن دورة الأعمال الاعتيادية، تحتفظ الشركة بحسابات بنكية محددة نيابة عن المنشآت المستثمر بها.

٢٦. ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة

أ) تم تقديم بعض المطالبات النظامية من قبل أطراف ثالثة ضد الشركة ضمن دورة أعمالها العادية. وبناء على النصيحة القانونية من المستشار القانوني المستقل، تتوقع إدارة الشركة نتيجة إيجابية لهذه المطالبات ولا يلزم تكوين مخصص في هذه القوائم المالية إلا إذا كان مسجلاً بالفعل.

ب) تحتفظ الشركة بهامش نقدي بمبلغ ٣,٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣,٨٥ مليون ريال سعودي) لدى أحد البنوك المحلية مقابل ضمان تم إصداره لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

ج) اعتمد مجلس الإدارة مصروفات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣,٨ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بالتحسينات على العقارات المستأجرة والإنشاءات تحت التنفيذ.

د) أصدرت الشركة ضمان تجاري نيابة عن جهة ذات علاقة مقابل مبلغ قائم ١١٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٢٧,٢ مليون ريال سعودي). أصدرت جهة ذات علاقة ضمان تجاري متبادلاً للشركة. يستحق سداد هذا المبلغ بواسطة جهة ذات علاقة في ٢١ يناير ٢٠٢٥م.

٢٧. متطلبات رأس المال التنظيمية ومعدل كفاية رأس المال

تتمثل أهداف الشركة من إدارة رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المقررة من هيئة السوق المالية لحماية قدرة الشركة على الاستمرار في مزاوله عملها وللحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م، قدمت هيئة السوق المالية قواعد احترازية جديدة ("القواعد") طبقاً لقرارها رقم ١-٤٠ - ٢٠١٢ بتاريخ ١٤٣٤/٢/١٧ هـ الموافق ٢٠١٢/١٢/٣٠م. تنص القواعد بأن الشخص المفوض يجب أن يمتلك قاعدة رأسمالية بشكل مستمر تتوافق مع ما لا يقل عن مجموع متطلبات رأس المال كما هو مبين في الجزء الثالث من القواعد الاحترازية.

فيما يلي تفاصيل الحد الأدنى من متطلبات رأس المال وقاعدة رأس المال:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	
٩٠٩,٤٨٤	٩٨٢,٨٧١	قاعدة رأس المال
-	-	معيار رأس المال ١
٩٠٩,٤٨٤	٩٨٢,٨٧١	معيار رأس المال ٢
		مجموع قاعدة رأس المال
٨٣٣,٧٠٨	٧٩١,٩١١	الحد الأدنى من متطلبات رأس المال
٦٠	٢١٤	مخاطر الائتمان
٣٦,١١٤	٢٩,٧٨٣	مخاطر السوق
٨٦٩,٨٨٢	٨٢١,٩٠٨	مخاطر التشغيل
		مجموع الحد الأدنى من رأس المال المطلوب
١,٠٥	١,٢٠	معدل كفاية رأس المال
٣٩,٦٠٢	١٦٠,٩٦٣	إجمالي معدل رأس المال "وقت"
		الفائض من رأس المال

٢٨. استثمارات عقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من أرض بمبلغ ٩٤,٧ مليون ريال سعودي وتبلغ تكلفة التحسينات ٥٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: نفس الأمر)

في السنوات السابقة، تلقت الشركة ممتلكات نتيجة لتوزيع الموجودات من قبل المنشأة المستثمر بها. يحمل العقار بالتكلفة بمبلغ ١٤٧,٥٣٨ ألف ريال سعودي. القيمة العادلة للعقار الذي تم تقييمه بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م كان بقيمة ١٤٩,٠٠٠ ألف ريال سعودي (٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٤٩,٠٠٠ ألف ريال سعودي). العقار مسجل باسم شركة الفرص المستدامة العقارية التي قدمت تعهداً بأن العقار مملوك نيابة عن الشركة.

احتُسبت القيم العادلة للاستثمارات العقارية الخاصة بالشركة على أساس إجراء التقييم الذي نفذته إدارة الشركة من خلال مقيم مستقل خارجي شركة "فالويسترات كونسلتنج" (٢٠٢٠م: نفس الأمر) والتي تحمل مؤهلات مهنية ذات صلة ولها خبرة في موقع العقارات المملوكة للشركة وهي معتمدة من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين. تتوافق منهجية التقييم مع معايير التقييم الدولية. وتم تحديد القيمة العادلة للأرض على أساس طريقة مقارنة السوق التي تعكس أسعار المعاملات الأخيرة أو أسعار السوق لعقارات مماثلة. وعلاوة على ذلك، يمثل تحسين التكلفة، التكلفة الفعلية المتكبدة في الموقع.

في ظل مناهج السوق القابلة للمقارنة، حصل المقيم على أسعار الأراضي في المناطق المجاورة وقام بتعديلها من أجل الاختلاف في مواصفات عقارات الشركة. إن هذه القيم مبنية على مدخلات هامة لا يمكن رصدها وتم تصنيف قياس القيمة العادلة عند المستوى ٣.

وفقاً لتاريخ التقرير، تم رهن جزء من الاستثمارات العقارية بمبلغ ٢٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٤١ مليون ريال سعودي) مقابل تسهيلات متوافقة مع الشريعة (إيضاح ١٣).

وحتى تاريخ التقرير، فإن التغير بنسبة ٥٪ في القيمة العادلة قد يؤدي إلى زيادة/ انخفاض في القيمة العادلة للاستثمار العقاري بمقدار ٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤,٧ مليون ريال سعودي).

٢٩. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والقائمة خلال السنة (الإيضاح ١٧).

إن ربحية السهم المخفضة تعادل ربحية السهم الأساسية حيث إن الشركة ليس لديها أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

٣٠. أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام العام الماضية بما يتماشى مع عرض العام الحالية. ومع ذلك لا يوجد تأثير لإعادة التصنيف على قائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للشركة.

٣١. موافقة مجلس الإدارة

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٧ رجب ١٤٤٣ هـ).