



RSM

RSM المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

شركة براق الخيل المالية
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السيد الشريك
شركة براق الخيل المالية
المحترم
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة براق الخيل المالية (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الشركاء والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة براق الخيل المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة باستمرارية الشركة، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها إدارة الشركة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام إدارة الشركة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. استنتاجاتنا تستند على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية في توقف الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

المحاسبون المتحدون

شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١١ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢١ م)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥١,٤٩٧	٤٠,٤١٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٣,٦١٣	٢,٧٤٥	٦	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٠,١١٠	٤٨,١٥٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٥٤,٥١٤	١٦٤,٥١٤	٨	مستحق من طرف ذو علاقة
٣٦٠,٩٨٢	٣٧٠,٣٦٤	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧٥٢,٥٥٥	٧٨٣,١٨٣	١٠	نقد في الصندوق ولدى البنك
١,٢٦٨,٠٥١	١,٣١٨,٠٦١		مجموع الموجودات المتداولة
١,٣٢٨,١٦١	١,٣٦٦,٢١٩		مجموع الموجودات
			حقوق الشركاء والمطلوبات
			حقوق الشركاء
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
(٧١٩,٩٨٥)	(٧٣٣,٦٤٥)		خسائر متراكمة
١,٢٨٠,٠١٥	١,٢٦٦,٣٥٥		صافي حقوق الشركاء
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٧٦٧	٨,٧٦٧	١٣	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣,٧٦٧	٨,٧٦٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٥,٠٠٠	٥٨,٤٥١	١٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٩,٣٧٩	٣٢,٦٤٦	١٥	مخصص الزكاة
٤٤,٣٧٩	٩١,٠٩٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٨,١٤٦	٩٩,٨٦٤		مجموع المطلوبات
١,٣٢٨,١٦١	١,٣٦٦,٢١٩		مجموع حقوق الشركاء والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الفترة منذ التأسيس في ٢ فبراير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
١٠٠,٠٠٠	٩٦٦,٦٦٧	١٦	الإيرادات
١٠٠,٠٠٠	٩٦٦,٦٦٧		مجموع إيرادات التشغيل
(٧٩٠,٦٠٦)	(٩٧٤,٥٢٣)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٩٠,٦٠٦)	(٧,٨٥٦)		صافي الخسارة من الأعمال الرئيسية
-	٢٦,٠٣٠		إيرادات أخرى
(٦٩٠,٦٠٦)	١٨,١٧٤		صافي ربح السنة / (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(٢٩,٣٧٩)	(٣١,٨٣٤)	١٥	زكاة
(٧١٩,٩٨٥)	(١٣,٦٦٠)		صافي خسارة السنة / الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٧١٩,٩٨٥)	(١٣,٦٦٠)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة / للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

إيداع رأس المال	رأس المال	الخسائر المتراكمة	المجموع
	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
صافي خسارة الفترة	-	(٧١٩,٩٨٥)	(٧١٩,٩٨٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٧١٩,٩٨٥)	١,٢٨٠,٠١٥
صافي خسارة السنة	-	(١٣,٦٦٠)	(١٣,٦٦٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٧٣٣,٦٤٥)	١,٢٦٦,٣٥٥

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للفترة منذ التأسيس في ٢ فبراير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٩٠,٦٠٦)	١٨,١٧٤	صافي ربح السنة / (خسارة) الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة / (خسارة) الفترة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٨,٩٢١	١٢,٢٨٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٢٩	٨٦٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٧٦٧	٥,٠٠٠	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٦٧٧,١٨٩)	٣٦,٣٢٦	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٥٤,٥١٤)	(١٠,٠٠٠)	مستحق من طرف ذو علاقة
(٣٦٠,٩٨٢)	(١٥,٣٧٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٥,٠٠٠	٤٩,٤٤١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	(٢٨,٥٦٧)	المسدد من الزكاة
(١,١٧٧,٦٨٥)	٣١,٨٢٨	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٠,٤١٨)	(١,٢٠٠)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٣٤٢)	-	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٥,٠٠٠)	-	إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٩,٧٦٠)	(١,٢٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	إيداع رأس المال
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٧٥٢,٥٥٥	٣٠,٦٢٨	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنك
-	٧٥٢,٥٥٥	النقد في الصندوق ولدى البنك في بداية السنة / الفترة
٧٥٢,٥٥٥	٧٨٣,١٨٣	النقد في الصندوق ولدى البنك في نهاية السنة / الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - التكوين والنشاط

(أ) تأسست شركة براق الخيل المالية (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥١٩٨٢٧ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ جمادى الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠١٩م)، وبموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (٣٠-١٨١٩٧) الصادر بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٠هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٩م).

يتمثل نشاط الشركة في الترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية.

(ب) ان القوائم المالية لفترة المقارنة تمثل أول قوائم مالية مدققة تصدر للشركة وتغطي الفترة منذ التأسيس في ٢ فبراير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

(ج) يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي:

شركة براق الخيل المالية

الرياض - حي العليا

الرمز البريدي: ١٢٦٢٢

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٤).

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وبغير اللغة العربية.

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بالأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للايرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلا أن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

إن التقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتحديد القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر.

تتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ تقرير المالي والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك والإطفاء تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتل أي خسارة انخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة) استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة، تشمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات، يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

تصنيف الأدوات المالية

تحدد الشركة عند الاعتراف الأولي التصنيف المتعلق بالموجودات المالية والمطلوبات المالية استناداً إلى حكمها.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

الزكاة

في احتساب الزكاة للفترة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لو عانها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم يتم إيضاحه خلال ذلك.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية للشركة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ (تعريف الأعمال).
- التعديلات على المعيار المحاسبية الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الأهمية النسبية.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بشأن تصحيح قياس سعر الفائدة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

يسري عدد من التصاريحات الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية.

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ في أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات بين متداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	اندماج الأعمال	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة	١ يناير ٢٠٢٢م

تقوم الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

نورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات 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 ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن تكون متاحة الوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

بأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات الغير مالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والإقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكور أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

نسبة الاستهلاك

٪٢٠

٪٢٠

٪٢٠

أثاث ومفروشات

أجهزة حاسب آلي

أجهزة الاتصال

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات، يتم تعديل انخفاض هذه الممتلكات والآلات والمعدات مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبعد المباع في قائمة الربح أو الخسارة، والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو المصاريف الأخرى.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة موجودات ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للموجودات بشكل فردي ما لم ينتج عن الموجودات تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للموجودات، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية، تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للإستاد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للموجودات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الاعتراف الأولي بالتكلفة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة إن وجدت. يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي.

إن نسبة الإطفاء المقدرة لهذه الموجودات غير الملموسة هي على النحو التالي:

النسبة %

٢٠

موقع الكتروني

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقييم إنخفاض قيمتها عندما يكون هناك دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها، تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذو العمر الإنتاجي المحدد نهاية كل فترة تقرير على الأقل، يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو التغير في النمط المتوقع لتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

الأدوات المالية

الموجودات المالية

يتضمن المعيار (٩) ثلاث فئات رئيسية للتصنيف بخصوص الموجودات المالية وهي: مقاسة بالتكلفة المطفأة، ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن هذا التصنيف يعتمد عموماً على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وما يرتبط به من تدفقات نقدية تعاقدية. يستبعد المعيار فئات التصنيف الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بخصوص الموجودات المحتفظ بها إلى موعد الاستحقاق، والقروض، والموجودات المالية المتاحة للبيع.

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفت الشرطين التاليين (وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة المستحقة على أصل المبلغ القائم.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتممة)

الأدوات المالية (تتممة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين:

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين (وهي غير محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال الذي يحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة المستحقة على أصل المبلغ القائم.

تم تصنيف الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كموجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي.

أدوات حقوق الملكية:

عند الاعتراف الأولي بالنسبة لاستثمار حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة، فإن الشركة قد تختار بشكل غير قابل للإلغاء أن تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى على أنه تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إضافة لذلك، وعند الاعتراف الأولي قد تحدد الشركة بصورة غير قابلة للإلغاء أصلاً مالياً في المتطلبات ليتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

المطلوبات المالية

استبقى المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشكل كبير على المتطلبات الحالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بخصوص تصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه وعلى الرغم من أن جميع تغيرات القيم العادلة للمطلوبات بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩) المحددة بموجب خيار القيمة العادلة التي تم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة، فإن التغيرات في القيم العادلة بموجب المعيار (٩) تُعرض عموماً على النحو التالي:

- عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة العائد للتغيرات في مخاطر انتماء الالتزام في الدخل الشامل الآخر، و
- عرض المبلغ المتبقي من التغير في القيم العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

عند الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة. لاحقاً، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة، ما لم يكن مطلوباً قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو المنشأة اختارت قياس الالتزام من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمتطلبات المعيار (٩).

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهرية على الشركة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة والمجموعة أعضاء في نفس المجموعة كشركة أم وشركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطتين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هو تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وإن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم المدير.

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

- التزام خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد خطة منافع التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقعة أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات أو البضائع المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة والمحمّل أن يكون هناك تدفقات نقدية خارجة لتسوية تلك الالتزامات ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

الزكاة

يتم إثبات زكاة الشركة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").
يتم تحميل الزكاة ضمن قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية على السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء غير المقيمين وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كبداء عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند تقديم الخدمة إلى العملاء، وتظهر بالصافي بعد الخصم. تحقق الرسوم عن إدارة الأصول كإيرادات عند تقديم الخدمات، يتم إثبات إيرادات إدارة محافظ الاستثمار وفقاً للتحقق الزمني، تحقق إيرادات رسوم الاشتراك عند الاستثمار في الصندوق. يتحقق دخل أداء الصندوق في نهاية الفترة. إذا حققت المحفظة النتائج التي تم تحديدها مسبقاً. يتم استحقاق رسوم الخدمات الاستثمارية على أساس تناسبي زمني في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات تحقيق توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند الإعلان عنها من قبل الشركة المستثمر بها. يتحقق دخل العمولات على أساس الاستحقاق.

المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف الإيرادات غير المباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصاريف بين المصاريف البيعية والتسويقية والمصاريف العمومية والإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

- الشركة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية الممتلكات إلى الشركة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

يتم استنفاد الأصول المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكد أن الشركة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استنفاد الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ وتتوي الشركة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

٢٠٢٠ م	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	أجهزة اتصال	المجموع
التكلفة				
كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٣٨,٧٢٠	٣,٩٣٨	١٧,٧٦٠	٦٠,٤١٨
إضافات خلال السنة	١,٢٠٠	-	-	١,٢٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٩,٩٢٠	٣,٩٣٨	١٧,٧٦٠	٦١,٦١٨
الاستهلاك المتراكم				
كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٥,٧٠٣	٥٣٢	٢,٦٨٦	٨,٩٢١
المحمل للسنة	٧,٩٤٥	٧٨٧	٣,٥٥٢	١٢,٢٨٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٣,٦٤٨	١,٣١٩	٦,٢٣٨	٢١,٢٠٥
الصافي	٢٦,٢٧٢	٢,٦١٩	١١,٥٢٢	٤٠,٤١٣
٢٠١٩ م	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	أجهزة اتصال	المجموع
التكلفة				
كما في بداية الفترة	-	-	-	-
إضافات خلال الفترة	٣٨,٧٢٠	٣,٩٣٨	١٧,٧٦٠	٦٠,٤١٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٨,٧٢٠	٣,٩٣٨	١٧,٧٦٠	٦٠,٤١٨
الاستهلاك المتراكم				
كما في بداية الفترة	-	-	-	-
المحمل للفترة	٥,٧٠٣	٥٣٢	٢,٦٨٦	٨,٩٢١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٥,٧٠٣	٥٣٢	٢,٦٨٦	٨,٩٢١
الصافي	٣٣,٠١٧	٣,٤٠٦	١٥,٠٧٤	٥١,٤٩٧

٦ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على الموجودات غير الملموسة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
التكلفة	
كما في بداية السنة / الفترة	٤,٣٤٢
إضافات	-
كما في نهاية السنة / الفترة	٤,٣٤٢
الإطفاء المتراكم	
كما في بداية السنة / الفترة	٧٢٩
المحمل للسنة / للفترة	٨٦٨
كما في نهاية السنة / الفترة	١,٥٩٧
الصافي	٢,٧٤٥

ب- تتمثل الموجودات غير الملموسة في مواقع إلكترونية.

٧ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغ رصيدها ٥,٠٠٠ ريال سعودي في الاستثمار في منشأة ميرشنتس برايفت اننتي ١ بنسبة ١٠٠٪ من رأس المال البالغ ٥,٠٠٠ ريال سعودي. لم تقم الشركة بتقييم الاستثمار في منشأة ميرشنتس برايفت اننتي ١.

٨ - الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع طرف ذو علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة إن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث. يتألف هذا البند مما يلي:

أ- يتمثل الرصيد المستحق من طرف ذو علاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
١٦٤,٥١٤	١٥٤,٥١٤

منشأة ميرشنتس برايفت انتيتي ١

ب- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
منشأة ميرشنتس برايفت انتيتي ١	منشأة تابعة	مصاريف مدفوعة بالإنابة	١٠,٠٠٠	١٥٤,٥١٤

٩ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
١٦٩,٠٥٠	-	خطابات ضمان
١٢٥,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	ذمم موظفين
٦٥,٠٧٥	٩٣,٥٤٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١١,٢٣٩	١٠,٨٤٢	تأمينات مستردة
-	٦,٥٩٥	أمانات ضريبة قيمة مضافة
٣٧٠,٣٦٤	٣٦٠,٩٨٢	

١٠ - النقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٧٨٣,١٨٣	٧٥٠,٣٦٥	نقد لدى البنك
-	٢,١٩٠	نقد في الصندوق
٧٨٣,١٨٣	٧٥٢,٥٥٥	

١١ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وقيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي مملوكة بالكامل للسيد/طارق وليد غالب توفيق.

١٢ - الاحتياطي النظامي

- تماثياً مع متطلبات نظام الشركات (المادة ١٧٦) وعقد تأسيس الشركة، فإنه يتطلب من الشركة تجنب ١٠٪ على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي. ويجوز للشركاء أن يقرروا وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.
- لم يتم تجنب احتياطي نظامي نظراً لتحقق خسائر.

١٣ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة خلال السنة/ الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٣,٧٦٧	-	كما في بداية السنة / الفترة
٥,٠٠٠	٣,٧٦٧	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
-	-	تكلفة الخدمة
٨,٧٦٧	٣,٧٦٧	كما في نهاية السنة / الفترة

ب- لم ينتج أي أثر جوهري من إعادة قياس خطة التزامات منافع الموظفين المحددة.

١٤ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
-	٤٣,٤٥١	أمانات ضريبة قيمة مضافة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	أخرى
١٥,٠٠٠	٥٨,٤٥١	

١٥ - مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة عن السنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر، كما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
-	(٧١٩,٩٨٥)	خسائر متراكمة
-	٣,٧٦٧	المخصصات بداية السنة
(٦٠,١١٠)	(٤٣,١٥٨)	موجودات غير متداولة
١,٩٣٩,٨٩٠	١,٢٤٠,٦٢٤	
(٦٨٦,٨٣٩)	٢٣,١٧٤	صافي ربح السنة / (خسارة الفترة) المعدلة
١,٢٥٣,٠٥١	١,٢٦٣,٧٩٨	الوعاء الزكوي
٢٩,٣٧٩	٣٢,٦٤٦	الزكاة
-	(٨١٢)	فروقات زكوية
٢٩,٣٧٩	٣١,٨٣٤	

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة خلال السنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
-	٢٩,٣٧٩	كما في بداية السنة / الفترة
٢٩,٣٧٩	٣١,٨٣٤	المكون خلال السنة / الفترة
-	(٢٨,٥٦٧)	المسدد خلال السنة / الفترة
٢٩,٣٧٩	٣٢,٦٤٦	كما في نهاية السنة / الفترة

ج- الموقف الزكوي

قدمت الشركة الإقرار الزكوي والقوائم المالية الى الهيئة العامة للزكاة والدخل عن عام ٢٠١٩م وسددت المستحق عليها بموجب الاقرار، حصلت على الشهادات المطلوبة، لم يتم الحصول على الربوط الزكوية عن ذلك العام حتى تاريخه.

١٦ - الإيرادات

للفترة منذ التأسيس في ٢ فبراير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٥٠,٠٠٠	٩١٦,٦٦٧	خدمات استشارية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	خدمات أسواق رأس المال
١٠٠,٠٠٠	٩٦٦,٦٦٧	

١٧ - مصاريف عمومية وإدارية

للفترة منذ التأسيس في ٢ فبراير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٦٧,٧٢٣	٢٦٠,٢٥٦	أتعاب مهنية واستشارية
٢٠٦,١٥٠	٢٤٦,٢٠٠	رواتب ومزايا موظفين
-	١٩٠,٠٠٠	مكافآت
٤٨,١٨٧	٧٣,٨٦٢	إيجارات
٣٨,٩٠٤	٦٦,٣٤١	تأمين
٦٨,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	رسوم حكومية
٨,٩٠٤	١٤,١٠٦	أجهزة اتصال
٨,٩٢١	١٢,٢٨٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٩,٧٩٣	١١,٢٥٤	اكتراكات
١٢,٥٨٢	٣,٩٧٥	مصاريف حكومية
١٩,٩٩٩	٣,٣٢٣	سفر وتنقلات
٣,٠٥٤	١,٤١٩	طباعة وقرطاسية
٥,١٧٠	٩٩٨	برامج اتصالات ومعلومات
٧٢٩	٨٦٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦٢,٤٩٠	٤٩,٦٣٧	أخرى
٧٩٠,٦٠٦	٩٧٤,٥٢٣	

١٨ - الأدوات المالية والمخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد في الصندوق ولدى البنك والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والمستحقات من الأطراف ذات العلاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنك محلي ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا تتعرض الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات جوهريّة بعملة عدا الريال السعودي خلال السنة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية. تتضمن عملية إدارة مخاطر السيولة المتبعة لدى الشركة التأكد وبأكبر قدر ممكن من توفر سيولة كافية لمقابلة التزاماتها حال استحقاقها.

القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إظهار الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فقد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة. تعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٩ - أمور هامة

نظراً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعتبر جائحة عالمية قد ينتج عنها اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للمملكة، فإن إدارة الشركة لم تتمكن من تحديد الأثر المستقبلي على القوائم المالية للشركة ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعدد تحديد مدى انتهاء هذه الازمة، ان الادارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

٢٠ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢١ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢١ م).