

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السيد الشريك
شركة براق الخيل المالية
(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 ٢٠٢١م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد 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 للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة 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 تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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 الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة الشركة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام إدارة الشركة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٩ جمادى الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ١ فبراير ٢٠٢٢ م)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
			موجودات
			موجودات غير متداولة
٤٠,٤١٣	٣٥,٦٢٨	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢,٧٤٥	١,٨٧٦	٦	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨,١٥٨	٤٢,٥٠٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٦٤,٥١٤	١٧٤,٥١٤	٨	مستحق من طرف ذو علاقة
٣٧٠,٣٦٤	٤٧٠,٦٨٥	٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧٨٣,١٨٣	٥٢٧,٣٦٩		نقد لدى البنك
١,٣١٨,٠٦١	١,١٧٢,٥٦٨		مجموع الموجودات المتداولة
١,٣٦٦,٢١٩	١,٢١٥,٠٧٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
(٧٣٣,٦٤٥)	(٩٢٦,٧٠٧)		خسائر مترakمة
١,٢٦٦,٣٥٥	١,٠٧٣,٢٩٣		صافي حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٨,٧٦٧	١٤,١٥٢	١٢	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٨,٧٦٧	١٤,١٥٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٥٨,٤٥١	٩٩,٧١٩	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٢,٦٤٦	٢٧,٩٠٨	١٤	مخصص الزكاة
٩١,٠٩٧	١٢٧,٦٢٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٩,٨٦٤	١٤١,٧٧٩		مجموع المطلوبات
١,٣٦٦,٢١٩	١,٢١٥,٠٧٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الربح أو الخسارة</u>
٩٦٦,٦٦٧	٩٠٠,٠٠٠	١٥	إيرادات
٩٦٦,٦٦٧	٩٠٠,٠٠٠		مجموع إيرادات التشغيل
(٩٧٤,٥٢٣)	(١,٠٧٢,٧٩٩)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٨٥٦)	(١٧٢,٧٩٩)		صافي الخسارة من الأعمال الرئيسية
٢٦,٠٣٠	٧,٦٤٥		إيرادات أخرى
١٨,١٧٤	(١٦٥,١٥٤)		صافي (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة
(٣١,٨٣٤)	(٢٧,٩٠٨)	١٤	زكاة
(١٣,٦٦٠)	(١٩٣,٠٦٢)		صافي خسارة السنة
-	-		<u>الدخل الشامل الآخر</u>
(١٣,٦٦٠)	(١٩٣,٠٦٢)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

المجموع	الخسائر المتراكمة	رأس المال	
١,٢٨٠,٠١٥	(٧١٩,٩٨٥)	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(١٣,٦٦٠)	(١٣,٦٦٠)	-	صافي خسارة السنة
١,٢٦٦,٣٥٥	(٧٣٣,٦٤٥)	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(١٩٣,٠٦٢)	(١٩٣,٠٦٢)	-	صافي خسارة السنة
١,٠٧٣,٢٩٣	(٩٢٦,٧٠٧)	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٨,١٧٤	(١٦٥,١٥٤)	صافي (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٢,٢٨٤	١٣,١٧٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٦٨	٨٦٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥,٠٠٠	٥,٣٨٥	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣٦,٣٢٦	(١٤٥,٧٢٥)	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	مستحق من طرف ذو علاقة
(١٥,٣٧٢)	(١٠٠,٣٢١)	ذمم مدينة، ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٩,٤٤١	٤١,٢٦٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢٨,٥٦٧)	(٣٢,٦٤٦)	المسدد من الزكاة
٣١,٨٢٨	(٢٤٧,٤٢٤)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٠٠)	(٨,٣٩٠)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٢٠٠)	(٨,٣٩٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣٠,٦٢٨	(٢٥٥,٨١٤)	صافي التغير في النقد لدى البنك
٧٥٢,٥٥٥	٧٨٣,١٨٣	النقد لدى البنك في بداية السنة
٧٨٣,١٨٣	٥٢٧,٣٦٩	النقد لدى البنك في نهاية السنة

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- يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي:
شركة براق الخيل المالية
الرياض- حي العليا
الرمز البريدي: ١٢٦٢٢
المملكة العربية السعودية

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 للمراجعين والمحاسبين.

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 للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٤).

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل 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 للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلا أن عدم التأكيد 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 الإنتاجية 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 أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء 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 الأحكام التقديرات والافتراضات (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية 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، تشتمل 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.

انخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم عمل تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها من الذمم المدينة عندما يكون من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ الغير جوهرية بشكل فردي والتي تجاوزت موعد استحقاقها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها وفقاً لطول فترة تجاوز استحقاقها.

منافع الموظفين

تقوم الشركة باحتساب التزامات خطة منافع محددة الموظفين المحددة وفقاً لما هو محدد في أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية. يتم قياس واثبات التزام نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية كل سنة مالية. حيث تبنت إدارة الشركة التبسيطات الواردة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية حيث أن الشركة غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لتقيس التزامها وتكلفتها بموجب خطط المنفعة المحددة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها 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 ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية.
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كوفيد ١٩ - امتيازات الإيجار ذات الصلة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

يسري عدد من التصاريحات الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	تجميع الأعمال.	١ يناير ٢٠٢٢ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	العقارات والآلات والمعدات. والأصول المحتملة والالتزامات المخصصة المحتملة.	١ يناير ٢٠٢٢ م
التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	"عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات وتحسين الإفصاحات.	١ يناير ٢٠٢٢ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ التعديلات على بيان الممارسة رقم ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إصدار أحكام الأهمية النسبية. السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.	١ يناير ٢٠٢٣ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	"ضرائب الدخل" على الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة.	١ يناير ٢٠٢٣ م
التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢		١ يناير ٢٠٢٣ م

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

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 سداؤه 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.

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

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات الغير مالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى 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 للبند الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

البيان	نسبة الاستهلاك
الأثاث والمفروشات	٢٠%
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠%
أجهزة الاتصال	٢٠%

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 للبند 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 تقييم 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 للاسترداد 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 للنقود 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 تقييم 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 التقييم 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:

البيان	النسبة %
الموقع الإلكتروني	٢٠

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 المحفوظ 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 لتحقيق 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 (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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 بقي بالمتطلبات 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 الائتمان 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).

الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري 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 مرتبطين 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.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاكتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

تقوم الشركة باحتساب التزامات خطة منافع محددة الموظفين المحددة وفقاً لما هو محدد في أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية. يتم قياس وإثبات التزام نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية كل سنة مالية. حيث تبنت إدارة الشركة التبسيطات الواردة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية حيث أن الشركة غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الائتمان المُخططة لتقيس التزامها وتكلفتها بموجب خطط المنفعة المحددة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

- استحقاق التقاعد

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

- منافع 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 المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

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 والمحتمل أن يكون هناك تدفقات نقدية خارجة لتسوية تلك الالتزامات ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

الزكاة

- يتم إثبات زكاة الشركة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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.

ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للشريك غير المقيم وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ م (الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ 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

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

- ١- تحديد العقد مع العميل: يعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
- ٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
- ٤- تخصيص سعر إلى الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
- ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

المصاريف

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

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 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 بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن 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.

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

٢٠٢١ م	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	أجهزة اتصال	المجموع
التكلفة				
الرصيد كما في بداية السنة	٣٩,٩٢٠	٣,٩٣٨	١٧,٧٦٠	٦١,٦١٨
إضافات خلال السنة	٢,٩٩٦	٥,٣٩٤	-	٨,٣٩٠
الرصيد كما في نهاية السنة	٤٢,٩١٦	٩,٣٣٢	١٧,٧٦٠	٧٠,٠٠٨
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد كما في بداية السنة	١٣,٦٤٨	١,٣١٩	٦,٢٣٨	٢١,٢٠٥
المحمل للسنة	٨,٤٩٤	١,١٢٩	٣,٥٥٢	١٣,١٧٥
الرصيد كما في نهاية السنة	٢٢,١٤٢	٢,٤٤٨	٩,٧٩٠	٣٤,٣٨٠
الصافي	٢٠,٧٧٤	٦,٨٨٤	٧,٩٧٠	٣٥,٦٢٨

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

٦ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي
أ - فيما يلي الحركة التي تمت على الموجودات غير الملموسة:

التكلفة	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
الرصيد كما في بداية السنة	٤,٣٤٢	٤,٣٤٢
الرصيد كما في نهاية السنة	٤,٣٤٢	٤,٣٤٢
الإطفاء المتراكم		
الرصيد كما في بداية السنة	١,٥٩٧	٧٢٩
المحمل للسنة	٨٦٩	٨٦٨
الرصيد كما في نهاية السنة	٢,٤٦٦	١,٥٩٧
الصافي	١,٨٧٦	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 انتيتي ١ بنسبة ١٠٠% من رأس المال البالغ ٥,٠٠٠ ريال سعودي. لم تقم الشركة بتقييم الاستثمار في منشأة ميرشنتس برايفت انتيتي ١.

٨ - المستحق من الطرف ذو 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 الطرف ذو العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

منشأة ميرشنتس برايفت انتيتي ١	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
	١٧٤,٥١٤	١٦٤,٥١٤
ب- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:		
الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة
منشأة ميرشنتس برايفت انتيتي ١	منشأة تابعة	مصاريف مدفوعة بالإنابة
	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠

٩ - الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

ذمم مدينة	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
ذمم موظفين	٢٣٠,٠٠٠	-
مصاريف مدفوعة مقدماً	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
خطابات ضمان	٥٣,١٢٧	٦٥,٠٧٥
تأمينات مستردة	٥١,٣١٩	١٦٩,٠٥٠
	١١,٢٣٩	١١,٢٣٩
	٤٧٠,٦٨٥	٣٧٠,٣٦٤

١٠ - رأس المال
حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسمة إلى ٢٠٠,٠٠٠ حصة وقيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي مملوكة بالكامل للسيد/ طارق وليد غالب توفيق.

١١ - الاحتياطي النظامي

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

١٢ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣,٧٦٧	٨,٧٦٧	الرصيد كما في بداية السنة
		<u>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة</u>
٥,٠٠٠	٥,٣٨٥	تكلفة الخدمة
٨,٧٦٧	١٤,١٥٢	الرصيد كما في نهاية السنة

ب- قررت إدارة الشركة عدم احتساب خطة منافع الموظفين كما في نهاية السنة بواسطة خبير اكتواري وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة والإبقاء على احتساب المخصص حسب نظام العمل والعمال السعودي وذلك كون الفرق بين الاحتساب حسب نظام العمل والاحتساب الاكتواري غير جوهري.

١٣ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٣,٤٥١	٨٢,٢١٩	أمانات ضريبة قيمة مضافة
١٥,٠٠٠	١٧,٥٠٠	أخرى
٥٨,٤٥١	٩٩,٧١٩	

١٤ - مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٧١٩,٩٨٥)	(٧٣٣,٦٤٥)	خسائر متراكمة
٣,٧٦٧	٨,٧٦٧	المخصصات بداية السنة
(٤٣,١٥٨)	(٣٧,٥٠٤)	موجودات غير متداولة، بالصافي
١,٢٤٠,٦٢٤	١,٢٣٧,٦١٨	صافي (خسارة) ربح السنة المعدلة
٢٣,١٧٤	(١٥٩,٧٦٩)	الوعاء الزكوي
١,٢٦٣,٧٩٨	١,٠٧٧,٨٤٩	الزكاة
٣٢,٦٤٦	٢٧,٩٠٨	فروقات زكوية
(٨١٢)	-	
٣١,٨٣٤	٢٧,٩٠٨	

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٩,٣٧٩	٣٢,٦٤٦	الرصيد كما في بداية السنة
٣١,٨٣٤	٢٧,٩٠٨	المكون خلال السنة
(٢٨,٥٦٧)	(٣٢,٦٤٦)	المسدد خلال السنة
٣٢,٦٤٦	٢٧,٩٠٨	الرصيد كما في نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي

قدمت الشركة الإقرار الزكوي والقوائم المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك منذ تأسيسها وحتى عام ٢٠٢٠ م وسددت المستحق عليها بموجب القرارات، حصلت على الشهادات المطلوبة، لم يتم الحصول على الربوط الزكوية حتى تاريخه.

١٥ - الإيرادات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩١٦,٦٦٧	٧٠٠,٠٠٠	خدمات استشارات - أعمال تمويل الشركات
٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	خدمات الترتيب في أسواق المال
٩٦٦,٦٦٧	٩٠٠,٠٠٠	

١٦ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٦٠,٢٥٦	٤٧٨,٩٩٠	أتعاب مهنية واستشارية
٢٤٦,٢٠٠	٢٧٣,٣٤٣	رواتب ومزايا موظفين
٧٣,٨٦٢	٧٨,٢٧٦	إيجارات
٦٦,٣٤١	٤٩,٧٥٢	تأمين
١٩٠,٠٠٠	٤٢,٧٥٠	مكافآت
٤٠,٠٠٠	٤٠,٢٢٠	رسوم حكومية
١٢,٢٨٤	١٣,١٧٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٩٧٥	٧,١٠٠	مصاريف حكومية
١,٤١٩	٢,٧٨٦	طباعة وقرطاسية
١١,٢٥٤	٢,٦٠٦	أشتر اكات
٣,٣٢٣	٢,٤٥٧	سفر وتنقلات
٩٩٨	٢,١٨١	برامج اتصالات ومعلومات
١٤,١٠٦	١,٠٨٠	أجهزة اتصال
٨٦٨	٨٦٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٩,٦٣٧	٧٧,٢١٤	أخرى
٩٧٤,٥٢٣	١,٠٧٢,٧٩٩	

١٧ - الأدوات المالية والمخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والمستحق من الطرف ذو 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 بعملات 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.

١٨ - الأمور الهامة

- أقر مجلس هيئة السوق المالية تعديلات على القواعد المنظمة للمنشآت ذات الأغراض الخاصة بقرار رقم ٢٠٢١-٠٧-٠١ وتاريخ ١ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠٢١ م)، عليه فإن طبيعة أدوات الدين المدعومة بأصول التي تصدرها المنشأة تتطلب نقل ملكية المنشأة إلى وصي يكون من مؤسسات السوق المالية المرخص لها بممارسة أعمال الحفظ. قام مجلس إدارة بالتواصل مع أكثر من جهة للقيام بدور الوصي للمنشأة وقد أبدت إحدى المؤسسات المالية المرخصة رغبتها في القيام بهذا الدور وسيقوم مجلس إدارة المنشأة بالتعاقد معها وتعديل وضع المنشأة ليتوافق مع التعديلات الحديثة.

- 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 الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

١٩ - الأحداث اللاحقة

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

٢٠ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ جمادى الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ١ فبراير ٢٠٢٢ م).