

شركة بيت المال الخليجي
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

القوائم المالية
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة بيت المال الخليجي
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	جدول المحتويات
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٣١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة بيت المال الخليجي (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة بيت المال الخليجي ("الشركة")، التي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة تليدُرَات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرققة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير بُدِئت بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسيماً هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزءٍ من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة بيت المال الخليجي
(شركة مساهمة مغلقة سعودية) - تنمة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تنمة)

- استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة واستنادًا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية. وإذا متلبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم الماليّة تُعَدُّ عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلًا.

ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطّطين للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية




مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

التاريخ: ١٩ شوال ١٤٤٤ هـ
٩ مايو ٢٠٢٣ م

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاحات	
٢,١٥٩,٣٩٧	٢,٨٨٠,٢٠٣	٥	إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
١,٢٥١,١٥٧	٣,٠٩٠,٦٨٠		أرباح محققة من بيع استثمارات مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨٠,٣٦٨	(١٠٨,٣٦٧)		إيرادات توزيعات أرباح
٧٨٩,٥٢٠	٥,٠٦٣		دخل آخر
٥١٠,٨٨٢	-		إجمالي الإيرادات
٥,١٩١,٣٢٤	٥,٨٦٧,٥٧٩		
(٤,١٢١,٧٣٣)	(٥,٣١٠,٣٢٨)	٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٣٧,١٤٠)	(٢٤٤,٥٦٠)	١٠	تكاليف تمويل
-	٧١,٥٩٩		إيرادات تمويل
٦٣٢,٤٥١	٣٨٤,٢٩٠		الربح قبل حساب الزكاة
(٢٣٤,٠٧٠)	(١,١٧٧,٥٢٤)	١١	زكاة
٣٩٨,٣٨١	(٧٩٣,٢٣٤)		(خسارة) / ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر
			الدخل الشامل الأخر غير المُقرّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة (بالصافي بعد حسم الزكاة):
١٢٥,٦٤٨	٢٤,٦١٢	١٩	ربح اكتواري متعلق بالتزامات مكافآت مُحدّدة لموظفين
١٢٥,٦٤٨	٢٤,٦١٢		الدخل الشامل الأخر للسنة
٥٢٤,٠٢٩	(٧٦٨,٦٢٢)		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٠,٠٥	(٠,١٠)	٢٣	ربحية السهم الأساس والمُخفّض من (خسارة) / ربح السنة

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاحات	الأصول
			الأصول غير المتداولة
		١٢	تحسينات على عقارات مستأجرة وأثاث
١,٦٧٦	١١٥,١٣١	١٣	عقارات استثمارية
٢٨,٥٧٢,٢١٤	٣٤,٢١٢,٢١٤	١٥	أصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,١٦٣,١٣٠	-	١٤	أصول حق استخدام
٨٤٩,٣٤٥	٥٦٦,٢٣٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٧,٥٨٦,٣٦٥	٣٤,٨٩٣,٥٧٥		
			الأصول المتداولة
		١٥	أصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٩٢,٧٧٤	١٨٤,٤٠١	٢١	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة
٦,٧٠٩,٤٧٣	١,٥٦٤,٠٩٤	١٦	مبالغ مدفوعة مقدّمًا وحسابات مدينة أخرى
١,١٥٩,٤٠٠	٢٦٧,١١٦	١٧	نقد وما في حكمه
٢,٠٧٠,٢٥٧	١٤,٨٦٥,٠٤٣		إجمالي الأصول المتداولة
١٠,٦٣١,٩٠٤	١٦,٨٨٠,٦٥٤		إجمالي الأصول
٥٨,٢١٨,٢٦٩	٥١,٧٧٤,٢٢٩		
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
		١٨	رأس المال
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠		خسائر متراكمة
(٣٠,١٥٣,١٤٤)	(٣٠,٩٢١,٧٦٦)		إجمالي حقوق المساهمين
٤٩,٨٤٦,٨٥٦	٤٩,٠٧٨,٢٣٤		
			المطلوبات غير المتداولة
		١٩	التزامات مكافآت مُحدّدة لموظفين
٢٠٣,١١٣	١٩٦,٨٣٢	١٤	التزام عقد إيجار - غير متداول
٥٦٦,٢٢٩	٢٨٢,٩١٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٦٩,٣٤٢	٤٧٩,٧٤٧		
			المطلوبات المتداولة
		٢٢	قرض لأجل
٦,٣٢٠,٤٣٥	-	٢٠	مبالغ مُستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
٧٦٥,٥٣٥	٧٤٣,٥١٣	١٤	التزام عقد إيجار
٢٨٣,١١٦	٢٩٦,٢٩٥	١١	مخصص زكاة
٢٣٢,٩٨٥	١,١٧٦,٤٤٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧,٦٠٢,٠٧١	٢,٢١٦,٢٤٨		إجمالي المطلوبات
٨,٣٧١,٤١٣	٢,٦٩٥,٩٩٥		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات
٥٨,٢١٨,٢٦٩	٥١,٧٧٤,٢٢٩		

شركة بيت المال الخليجي
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٤٩,٣٢٢,٨٢٧	(٣٠,٦٧٧,١٧٣)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣٩٨,٣٨١	٣٩٨,٣٨١	-	ربح السنة
١٢٥,٦٤٨	١٢٥,٦٤٨	-	الدخل الشامل الآخر
٥٢٤,٠٢٩	٥٢٤,٠٢٩	-	إجمالي الدخل الشامل
٤٩,٨٤٦,٨٥٦	(٣٠,١٥٣,١٤٤)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٧٩٣,٢٣٤)	(٧٩٣,٢٣٤)	-	خسارة السنة
٢٤,٦١٢	٢٤,٦١٢	-	الدخل الشامل الآخر
(٧٦٨,٦٢٢)	(٧٦٨,٦٢٢)	-	إجمالي الخسارة الشاملة
٤٩,٠٧٨,٢٣٤	(٣٠,٩٢١,٧٦٦)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة بيت المال الخليجي
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٦٣٢,٤٥١	٣٨٤,٢٩٠	النشاطات التشغيلية
		الربح قبل حساب زكاة السنة
		التعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
١,٤٥٣	١٥,٤٤٤	استهلاك
٩٧	-	إطفاء
٦٨١,٥٤٣	٢٨٣,١١٥	استهلاك أصول حق استخدام
(٤٨٠,٣٦٨)	١٠٨,٣٦٧	خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٧١,٥٩٩)	إيرادات تمويل
٤٣٧,١٤٠	٢٤٤,٥٦٠	تكاليف تمويل
(٥١٠,٨٨٢)	-	دخل آخر
٦١,٥١٥	٥٣,٤٦٣	مخصص التزامات مكافآت مُحدّدة لموظفين
٨٢٢,٩٤٩	١,٠١٧,٦٤٠	
(١٢٩,١٨٤)	(٤٩٤,٦٢١)	تعديلات رأس المال العامل:
(٨٨٠,٨١٩)	٨٩٢,٢٨٤	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة
٣,٩٠٦,٧١٦	١٨,٥٦٣,١٣٦	مبالغ مدفوعة مقدّمًا وحسابات مدينة أخرى
(٨٦١,٧٣٢)	(٢٢,٠٢٢)	أصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٨٥٧,٩٣٠	١٩,٩٥٦,٤١٧	مبالغ مُستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
		النقدية من النشاطات التشغيلية
(٤٩٤,٩٧٣)	(٢٣٤,٠٦٩)	زكاة مدفوعة
(١٦٧,٦٣٨)	(٢٠٠,٤٧٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	٧١,٥٩٩	إيرادات تمويل مستلمة
(٧٨,٢٠٠)	(٣٩,٠٣٨)	التزامات مكافآت مُحدّدة مدفوعة لموظفين
٢,١١٧,١١٩	١٩,٥٥٤,٤٣٠	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
	(١٢٨,٨٩٩)	النشاط الاستثماري
-	(١٢٨,٨٩٩)	شراء تحسينات على عقارات مستأجرة وأثاث
	(١٢٨,٨٩٩)	صافي النقدية المُستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(٧١٨,٠٨٠)	(٣١٠,٣١٠)	النشاطات التمويلية
-	(٦,٣٢٠,٤٣٥)	دفعات التزام عقد إيجار
(٧١٨,٠٨٠)	(٦,٦٣٠,٧٤٥)	مُسدّد من قروض لأجل
		صافي التدفقات النقدية المُستخدمة في النشاطات التمويلية
١,٣٩٩,٠٣٩	١٢,٧٩٤,٧٨٦	الزيادة في النقد وما في حكمه
٦٧١,٢١٨	٢,٠٧٠,٢٥٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٠٧٠,٢٥٧	١٤,٨٦٥,٠٤٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
	(٥,٦٤٠,٠٠٠)	معاملة غير نقدية إضافية:
-	(٥,٦٤٠,٠٠٠)	تحويل عقارات استثمارية مقابل مبلغ مُستحق من جهة ذات علاقة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١ معلومات عن الشركة

- ١,١ إن شركة بيت المال الخليجي ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة سعودية مُسجّلة بالمملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٣/ق وتاريخ ٢٥ ربيع الآخر ١٤٣٠هـ (الموافق ٢١ إبريل ٢٠٠٩م). وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٦٥١١٢ الصادر من مدينة الدمام بتاريخ ٢٣ جمادى الأولى ١٤٣٠هـ (الموافق ١٨ مايو ٢٠٠٩م). وعنوان الشركة المُسجّل هو ص. ب ٩١٧٧، مدينة الدمام ٣١٤١٣، المملكة العربية السعودية.
- ١,٢ تزاوّل الشركة التعامل بصفة أصيل وإدارة صناديق الاستثمار وتقديم المشورة وإدارة محافظ العملاء والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (٣٧-٨١٢٣) ورقم ص/١٥/٥٩٦٧/١/٦ وتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠١٥م).
- ١,٣ إن الشركة مملوكة بالكامل لمساهمين خليجيين.
- ١,٤ يقع مقر الأعمال الرئيسي للشركة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية.
- ١,٥ اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بتاريخ ١٨ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠٢٣م) لإصدارها.

٢ أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية المنفصلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المُشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

٢,٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي. وقد أعدت الشركة هذه القوائم المالية على أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعْرَض القوائم المالية بالريال السعودي، الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المُطبَّقة عند إعداد القوائم المالية:

٣.١ قياس القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات، أو
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتُصنَّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصَح عنها في هذه القوائم المالية الموحَّدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيَّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: أسعار السوق المُدرَّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

ولغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حدَّدت الشركة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

٣.٢ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تعترف الشركة بالإيرادات من إدارة الصناديق المشتركة وتقدم الخدمات الاستشارية وحفظ الأوراق المالية وإيرادات توزيعات الأرباح المستلمة من استثمارات الأسهم.

- يُعترف بالإيرادات من خدمات إدارة الأصول (بما في ذلك الصناديق الاستثمارية) بناءً على اتفاقيات الإدارة المعمول بها ويُعترف بها عند تحققها على مدى زمني. تتحقق أتعاب الإدارة على أساس يومي مقابل نسبة مئوية سنوية من صافي قيمة الأصول للصناديق التي تديرها الشركة. وأتعاب الإدارة متغيرة بناءً على التغيير في صافي قيمة الأصول. وتُقدَّر الشركة مبلغ العوض الذي ستستحقه مقابل خدماتها. ويُقدَّر العوض المتغير عند بدء العقد ويقيد حتى يصبح من المحتمل بدرجة عالية أنه لن يحدث عكس قيد هام في مبلغ الإيرادات المتراكمة المُعترف بها عند التوصل فيما بعد إلى تسوية بشأن حالة عدم التيقن حيال أمر التغيير.

- يُعترف بالإيرادات من أتعاب اشتراكات عند الاشتراك في الصندوق، ويُعترف بالإيرادات عند مرحلة زمنية معيَّنة (وقت الاشتراك).

- يُعترف بالإيرادات من خدمات الحفظ بناءً على اتفاقيات الإدارة المعمول بها ويُعترف بها عند تحققها على مدى زمني. تتحقق رسوم الحفظ على أساس يومي مقابل نسبة مئوية سنوية من صافي قيمة الأصول للصناديق التي تديرها الشركة. وفقاً للوائح هيئة السوق المالية السارية في عام ٢٠١٨م، ينبغي فصل مدير الصندوق عن جهة الحفظ.

- يُعترف بإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند نشوء الحق في استلام توزيعات الأرباح.

٣.٣ المصاريف

تمثل جميع المصاريف الأخرى للشركة، باستثناء تكاليف التمويل، مصاريف عمومية وإدارية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٤ تكلفة الاقتراض

تُرسَم تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصول المعنية. وتُحمَل تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تُتكبد خلالها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال.

٣,٥ توزيع الأرباح النقدية على المساهمين

تعترف الشركة بالالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية على المساهمين عندما يكون التوزيع معتمدًا ولم يُعد وفقًا لتقدير الشركة. وفقًا لأحكام نظام الشركات، يُعتمد التوزيع عند اعتماده من المساهمين. ويُعترف بهذا المبلغ مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

٣,٦ العملات الأجنبية

تُسجَل الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا حسب الأسعار الفورية ذات الصلة في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم الأصول والالتزامات النقدية المُسجَّلة بالعملات الأجنبية بأسعار صرف العملات الفوري بتاريخ القوائم المالية. ويُعترف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣,٧ الزكاة والضريبة غير المباشرة

الزكاة

يُجنَّب مخصص زكاة وفقًا للأنظمة الزكوية السعودية ويُحمَل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ضريبة القيمة المضافة

يُعترف بالأصول والمصاريف بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبَّدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حيث يُعترف، في هذه الحالة، بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائمًا.

ويُدْرَج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أو المُستحق الدفع لها كجزء من الحسابات المدينة الأخرى أو الحسابات الدائنة الأخرى.

٣,٨ تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعد الأصل متداولًا:

- عندما يُتوقع تسهيل الأصل أو يُنوى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتوقع تسهيل الأصل خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عندما يكون الأصل في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة القوائم المالية.

تُصنَّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وتُعدُّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها لسداد خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة القوائم المالية.

وتُصنَّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٩ التحسينات على العقارات المستأجرة والأثاث / الاستهلاك

تُدرج التحسينات على العقارات المُستأجرة والأثاث بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة، إن وُجدت، الناشئة عن الانخفاض في القيمة. وتتضمن تلك التكلفة تكلفة استبدال قطع غيار التحسينات على عقارات مستأجرة والأثاث وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يستلزم استبدال قطع غيار هامة للتحسينات على العقارات المستأجرة والأثاث على فترات زمنية، فإن الشركة تستهلك كل منها على جدة بناءً على أعمارها الإنتاجية المُحددة. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعترف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للتحسينات على العقارات المستأجرة والأثاث كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

ويُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدّرة للأصول، على النحو التالي:

- التحسينات على العقارات المُستأجرة	٤ سنوات
- الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية	٤ سنوات

يتوقف الاعتراف بأي بند من بنود التحسينات على العقارات المُستأجرة والأثاث وأي جزء هام مُعترف به مبدئياً عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو بيعه. وتُدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل. وتُجرى مراجعة القيم المتبقية للتحسينات على العقارات المستأجرة والأثاث وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها في كل نهاية سنة مالية، وتُعدّل بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

٣.١٠ الأصول غير الملموسة

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وتمثل تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة.

وتُصنّف الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

وتُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجري تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية مُفصّل عنها. وتُجرى المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها هذا الأصل بتعديل فترة وطريقة الإطفاء، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئة المصاريف تماثلياً مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

ولا تُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المُدرّة للنقد. يُراجع سنوياً تقييم العمر غير المحدد لتحديد ما إذا كان سيستمر دعم العمر غير المحدد. وإذا لم يكن كذلك، يُجرى التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتوقف الاعتراف بأي أصل غير ملموس عند بيعه (أي في تاريخ حصول الطرف المستلم على السيطرة) أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو بيعه. وتُدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣.١١ العقارات الاستثمارية

اخترت الشركة تطبيق نموذج التكلفة للعقارات الاستثمارية. وعليه، تُدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُستهلك الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

ويتوقف الاعتراف بالعقارات الاستثمارية إما عند بيعها وإما عند سحبها سحياً دائماً من الاستخدام وعدم توقّع تحقق منفعة اقتصادية مستقبلية من بيعها. ويُعترف بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في فترة التوقف عن الاعتراف. ويُحدّد مبلغ العوض، المُقرّر إدراجه في الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالعقار الاستثماري، وفقاً لمتطلبات تحديد سعر المعاملة المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١٢ الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف
تتمثل الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٣.١٢.١ الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنَّفُ الأصول المالية عند الاعتراف المبني وتُقاسُ لاحقًا بالتكلفة المُطْفَأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالشركة لإدارة هذه الأصول المالية. وباستثناء الحسابات المدينة التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا هامًا أو التي طبقت الشركة تدبيرًا عمليًا لها، تقيس الشركة مبدئيًا أصلًا ماليًا بقيمته العادلة زائدًا، في حالة عدم تسجيل أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات.

ويشير نموذج العمل للشركة المتعلق بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها أصولها المالية بهدف تحقيق تدفقات نقدية. ويُحدَّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما.

ويُعْتَرَفُ بعمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء الأصل أو بيعه.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تُصنَّفُ الأصول المالية إلى أربع فئات على النحو التالي:

- (١) أصول مالية مُدرَّجة بالتكلفة المُطْفَأة (أدوات الدين)
- (٢) أصول مالية مُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين) - غير مطبق على الشركة
- (٣) أصول مالية مصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة دوران الأرباح والخسائر المتراكمة عند التوقف عن الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)، وهي لا تنطبق على الشركة
- (٤) أصول مالية مُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأصول المالية المُدرَّجة بالتكلفة المُطْفَأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالشركة. وتقيس الشركة الأصول المالية بالتكلفة المُطْفَأة إذا ما استوفى الشرطان التاليان:

- (أ) أن يُحتَفَظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل يهدف إلى امتلاك الأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية،
- (ب) وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ مُحدَّدة تدفقات نقدية تمثل مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدَّد.

وتُقاسُ الأصول المالية المُدرَّجة بالتكلفة المُطْفَأة لاحقًا باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. ويُعْتَرَفُ بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

الأصول المالية المُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمَّنُ الأصول المالية المُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنَّفة عند الاعتراف المبني بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية المطلوب إلزامًا قياسها بالقيمة العادلة. وتُصنَّفُ الأصول المالية على أنها محتفظ بها بغرض المتاجرة إذا اشترت لبرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وتُصنَّفُ أيضًا الأدوات المالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة، كمحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تُصنَّف كأدوات تحوُّط فعالة. وتُصنَّفُ الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة، وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من معايير تصنيف أدوات الدين بالتكلفة المُطْفَأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مُبيَّن أعلاه، يجوز تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبني إذا كان ذلك يزيل التباين المحاسبي أو يقلل منه تقليلاً جوهريًا.

وتُدرَّجُ الأصول المالية المُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التعديرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

٣,١٢ الأدوات المالية - الاعتراف المبدي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تنمة)

٣,١٢,١ الأصول المالية (تنمة)

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطبقاً، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذف من قائمة المركز المالي للشركة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- تحويل الشركة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما (أ) أن الشركة حوّلت فعلياً كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل (ب) أو لم تحوّل الشركة أو تحتفظ فعلياً بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل الشركة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرامها اتفاقية ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما ما إن كانت الشركة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى مدى احتفظت بهما. وعندما لا تحوّل الشركة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة. ويُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تُطالب الشركة بسدادها، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتناول أيضاً الإيضاحان التاليان إفصاحات أخرى متعلقة بالانخفاض في قيمة الأصول المالية:

- الإفصاحات عن الافتراضات الهامة
- المبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة
- إيضاح (٤)
- إيضاح (٢١)

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتُحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة قبضها، مخصومة حسب تقريب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي. وستشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية المحقّقة من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها أو تعزيزات الأهلية الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

ويُعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين؛ وفيما يتعلق بحالات التعرّض لمخاطر الائتمان التي لم تزداد مخاطرها الائتمانية زيادة جوهريّة منذ الاعتراف المبدي بها، يُجنّب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنشأ عن الحالات المحتملة للتخلف عن السداد خلال الـ ١٢ شهراً التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أمّا حالات التعرّض لمخاطر الائتمان التي تزداد مخاطرها الائتمانية زيادة جوهريّة منذ الاعتراف المبدي بها، يتعيّن تجنب مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرّض، بصرف النظر عن وقت التخلف عن السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة، تطبّق الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، فلا تتبع الشركة التغيّرات في المخاطر الائتمانية، بل تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ قوائم مالية. وقد جُنبت الشركة جدول مخصصات يعتمد على خبرتها السابقة بشأن الخسائر الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للمدنيين والبيئة الاقتصادية.

وتعتبر الشركة أن أصلاً مالياً متأخر سداده عندما ينقضي على موعد سداده التعاقدية ٣٦٥ يوماً. ومع ذلك، فإنّ الشركة، في حالات بعينها، قد تعتبر أيضاً أن أصلاً مالياً متأخر السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجّح للشركة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل الأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها الشركة. ويُشطب الأصل المالي عند عدم وجود توقّع معقول بشأن استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٢ الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

٣,١٢,٢ المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنَّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض أو حسابات دائنة أو أدوات مالية مشتقة مصنفة كأدوات تحوُّط في عملية تحوط فعالة، حسبما يكون ملائماً.

ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على التزام عقد الإيجار.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها على النحو الموضح أدناه:

- (١) مطلوبات مالية مُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- (٢) قروض

تتضمَّنُ المطلوبات المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المتداولة المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المتداولة المصنفة عند الاعتراف المبني كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وتُصنَّفُ الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تُكيدت لغرض البيع إعادة الشراء على المدى القريب. تتضمَّنُ هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل الشركة والتي لم تُخصص كأدوات تحوط في علاقات التحوط كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وتُصنَّفُ أيضاً الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة كمحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تُصنَّف كأدوات تحوط فعالة.

ويُعترف بالأرباح أو الخسائر من الالتزامات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ولا تُصنَّفُ المطلوبات المالية، المُصنَّفة عند الاعتراف المبني بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في تاريخ الاعتراف المبني إلا إذا استوفيت المعايير المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). ولم تُصنَّف الشركة أي التزامات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القروض

تُقاسُ القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بعد الاعتراف المبني بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

وتُحسب التكلفة المُطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرجُ إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

وتنطبق هذه الفئة عموماً على القروض التي تحمل فائدة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً أو إجراء تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١٢ الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إماً تسويتها على أساس الصافي أو تسييل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣.١٣ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتناول أيضاً الإيضاحات التاليات إفصاحات إضافية متعلقة بالانخفاض في قيمة الأصول غير المالية:

الإفصاحات عن الافتراضات الهامة
التحسينات على العقارات المستأجرة والأثاث
إيضاح (٤)
إيضاح (١٢)

تجري الشركة، بكل تاريخ قوائم مالية، تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدر الشركة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة الأصل القابلة للاسترداد لأصل ما القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقّق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقّق من أصول أخرى أو مجموعات أصول أخرى. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يُؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعدّد تحديد هذه المعاملات، تُستخدَم طريقة تقييم ملائمة. وتتأكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

وتبني الشركة حسابات انخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تُعدُّ بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد للشركة المخصص لها الأصول. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. ويُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشاريع بعد السنة الخامسة.

ويُعتَرَفُ بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

يُجرى تقييم، بتاريخ القوائم المالية، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على أن الخسائر الناشئة عن انخفاض القيمة المُعترف بها سابقاً لم تُعدّ موجودة أو قد نُقصت. وفي حالة وجود هذا المؤشر، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المُدرّة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المُعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيجري تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعتَرَفُ بعكس قيد المخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣.١٤ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه المُدرج في قائمة المركز المالي من نقد لدى بنوك ونقد في الصناديق وودائع عالية السيولة قصيرة الأجل يبلغ تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ مُحدّدة من النقد وتخضع لمخاطر تغييرات ضئيلة في القيمة.

٣.١٥ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات، يجب على الشركة أن تُحوّل نسبة ١٠٪ من دخلها في كل سنة لتكوين احتياطي يُعادل نسبة ٣٠٪ من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٦ عقود الإيجار

تُقيّم الشركة في بداية العقد ما إن كان عقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدّد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

تطبّق الشركة طريقة واحدة للاعتراف والقياس على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتتعترف الشركة بالتزامات عقود الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام).

وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار.

وتتشمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة.

التزام عقد الإيجار

تعترف الشركة عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصًا أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمّن أيضًا دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ومبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة الشركة خيار إنهاء العقد.

ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة متوسط مُعدّل الاقتراض عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّد تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

إن عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار بها ١٢ شهرًا أو أقل. والأصول منخفضة القيمة تمثل البنود التي لا تفي بالحدّ الخاص بالرسملة لدى الشركة وتعتبر غير هامة بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة وفقاً لطريقة القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣,١٧ المخصصات

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة (الزكاة) حالي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٨ مكافآت الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إنّ التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الأبناء وبدل التأثيث المتوقع سدادها كاملة خلال الاثني عشر شهرًا بعد نهاية الفترة التي يقدّم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعترف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية، وتُقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. وتُظهر الالتزامات كالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي ضمن المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى.

التزامات المكافآت المُحدّدة للموظفين

تستخدم الشركة خطة غير ممولّة لمكافآت نهاية خدمة للموظفين، والتي تُصنّف كالتزام مكافآت محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مكافآت الموظفين". وتُعدّ خطة المكافآت المحددة خطة مختلفة عن خطة المساهمات المحددة. ويمثل الالتزام المُعترف به في قائمة المركز المالي والمتعلق بخطة المكافآت المُحدّدة القيمة الحالية للالتزام المكافآت المُحدّدة في نهاية الفترة القوائم المالية ناقصًا القيمة العادلة لأصول الخطة في ذلك التاريخ. ويُعاد قياس التزام المكافآت المُحدّدة بمعرفة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. وتُحدّد القيمة الحالية لالتزام المكافآت المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة القوائم المالية لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدّرة لالتزامات مكافآت ما بعد التوظيف. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. ويُحتسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المكافآت المحددة والقيمة العادلة لأصول الخطة. وتُدْرَج هذه التكلفة في مصروف مكافآت الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة. ويُعترف بالأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغييرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرة في حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ خلالها. ويُعترف بالتغييرات في القيمة الحالية للالتزام المكافآت المُحدّدة الناشئة عن تعديلات الخطة أو تقليصها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. وفيما يتعلق بالالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين داخل المملكة العربية السعودية، تراعي عملية التقييم الاكتوارية أحكام نظام العمل والعمال السعودي وسياسة الشركة.

٣,١٩ الالتزامات المحتملة

يُعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ولا يُفصّل عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمّن منافع اقتصادية مستبعدًا. وتُستجَلّ الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي ضمن الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحقة الدفع. ولا يُعترف بالأصل المُحتمل في القوائم المالية، بل يُفصّل عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

٤ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصّل عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتتضمّن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرّض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التأكد ما يلي:

- إدارة رأس المال
 - إدارة مخاطر الأدوات المالية وسياساتها
- إيضاح (٦)
إيضاح (١٥,٤)

٤,١ الأحكام المحاسبية

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، وضعت الإدارة الأحكام المحاسبية التالية التي لها التأثير الهام للغاية على المبالغ المُعترف بها في القوائم المالية:

٤,١,١ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تتغير إيرادات الشركة الخاصة بأتعاب الإدارة ورسوم الحفظ حيث إن العقود تستند لعوض متغير وتقدر الشركة مبلغ العوض الذي ستستحقه مقابل تقديم خدماتها. ويُجرى تقدير العوض المتغير عند بدء العقد ويظل مقيّدًا حتى يصبح من المحتمل بدرجة عالية أن عكس قيد مخصص الإيرادات الهامة في مبلغ الإيرادات التراكمية المُعترف به لن يتحقّق حتى الوصول لاحقًا إلى قرار حاسم بشأن حالة عدم التيقن ذات الصلة حيال العوض المتغير، وهو ما يكون مع نهاية فترة القوائم المالية، إذ تُحتسب الأتعاب كنسبة سنوية من صافي قيمة أصول الصناديق التي تديرها الشركة.

٤ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالة عدم التيقن حيال التقديرات بتاريخ قائمة المركز المالي التي تُشكّل مخاطر جوهرية مما ينشأ عنها تعديل جوهرية على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. وقد استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظرًا للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة الشركة. وقد تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

٤,٢,١ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحتسب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تجرى على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا تكاليف الإضافة لاستبعاد الأصل. وتحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمسة سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على الشركة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء أصول الوحدة المُدرّة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

٤,٢,٢ تقييم التزامات المكافآت المُحدّدة

تُحدّد تكلفة خطة المكافآت المحددة لمعاش التقاعد والمزايا الأخرى لما بعد التوظيف والقيمة الحالية للالتزام معاش التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المكافآت المُحدّدة شديد الحساسية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية.

٤,٢,٣ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة

تستخدم الشركة جدول مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للمبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة. وتُحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية باعتمادات مستندية والأشكال الأخرى من التأمين الائتماني).

يُحتسب جدول المخصصات مبدئيًا على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى الشركة. وستعاير الشركة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخضع التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

ويُتمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. ويُعدّ مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسًا للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضًا خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية لدى الشركة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لديها تأخر العملاء في السداد مستقبلًا. وللاطلاع على معلومات تفصيلية، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (١٥).

٤,٢,٤ الأعمار الإنتاجية للتحسينات على العقارات المستأجرة والأثاث

تُحدّد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للتحسينات على عقاراتها المستأجرة وأثاثها بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو ومدة العقد المبرم مع العميل والاهتراء المادي للأصل. وتجرى الإدارة سنويًا مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدّل الاستهلاك المُحمّل مستقبلًا عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

٤,٢,٥ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية.

٤,٢,٦ القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

تُدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة، غير أنّ القيمة العادلة تُقدّر لأغراض الإفصاح. وتُقدّر القيمة العادلة بناءً على تقييمات يجريها مُقيّمون مؤهلون مهنيًا مستقلون في مجال العقارات.

٤ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٤,٢,٧ تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي من شأنها أن تخلق حافزاً اقتصادياً تشجيعياً لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. ولا تُدرج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) ضمن مدة الإيجار إلا إذا كان تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنجائه) مؤكداً إلى حد معقول. ويخضع التقييم للمراجعة إذا نشأ حدث هام أو تغير جوهري في الظروف بما يؤثر على هذا التقييم، ويكون تحت سيطرة المستأجر.

٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

٥,١ تفاصيل معلومات الإيرادات

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	نوع الخدمات
٢,١٥٣,٣٩٧	٢,٣٣٠,٢٠٣	أتعاب إدارية
-	٤٩٠,٠٠٠	أتعاب ترتيبات
٦,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	رسوم اشتراكات
<u>٢,١٥٩,٣٩٧</u>	<u>٢,٨٨٠,٢٠٣</u>	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

الأسواق الجغرافية

المملكة العربية السعودية

إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

٢,١٥٩,٣٩٧	٢,٨٨٠,٢٠٣
<u>٢,١٥٩,٣٩٧</u>	<u>٢,٨٨٠,٢٠٣</u>

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	موعد الاعتراف بالإيرادات
٦,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	مُعْتَرَف بها عند مرحلة زمنية معينة
٢,١٥٣,٣٩٧	٢,٣٣٠,٢٠٣	خدمات مُحَوَّلَة على مدى فترة زمنية
<u>٢,١٥٩,٣٩٧</u>	<u>٢,٨٨٠,٢٠٣</u>	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

الاعتراف بالإيرادات حسب العملاء

عملاء ذات علاقة (إيضاح ٢١)

إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

٢,١٥٩,٣٩٧	٢,٨٨٠,٢٠٣
<u>٢,١٥٩,٣٩٧</u>	<u>٢,٨٨٠,٢٠٣</u>

٥,٢ أرصدة العقود

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
٦,٧٠٩,٤٧٣	١,٥٦٤,٠٩٤

مبالغ مُستَحَقَّة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢١)

لا تحمل المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة فائدة وتتراوح فتراتها عموماً ما بين ٣٠ إلى ٤٥ يوماً.

٦ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المنصوص عليها من هيئة السوق المالية، والمحافظة على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والمحافظة على قاعدة رأسمال قوية.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وضعت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بموجب قرارها رقم ٢٠١٢-٤٠-١ بتاريخ ١٤٣٤/٢/١٧ هـ (الموافق ٢٠١٢/١٢/٣٠ م)، وتنصُّ القواعد على أن يلتزم الشخص المرخص له دائماً بامتلاك قاعدة رأسمال تعادل ما لا يقل عن إجمالي متطلبات رأس المال كما هو منصوص عليه في الباب الثالث من قواعد الكفاية المالية.

٧ كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤هـ) بناءً على المرسوم الملكي رقم م/٣٠ الصادر بتاريخ ١٤٢٤/٦/٢هـ. ووفقاً للوائح، حددت هيئة السوق المالية الإطار الزمني والتوجيهات المتعلقة بالمتطلبات التنظيمية للحد الأدنى لرأس المال وطريقة احتسابه على النحو المبين في الشريحة الأولى.

ووفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى المطلوب لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال على النحو التالي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألف	بالألف	
٤٩,٨٤٧	٤٩,٠٧٨	قاعدة رأس المال
٤٩,٨٤٧	٤٩,٠٧٨	الركيزة الأولى
		الإجمالي
		الحد الأدنى لرأس المال
١٢٥	٣٣	مخاطر السوق
٢٤,٠٢٧	٣١,١٨٣	مخاطر الائتمان
١,١٩٧	١,١٩٧	المخاطر التشغيلية
٢٥,٣٤٩	٣٢,٤١٣	الإجمالي
		معدل كفاية رأس المال
١,٩٧	١,٥١	الفائض
٢٤,٤٩٨	١٦,٦٦٥	

(أ) تشمل قاعدة رأسمال الشركة على ما يلي:

- الركيزة الأولى من رأس المال: تتألف من رأس المال المدفوع والخسائر المتراكمة وعلاوة الإصدار (إن وُجدت) والاحتياطيات باستثناء احتياطيات إعادة التقييم.
- (ب) تُحتسب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال الخاصة بمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر التشغيل وفقاً للمتطلبات المحددة في الباب الثالث من قواعد الكفاية المالية الصادرة من هيئة السوق المالية.
- (ج) تتمثل أهداف أعمال الشركة، عند إدارة كفاية رأس المال، في الالتزام بمتطلبات رأس المال التي حددتها هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية والاحتفاظ بقاعدة رأسمال قوية.

٨ قياس القيم العادلة

يتناول الجدول التالي تسلسل قياس القيمة العادلة لأصول الشركة ومطلوباتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

قياس القيم العادلة باستخدام			الإجمالي	٢٠٢٢ م
المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة (المستوى الثالث)	المدخلات القابلة للملاحظة الهامة (المستوى الثاني)	الأسعار المُدرّجة في الأسواق النشطة (المستوى الأول)		
-	-	١٨٤,٤٠١	١٨٤,٤٠١	

الأصول التي تُقاس بالقيمة العادلة:
استثمارات أسهم مُدرّجة في السوق المالية

قياس القيم العادلة باستخدام			الإجمالي	٢٠٢١ م
المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة (المستوى الثالث)	المدخلات القابلة للملاحظة الهامة (المستوى الثاني)	الأسعار المُدرّجة في الأسواق النشطة (المستوى الأول)		
-	-	١٨,٨٥٥,٩٠٤	١٨,٨٥٥,٩٠٤	

الأصول التي تُقاس بالقيمة العادلة:
استثمارات أسهم مُدرّجة في السوق المالية

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال عامي ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م.

٩ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٥٢,٣٥٣	٢,٣٧٨,٤٩٧	تكاليف موظفين
٩٧١,٠٠٠	٨٥٧,٤٣٩	أتعاب قانونية ومهنية
٩٢,٤٥١	٥٢١,٦٣٩	إصلاح وصيانة
١٧٧,٢٢٠	٣٤٢,١٣٥	منافع خدمية
٢٧١,٥٨٢	٣٠١,٢٢٨	رسوم اشتراكات وتراخيص
٦٨٣,٠٩٣	٢٩٨,٥٥٩	استهلاك وإطفاء
١٤١,٤٦٤	٧٦,٤٧٩	بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة
٣٧,٧٩٠	٧٠,٧٣٩	سفر
١,٦٧٣	-	تأمين
٩٣,١٠٧	٤٦٣,٦١٣	أخرى
٤,١٢١,٧٣٣	٥,٣١٠,٣٢٨	

١٠ تكاليف التمويل

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٧,٦٣٨	٢٠٠,٤٧٩	تكاليف تمويلية مستحقة على قروض
٢٦٣,٣٣٦	٤٠,١٧٥	زيادة العمولة على التزامات الإيجار
٦,١٦٦	٣,٩٠٦	إطفاء تكلفة تمويل مستحقة على خطط مكافآت مُحدّدة
٤٣٧,١٤٠	٢٤٤,٥٦٠	

١١ الزكاة

١١,١ المُحمَّل للسنة

تخضع الشركة للزكاة بنسبة ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي المُحتسب وفقاً للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

تتألف الزكاة المُحمَّلة مما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٤١٥,٦٥٢	٢٣٤,٠٧٠	مُحمَّل للسنة
٧٦١,٨٧٢	-	تعديلات سنوات سابقة
<u>١,١٧٧,٥٢٤</u>	<u>٢٣٤,٠٧٠</u>	

احتُسب المخصص على أساس البنود التالية:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٤٩,٨٤٦,٨٥٦	٤٩,٣٢٢,٨٢٧	حقوق المساهمين
٧٤٣,٣٧٩	٧,٣٤١,٤٧٢	المخصصات في بداية السنة والتعديلات الأخرى
(٣٤,٨٩٣,٥٧٦)	(٤٧,٥٨٦,٣٦٥)	القيمة الدفترية للأصول الطويلة الأجل (بالصافي بعد حسم التمويل المتعلق بها)
<u>١٥,٦٩٦,٦٥٩</u>	<u>٩,٠٧٧,٩٣٤</u>	نتائج السنة الخاضعة للزكاة
٤٤١,٦٥٩	(٨٩,٣٨٨)	وعاء الزكاة
<u>١٦,١٣٨,٣١٨</u>	<u>٩,٠٧٧,٩٣٤</u>	

إنَّ الفروق بين النتائج وفقاً للقوائم المالية والنتائج الخاضعة للزكاة قد نشأت بصورة رئيسية عن المخصصات غير المسموح بحسبها في احتساب النتائج الخاضعة للزكاة.

١١,٢ الحركة في مخصص الزكاة

تمثلت الحركة في مخصص الزكاة فيما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٢٣٢,٩٨٥	٤٩٣,٨٨٨	في بداية السنة
١,١٧٧,٥٢٤	٢٣٤,٠٧٠	مُجَنَّب خلال السنة
(٢٣٤,٠٦٩)	(٤٩٤,٩٧٣)	مدفوعات خلال السنة
<u>١,١٧٦,٤٤٠</u>	<u>٢٣٢,٩٨٥</u>	في نهاية السنة

١١,٣ موقف الربوط

قدّمت الشركة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") الإقرارات الزكوية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م والأعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وأصدرت الهيئة الربوط النهائية للأعوام ٢٠١٨ م و ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٦٩٨,٦١٨ ريالاً سعودياً و ٢٠,٥٦٨ ريالاً سعودياً و ٤٢,٦٨٦ ريالاً سعودياً، على التوالي. والربوط قيد دراسة الإدارة. وجنّبت الشركة مخصصاً مقابل الالتزام الزكوي الإضافي خلال السنة.

ولم تصدر الهيئة بعد الربوط عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م والأعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م..

وقد احتُسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الشركة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي ستصدرها الهيئة عن الإقرارات المُقدّمة من الشركة.

١٢ التحسينات على العقارات المستأجرة والأثاث

التكلفة:	التحسينات على العقارات المُستأجرة ريال سعودي	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢١ م	١٩٨,٧٣٣	١,١٧٦,٢٢٠	١,٣٧٤,٩٥٣
إضافات	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٩٨,٧٣٣	١,١٧٦,٢٢٠	١,٣٧٤,٩٥٣
إضافات	-	١٢٨,٨٩٩	١٢٨,٨٩٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٩٨,٧٣٣	١,٣٠٥,١١٩	١,٥٠٣,٨٥٢
الاستهلاك:			
في ١ يناير ٢٠٢١ م	١٩٨,٧٣٣	١,١٧٣,٠٩١	١,٣٧١,٨٢٤
مُحمّل للسنة	-	١,٤٥٣	١,٤٥٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٩٨,٧٣٣	١,١٧٤,٥٤٤	١,٣٧٣,٢٧٧
مُحمّل للسنة	-	١٥,٤٤٤	١٥,٤٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٩٨,٧٣٣	١,١٨٩,٩٨٨	١,٣٨٨,٧٢١
صافي القيم الدفترية:			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	١١٥,١٣١	١١٥,١٣١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	١,٦٧٦	١,٦٧٦

١٢,١ وُزِعَ مصروف الاستهلاك على المصاريف العمومية والإدارية.

١٣ العقارات الاستثمارية

في ١ يناير ٢٠٢١ م	الأراضي ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
إضافات	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٨,٥٧٢,٢١٤	٢٨,٥٧٢,٢١٤
تحويل من جهة ذات علاقة (إيضاح ٢١)	٥,٦٤٠,٠٠٠	٥,٦٤٠,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٤,٢١٢,٢١٤	٣٤,٢١٢,٢١٤

تُمثِّلُ الاستثمارات العقارية استثمارات طويلة الأجل في قطع أراض.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، فقد احتُسِبَت القيمة العادلة لقطع الأراضي بناءً على تقييمات أجراها علي عبد الرحمن الدهام ("المُقيِّم")، وهو مُقيِّم مستقل مُعتمد من الهيئة السعودية للمقيِّمين المعتمدين (تقييم). وأجري التقييم باستخدام طريقة السوق التي تعكس الأسعار الملحوظة لآخر معاملات سوقية لعقارات مماثلة، وتُدرج تعديلات للعوامل المُحددة للأراضي مُحلَّ التقييم، مُتضمنة مساحة الأراضي والموقع والحالة والرهونات والاستخدام الحالي. وقد بلغت القيمة العادلة كما في عام ٢٠٢٢ م ما قيمته ٤٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٣٤,٤ مليون ريال سعودي).

يعتبر التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية: المستوى الثالث للمدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها: تعديلاً للعوامل الخاصة بالأرض مُحلَّ التقييم. ويعتمد مدى واتجاه هذا التعديل على عدد وخصائص معاملات السوق التي يمكن ملاحظتها لعقارات مماثلة تستخدم كنقطة انطلاق للتقييم. وعلى الرغم من أن هذه المدخلات هي حكم ذاتي، ترى الإدارة أن التقييم العام لن يتأثر جوهرياً بافتراضات بديلة محتملة إلى حد معقول.

١٤ عقود الإيجار

فيما يلي بيانٌ بالقيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المُعترف بها والحركة خلال السنة:

المكاتب المُستأجرة
ريال سعودي

٦,٥٩٨,٢٨٤
٨٤٩,٣٤٥
(٦,٥٩٨,٢٨٤)
٨٤٩,٣٤٥

١,٢٩١,٤١٧
٦٨١,٥٤٣
(١,٩٧٢,٩٦٠)
-
٢٨٣,١١٥
٢٨٣,١١٥

٥٦٦,٢٣٠
٨٤٩,٣٤٥

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢١ م
إضافات
إنهاء عقد
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢١ م
مُحمّل للسنة
إنهاء عقد
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مُحمّل للسنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيم الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

فيما يلي بيانٌ بالقيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥٩٠,٩٥٠	٨٤٩,٣٤٥	كما في ١ يناير
٨٤٩,٣٤٥	-	إضافات
(٥,١٣٦,٢٠٦)	-	إنهاء عقد
٢٦٣,٣٣٦	٤٠,١٧٥	تراكم فائدة
(٧١٨,٠٨٠)	(٣١٠,٣١٠)	مبالغ مدفوعة
٨٤٩,٣٤٥	٥٧٩,٢١٠	كما في ٣١ ديسمبر
٢٨٣,١١٦	٢٩٦,٢٩٥	متداولة
٥٦٦,٢٢٩	٢٨٢,٩١٥	غير متداولة

تحليل تواريخ الاستحقاق - التدفقات النقدية غير المخصومة التعاقدية

٣١٠,٣١٠	٣١٠,٣١٠	أقل من سنة واحدة
٦٢٠,٦٢٠	٣١٠,٣١٠	أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات
-	-	أكثر من خمس سنوات
٩٣٠,٩٣٠	٦٢٠,٦٢٠	

١٥ الأدوات المالية

١٥,١ الأصول المالية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩٢,٧٧٤	١٨٤,٤٠١	الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,١٦٣,١٣٠	-	استثمارات أسهم مُدرّجة في السوق المالية بالمملكة العربية السعودية (متداولة)
١٨,٨٥٥,٩٠٤	١٨٤,٤٠١	استثمارات أسهم مُدرّجة في السوق المالية بالمملكة العربية السعودية (غير متداولة)

* إنَّ بعض الاستثمارات بقيمة لا شيء (٢٠٢١ م: ١٨,١٦٣,١٣٠ ريالاً سعودياً) مرهونة مقابل القرض لأجل (إيضاح ٢٢).

١٥ الأدوات المالية (تتمة)

١٥,٢ المطلوبات المالية

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	مُعَدَّل الفائدة	قروض متداولة تحمل فائدة قرض لأجل
ريال سعودي	ريال سعودي	سايبور + ٢٪	
٦,٣٢٠,٤٣٥	-		

١٥,٣ القيم العادلة

كما بتاريخ القوائم المالية، تتألف الأصول المالية المُدرّجة بالتكاليف المُطفاة من الأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والمبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة. تقارب القيم العادلة للأصول المالية قيمها الدفترية نظرًا لطبيعتها القصيرة الأجل.

١٥,٤ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها

تشتمل الأصول المالية الرئيسية للشركة على استثمارات الأسهم المدرجة في السوق المالية والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل.

وتتعرّض أنشطة الشركة لمخاطر مالية مباشرة وغير مباشرة من بينها: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان. وتقع حالات التعرّض الهامة المباشرة للمخاطر المالية من خلال تأثير ربح الحركة في الصناديق التي تخضع للإدارة ومن خلال استثماراتها المباشرة في أسهم حقوق الملكية المُدرّجة في السوق المالية.

١٥,٤,١ مخاطر السوق

إن المخاطر المباشرة الرئيسية المرتبطة بالشركة هي تلك التي يحركها الاستثمار وتقلبات السوق والتأثير الناتج على الصناديق الخاضعة للإدارة أو انخفاض نمو الصناديق الخاضعة للإدارة. وسيؤثر انخفاض الصناديق الخاضعة للإدارة بشكل مباشر على إيرادات أتعاب الإدارة والربح نظرًا لحساب إيرادات أتعاب الإدارة كنسبة مئوية من صافي قيمة أصول الصناديق الخاضعة للإدارة. يمكن أن تتأثر الصناديق الخاضعة للإدارة مباشرة بمجموعة من العوامل من بينها:

(أ) ضعف أداء الاستثمار

(ب) تقلبات السوق

(ج) فقدان الموظفين الرئيسيين

(د) قرارات تخصيص المستثمرين: يقوم المستثمرون بصورة مستمرة بإعادة تقييم وإعادة تخصيص استثماراتهم على أساس تفضيلاتهم. ويمكن أن تعمل قرارات تخصيص المستثمرين بشكل مستقل عن أداء الاستثمار بحيث تحدث التدفقات خارجية للصناديق على الرغم من الأداء الاستثماري الإيجابي.

تراقب الشركة عن كثب العوامل المذكورة أعلاه وتضمن اتخاذ الإجراءات المناسبة وفي الوقت المناسب.

(١) مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرّض لها الشركة بصفة رئيسية بالقروض الخاصة بالشركة والتي تعرّضها لمخاطر أسعار فائدة التدفقات النقدية.

حساسية سعر الفائدة

يوضّح الجدول التالي الحساسية للتغيّر المحتمل المعقول في أسعار الفائدة مع ذلك الجزء من القروض المتأثر بذلك. ومع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتأثر صافي دخل الشركة قبل حساب الزكاة من خلال التأثير على القروض ذات الأسعار العائمة، وذلك على النحو التالي:

التأثير على الربح قبل حساب الزكاة	الزيادة / النقص في نقاط الأساس	م ٢٠٢٢ مُعَدَّل الفائدة
-	١٠٠+	
-	١٠٠-	
٦٣,٢٠٤	١٠٠+	م ٢٠٢١ مُعَدَّل الفائدة
(٦٣,٢٠٤)	١٠٠-	

١٥ الأدوات المالية (تتمة)

١٥.٤ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

(١) مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

١٥.٤.٢ مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للمخاطر أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها الشركة بصفة رئيسية بنشاطات الشركة التشغيلية (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف مسجلة بعملة أجنبية).

ولم تُجر الشركة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي؛ ومن ثم فإنها لا تتعرض لمخاطر عملات أجنبية.

١٥.٤.٣ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل مما ينشأ عنه خسارة مالية. وتتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناشئة من أنشطتها التشغيلية والمتعلقة بصورة رئيسية بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

والنقدية مودعة بشكل جوهري لدى بنوك تجارية ذات تصنيفات ائتمانية قوية. ويمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان المباشرة بتاريخ القوائم المالية القيمة الدفترية للمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. ولا توجد أصول متأخرة السداد أو منخفضة القيمة. لا يُعترف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة نظراً لعدم أهمية مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالنسبة للقوائم المالية.

١٥.٤.٤ مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض استثمارات الأسهم المُدرجة للشركة لمخاطر سعر السوق الناشئة عن عدم التأكد بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. وتدير الشركة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع قيود على أدوات الأسهم الفردية والإجمالية. وتُقدّم تقارير دورية بشأن محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للشركة. ويراجع مجلس إدارة الشركة جميع قرارات استثمارات الأسهم ويعتمدها.

١٥.٤.٥ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تسهيل أصول مالية بشكل سريع وبمبلغ يُقارب قيمتها العادلة. وتدير الشركة مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام، دون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضرر بسمعة الشركة. وتتأكد الشركة بأن لديها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ولا يشمل ذلك التأثير المحتمل للظروف الصعبة التي يتعدّر التنبؤ بها بصورة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. فضلاً عن ذلك، تحافظ الشركة على خطوط ائتمان متنوعة. وتتطلب شروط العقود لدى الشركة أن تُسدد المبالغ المستحقة خلال ٣٠-٩٠ يوماً من تاريخ الفواتير، فيما تُسدد الحسابات الدائنة عادة خلال ٣٠-٦٠ يوماً من تاريخ الفواتير أو استلام فاتورة مقدمة بصورة صحيحة.

يلخّص الجدول التالي تواريخ استحقاق المطلوبات المالية على الشركة بناءً على الدُفعات غير المضمومة التعاقدية:

	أقل من سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٢٢م	٣١٠,٣١٠	٣١٠,٣١٠	-	٦٢٠,٦٢٠
التزام عقد الإيجار	٣١٠,٣١٠	٣١٠,٣١٠	-	٦٢٠,٦٢٠
قرض لأجل	-	-	-	-
	٣١٠,٣١٠	٣١٠,٣١٠	-	٦٢٠,٦٢٠
٢٠٢١م	٣١٠,٣١٠	٦٢٠,٦٢٠	-	٩٣٠,٩٣٠
التزام عقد إيجار	٣١٠,٣١٠	٦٢٠,٦٢٠	-	٩٣٠,٩٣٠
قرض لأجل	٦,٣٢٠,٤٣٥	-	-	٦,٣٢٠,٤٣٥
	٦,٦٣٠,٧٤٥	٦٢٠,٦٢٠	-	٧,٢٥١,٣٦٥

١٥ الأدوات المالية (تتمة)

١٥.٤ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

١٥.٤.٥ مخاطر السيولة (تتمة)

التغيرات في المطلوبات الناشئة من النشاطات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	أخرى / التندفقات النقدية الداخلية ريال سعودي	التندفقات النقدية الخارجية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢م ريال سعودي	
-	-	(٦,٣٢٠,٤٣٥)	٦,٣٢٠,٤٣٥	قرض لأجل
٥٧٩,٢١٠	٤٠,١٧٥	(٣١٠,٣١٠)	٨٤٩,٣٤٥	التزام عقد إيجار
٥٧٩,٢١٠	٤٠,١٧٥	(٦,٦٣٠,٧٤٥)	٧,١٦٩,٧٨٠	إجمالي المطلوبات من النشاطات التمويلية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	أخرى / التندفقات النقدية الداخلية ريال سعودي	التندفقات النقدية الخارجية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢١م ريال سعودي	
٦,٣٢٠,٤٣٥	-	-	٦,٣٢٠,٤٣٥	قرض لأجل
٨٤٩,٣٤٥	(٤,٠٢٣,٥٢٥)	(٧١٨,٠٨٠)	٥,٥٩٠,٩٥٠	التزام عقد إيجار
٧,١٦٩,٧٨٠	(٤,٠٢٣,٥٢٥)	(٧١٨,٠٨٠)	١١,٩١١,٣٨٥	إجمالي المطلوبات من النشاطات التمويلية

١٦ المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٧٧٨,١٢٥	٢٣٠,٨٢٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٨١,٢٧٥	٣٦,٢٩٦	حسابات مدينة أخرى
١,١٥٩,٤٠٠	٢٦٧,١١٦	

١٧ النقد وما في حكمه

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢,٠٧٠,٢٥٧	٩,٨٦٥,٠٤٣	نقدية لدى بنوك
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٢,٠٧٠,٢٥٧	١٤,٨٦٥,٠٤٣	

إنَّ الوديعة قصيرة الأجل المحتفظ بها كما في حكم النقد تمثل الوديعة البنكية التقليدية المودعة لدى بنك تجاري محلي بالريال السعودي، وتتراوح فترات استحقاقها الأصلية ما بين يوم واحد إلى ثلاثة أشهر حسب حاجة الشركة من النقدية الفورية، وهي تحقق فائدة حسب معدل الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

١٨ رأس المال

يتكوّن رأس المال من ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢١م: ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢١م: قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي)، وذلك على النحو التالي:

نسبة الملكية (%)		الجنسية	المساهمون
٢٠٢١م	٢٠٢٢م		
٨٠,٤٤	٨٠,٤٤	المملكة العربية السعودية	شركة الدمام للتعمير
١٦,٢٥	١٦,٢٥	الإمارات العربية المتحدة	شركة المتكاملة كابيتال
١,٢٥	١,٢٥	المملكة العربية السعودية	السيد/ خالد بن أحمد بن راشد الدوسري
١,٢٥	١,٢٥	المملكة العربية السعودية	السيد/ خليفة بن أحمد بن راشد الدوسري
٠,٨١	٠,٨١	المملكة العربية السعودية	السيد/ محمد بن أحمد بن راشد الدوسري
١٠٠	١٠٠		

وافقت شركة المتكاملة كابيتال، خلال عام ٢٠١٨م على بيع حصة ملكيتها الكاملة في الشركة إلى شركة الدمام للتعمير، ولم تُستكمل بعد الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك الشأن كما بتاريخ القوائم المالية.

١٩ التزامات المكافآت المُحدّدة للموظفين

لدى الشركة برنامج منافع مُحدّدة (غير ممول)، حيث يمثل برنامجًا للراتب النهائي بما يتماشى مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، ويتعيّن الاعتراف بمخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين للمبالغ المستحقة الدفع بتاريخ قائمة المركز المالي وفقًا لعقود العمل لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة. ووفقًا لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المكافآت المحددة المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في حساب التزام المكافآت المُحدّدة غير الممولة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٪٢,٧٥	٪٤,٠١	مُعدّل الخصم
٪٢,٧٥	٪٤,٠١	مُعدّل زيادة الراتب

فيما يلي تحليلٌ بصافي تكاليف المكافآت المُحمّلة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٥١٥	٥٣,٤٦٣	تكلفة خدمات حالية
٦,١٦٦	٣,٩٠٦	تكلفة تمويل متعلّقة بالتزام مكافآت مُحدّدة
٦٧,٦٨١	٥٧,٣٦٩	صافي مصروف مكافآت

فيما يلي الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المكافآت المُحدّدة غير الممولة نقدًا:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٩,٢٨٠	٢٠٣,١١٣	التزامات مكافآت مُحدّدة في بداية السنة
٦٧,٦٨١	٥٧,٣٦٩	صافي مصروف مكافآت
(٧٨,٢٠٠)	(٣٩,٠٣٨)	مكافآت مدفوعة
(١٢٥,٦٤٨)	(٢٤,٦١٢)	أرباح إعادة قياس متعلّقة بالتزامات مكافآت مُحدّدة لموظفين
٢٠٣,١١٣	١٩٦,٨٣٢	التزامات مكافآت مُحدّدة في نهاية السنة

١٩ التزامات المكافآت المُحدَّدة للموظفين (تتمة)

فيما يلي تحليلٌ لحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات المكافآت المُحدَّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتأثيرها على التزامات المكافآت المُحدَّدة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مُعَدَّل الخصم:
(١٨٧,٦٤٣)	(١٠٨,٥٤٨)	زيادة بنسبة ١٪
٢٢١,٠٦٠	١١٩,٤٦٥	نقص بنسبة ١٪
		زيادات الرواتب المستقبلية على المدى الطويل:
٢٢٠,٨٧٤	١١٩,٤٠٨	زيادة بنسبة ١٪
(١٨٧,٥٠١)	(١٠٨,٥٠٠)	نقص بنسبة ١٪

خُذت تحليلات الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدر استقرائياً التأثير على التزام المكافآت المُحدَّدة نتيجة تغيُّرات معقولة في الافتراضات الرئيسة نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيُّر في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيُّراً فعلياً في التزام المكافآت المُحدَّدة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيُّرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

من المتوقع أن تكون المدفوعات التالية مقابل التزام المكافآت المُحدَّدة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٧٠٣	-	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (فترة القوائم المالية السنوية التالية)
١٤١,١٤٣	١١٤,٠٧٨	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٦٩٨,٦٧٣	٤٨٦,١٣٥	بعد ٥ سنوات
٨٥٨,٥١٩	٦٠٠,٢١٣	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المُحدَّدة في نهاية فترة القوائم المالية ٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٨ سنوات).

٢٠ المبالغ مُستحقة الدفع والحسابات الدائنة الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٩,٠٣٦	٢١٥,٩١٥	مبلغ مستحق الدفع إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
١٨٢,٠٠٠	١٩٧,٩٩٢	أتعاب مهنية مستحقة الدفع
١٠٣,٢٩٦	١٤٥,٤٥٦	تكاليف موظفين مستحقة
٨٣,٧٦٣	-	ضريبة قيمة مضافة مُستحقة الدفع
١٩٧,٤٤٠	١٨٤,١٥٠	مصاريف أخرى مُستحقة الدفع
٧٦٥,٥٣٥	٧٤٣,٥١٣	

٢١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين في الشركة وأعضاء مجلس إدارتها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المُسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. وتجري الشركة معاملات مع صناديق تخضع لإدارة الشركة.

تجري الشركة معاملات مع عدة جهات ذات علاقة في سياق الأعمال العادي. وفيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر:

٢١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	علاقة الجهات ذات العلاقة
٢٠٢١م	٢٠٢٢م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,١٥٣,٣٩٧	٢,٣٧٠,٢٠٣	أتعاب إدارية	إدارة الصندوق
٦,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	رسوم اشتراكات	إدارة الصندوق
٧١٨,٠٨٠	-	إيجار	مساهم
-	٤٠٠,٠٠٠	أتعاب ترتيبات	مساهم
-	٥,٦٤٠,٠٠٠	تحويل عقارات استثمارية مقابل	مساهم
		مبلغ مُستحق من جهة ذات	
		علاقة	
٧٨٠,٠٠٠	٦٣٠,٤٤٣	أتعاب خدمات استشارية	عضو مجلس المديرين

بلغت قيمة مكافآت كبار موظفي الإدارة خلال السنة ٦٣٠,٤٤٣ ريالاً سعودياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٧٨٠,٠٠٠ ريال سعودي).

فيما يلي تحليل بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة:

المبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة المُدرجة ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي:

مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤٩٤,١٠٥	١,٣٣٣,٤٦٦	شركة الدمام للتعمير
٧٩,٨٨٧	٨٦,٦٥٠	صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية
٦٤,٢١٢	٧٢,٩٣٨	صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية
٦١,٣٢٨	٥٥,٦٠٤	بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية والمتوافق مع الشريعة
٩,٩٤١	١٥,٤٣٦	صندوق بي إم كي للإصدارات الأولية
٦,٧٠٩,٤٧٣	١,٥٦٤,٠٩٤	

الشروط والأحكام المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تُعتمد المعاملات المذكورة أعلاه من قِبل إدارة الشركة. والأرصدة القائمة، كما في نهاية السنة، غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدد نقداً.

٢٢ القرض لأجل

مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	الجزء غير المتداول
٦,٣٢٠,٤٣٥	-	الجزء المتداول
٦,٣٢٠,٤٣٥	-	الإجمالي

حصلت الشركة على قروض مرابحة من بنك محلي، وكانت قروض المرابحة تستحق السداد بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٢٢م. وبعض أسهم حقوق الملكية كانت مرهونة كضمان مقابل القروض، كما أن القروض كانت مكفولة بسند إنني. وتحمل القروض تكلفة تمويل بنسبة ٢٪ + سعر العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور"). وسدّدت الشركة القرض خلال السنة.

٢٣ ربحية السهم

تُحْتَسَب ربحية السهم الأساس بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. ويظهر الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساس والمخفَّض:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٧٩٣,٢٣٤)	٣٩٨,٣٨١	(خسارة) / ربح السنة
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم العادية
(٠,١٠)	٠,٠٥	ربحية السهم الأساس والمخفَّض من (خسارة) / ربح السنة

٢٤ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي إفصاح عن المعايير والتفسيرات الصادرة غير السارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتنوي الشركة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

٢٤,١ **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة**
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في يناير ٢٠٢٠م، تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
 - يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة القوائم المالية
 - لا يتأثر ذلك التصنيف بأرجحية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل
 - إذا كانت أداة مالية مشتقة ضمنية في التزام قابل للتحويل ليست إلا هي ذاتها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها
- ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبَّق بأثر رجعي. وتقيم الشركة حالياً ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية.

٢٤,٢ **تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)**
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، حيث قدّم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". وتوضَّح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضَّح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومدخلات وضع التقديرات المحاسبية.

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ وتطبيقها على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق تطبيقاً مبكراً طالما أفصح عن ذلك الأمر. وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على الشركة.

٢٤,٣ **الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)**

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) بشأن إصدار الأحكام الهامة، حيث تقدّم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام الهامة على إفصاحات السياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على توفير إفصاحات السياسة المحاسبية التي تتسم بأنها أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهريّة" وإضافة إرشادات بشأن كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

وتسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) للفتترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقها تطبيقاً مبكراً. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) توفر إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

٢٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة

طبّقت الشركة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ. وفيما يلي بيانٌ بطبيعة التعيُّرات وتأثيرها نتيجة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة. ولم تطبّق الشركة تطبيقاً مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

٢٥,١ العقود المُحمّلة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
العقد المُحمّل بالالتزامات هو عقد تتجاوز تكاليفه التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب تكاليف العقد (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة أن تنفّذها بسبب العقد) المنافع الاقتصادية المتوقع الحصول عليها منه. وتنصُّ التعديلات على أنه عند تقييم ما إن كان عقد مُحمّل بالتزامات أو مكبِّداً خسائر، يتعين على المنشأة تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير بضائع أو تقديم خدمات، بما في ذلك كلُّ من التكاليف الإضافية (كتكاليف العمالة والمواد المباشرتين) وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأعمال العقد (كاستهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وتكاليف إدارة العقد والإشراف). ولا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد، وتُسْتَعَد ما لم يمكن تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد. وتنوي الشركة استخدام الإجراءات العملية في الفترات المستقبلية إن أصبحت معمولاً بها.

٢٦ الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

من وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي للشركة المُبيّن في هذه القوائم المالية.