

شركة بيت المال الخليجي
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

القوائم المالية
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٣٠	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 (شركة مساهمة مغلقة سعودية) ("الشركة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة لتغير رُرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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. وإنَّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير يُتَّه بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا. وإنَّنا 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. ونعتمد بأنَّ أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكفَّين بالحوكمة عن القوائم المالية

إنَّ الإدارة مسؤولة 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.

عند إعداد القوائم المالية، فإنَّ الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إنَّ المكفَّين 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. إنَّ 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 وملائمة 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.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تنمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ثبت لنا وجود عدم تأكيد 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. ونستند 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 المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطئ للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.



عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح الفالق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٢٢)

الخبر: ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ
٣١ مارس ٢٠٢٤ م

شركة بيت المال الخليجي
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاحات
٢,٨٨٠,٢٠٣	٢,١٤١,٤٠١	٥ إيرادات من عقود مبزّمة مع عملاء
٣,٠٩٠,٦٨٠	-	ربح من بيع استثمارات مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠٨,٣٦٧)	١٧١,٦٤١	ربح / (خسارة) قيمة عادلة لاستثمارات مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٠٦٣	٢٠,٤٣٩	إيرادات توزيعات أرباح
-	٢٠,٧٠٠	إيرادات أخرى
٥,٨٦٧,٥٧٩	٢,٣٥٤,١٨١	إجمالي الإيرادات
(٥,٣١٠,٣٢٨)	(٥,٥٣٢,٣١٧)	٩ مصاريف عمومية وإدارية
-	٥,٤٥٠,٢١٩	ربح من بيع استثمار في عقارات
(٢٤٤,٥٦٠)	(٣٣,٠٧٣)	١٠ تكاليف تمويل
٧١,٥٩٩	٤٤١,٠٣٩	إيرادات تمويل
٣٨٤,٢٩٠	٢,٦٨٠,٠٤٩	الربح قبل حساب الزكاة
(١,١٧٧,٥٢٤)	(٣٠٨,٦٣١)	١١ زكاة
(٧٩٣,٢٣٤)	٢,٣٧١,٤١٨	ربح / (خسارة) السنة
		الدخل الشامل الآخر
		(الخسارة الشاملة الأخرى) / (الدخل الشامل الآخر) غير المُقرّر إعادة (تصنيفها)
		/ تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة (بالصافي بعد حسم الزكاة):
٢٤,٦١٢	(٢٣,٧٧٠)	٢٠ (خسارة اكتوارية) / ربح اكتواري لالتزامات مكافآت مُحدّدة لموظفين
(٧٦٨,٦٢٢)	٢,٣٤٧,٦٤٨	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
		ربحية السهم
(٠,١٠)	٠,٣٠	٢٣ ربحية السهم الأساس والمُخفّض من ربح / (خسارة) السنة

شركة بيت المال الخليجي
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	ايضاحات	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١١٥,١٣١	١٤٣,٦٢١	١٢	تحسينات على عقارات مستأجرة وأثاث
٣٤,٢١٢,٢١٤	٥,٦٤٠,٠٠٠	١٣	عقارات استثمارية
-	٣٥,٠٢٢,٤٣٣	١٤	استثمار في صندوق عقاري
٥٦٦,٢٣٠	٢٨٣,١١٥	١٥	أصول حق استخدام
<u>٣٤,٨٩٣,٥٧٥</u>	<u>٤١,٠٨٩,١٦٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٨٤,٤٠١	٨,١٦٨,٩٣٣	١٦	أصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٥٦٤,٠٩٤	٢,٧٢٧,٣٩٣	٢٢	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة
٢٦٧,١١٦	٣٣٨,٠٤٨	١٧	مبالغ مدفوعة مقدّمًا وحسابات مدينة أخرى
١٤,٨٦٥,٠٤٣	١,٤٥٥,٢٦٦	١٨	نقد وما في حكمه
<u>١٦,٨٨٠,٦٥٤</u>	<u>١٢,٦٨٩,٦٤٠</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٥١,٧٧٤,٢٢٩</u>	<u>٥٣,٧٧٨,٨٠٩</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
(٣٠,٩٢١,٧٦٦)	(٢٨,٥٧٤,١١٨)		خسائر متراكمة
<u>٤٩,٠٧٨,٢٣٤</u>	<u>٥١,٤٢٥,٨٨٢</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٩٦,٨٣٢	١٦٩,٩٩٥	٢٠	التزامات مكافآت مُحدّدة لموظفين
٢٨٢,٩١٥	-	١٥	التزام عقد إيجار
<u>٤٧٩,٧٤٧</u>	<u>١٦٩,٩٩٥</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧٤٣,٥١٣	٨١٧,٢١٨	٢١	مبالغ مُستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
٢٩٦,٢٩٥	٢٩٦,٢٩٥	١٥	جزء متداول من التزام عقد إيجار
١,١٧٦,٤٤٠	١,٠٦٩,٤١٩	١١	مخصص زكاة
<u>٢,٢١٦,٢٤٨</u>	<u>٢,١٨٢,٩٣٢</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٢,٦٩٥,٩٩٥</u>	<u>٢,٣٥٢,٩٢٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٥١,٧٧٤,٢٢٩</u>	<u>٥٣,٧٧٨,٨٠٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة بيت المال الخليجي
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٤٩,٨٤٦,٨٥٦	(٣٠,١٥٣,١٤٤)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٧٩٣,٢٣٤)	(٧٩٣,٢٣٤)	-	خسارة السنة
٢٤,٦١٢	٢٤,٦١٢	-	دخل شامل آخر
(٧٦٨,٦٢٢)	(٧٦٨,٦٢٢)	-	إجمالي الخسارة الشاملة
٤٩,٠٧٨,٢٣٤	(٣٠,٩٢١,٧٦٦)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٣٧١,٤١٨	٢,٣٧١,٤١٨	-	ربح السنة
(٢٣,٧٧٠)	(٢٣,٧٧٠)	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٢,٣٤٧,٦٤٨	٢,٣٤٧,٦٤٨	-	إجمالي الدخل الشامل
٥١,٤٢٥,٨٨٢	(٢٨,٥٧٤,١١٨)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة بيت المال الخليجي
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	ايضاحات
٣٨٤,٢٩٠	٢,٦٨٠,٠٤٩	
١٥,٤٤٤	٣٦,٥٥٨	١٢
٢٨٣,١١٥	٢٨٣,١١٥	١٥
١٠٨,٣٦٧	(١٧١,٦٤١)	
(٧١,٥٩٩)	(٤٤١,٠٣٩)	
٢٤٤,٥٦٠	٣٣,٠٧٣	١٠
-	(٥,٤٥٠,٢١٩)	
٥٣,٤٦٣	٥٤,٢١٦	
١,٠١٧,٦٤٠	(٢,٩٧٥,٨٨٨)	
(٤٩٤,٦٢١)	(١,١٦٣,٢٩٩)	
٨٩٢,٢٨٤	(٧٠,٩٣٢)	
١٨,٥٦٣,١٣٦	(٧,٨١٢,٨٩١)	
(٢٢,٠٢٢)	٧٣,٧٠٥	
١٩,٩٥٦,٤١٧	(١١,٩٤٩,٣٠٥)	
(٢٣٤,٠٦٩)	(٤١٥,٦٥٢)	١١
(٢٠٠,٤٧٩)	-	
٧١,٥٩٩	٤٤١,٠٣٩	
(٣٩,٠٣٨)	(١١٠,٥٠٠)	٢٠
١٩,٥٥٤,٤٣٠	(١٢,٠٣٤,٤١٨)	
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	
(١٢٨,٨٩٩)	(٦٥,٠٤٨)	١٢
(١٢٨,٨٩٩)	(١,٠٦٥,٠٤٨)	
(٣١٠,٣١٠)	(٣١٠,٣١٠)	١٥
(٦,٣٢٠,٤٣٥)	-	
(٦,٦٣٠,٧٤٥)	(٣١٠,٣١٠)	
١٢,٧٩٤,٧٨٦	(١٣,٤٠٩,٧٧٦)	
٢,٠٧٠,٢٥٧	١٤,٨٦٥,٠٤٣	
١٤,٨٦٥,٠٤٣	١,٤٥٥,٢٦٧	١٨
-	٢٨,٥٧٢,٢١٤	

النشاطات التشغيلية

الربح قبل زكاة السنة

التعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:

استهلاك تحسينات على عقارات مستأجرة وأثاث

استهلاك أصول حق استخدام

(ربح) / خسارة قيمة عادلة لاستثمارات مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح

أو الخسارة

إيرادات تمويل

تكاليف تمويل

ربح من بيع عقارات استثمارية

مخصص التزامات مكافآت مُحدّدة لموظفين

تعديلات رأس المال العامل:

مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة

مبالغ مدفوعة مقدّمًا وحسابات مدينة أخرى

أصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مبالغ مُستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى

النقدية (المُستخدمة في) / من النشاطات التشغيلية

زكاة مدفوعة

تكاليف تمويل مدفوعة

إيرادات تمويل مستلمة

التزامات مكافآت مُحدّدة مدفوعة لموظفين

صافي التدفقات النقدية (المُستخدمة في) / من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية

شراء استثمار في صندوق عقاري

شراء تحسينات على عقارات مستأجرة وأثاث

صافي النقدية المُستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية

دُفعات التزام عقد إيجار

مُسدّد من قروض لأجل

صافي التدفقات النقدية المُستخدمة في النشاطات التمويلية

الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملة غير نقدية إضافية:

تحويل عقارات استثمارية إلى صندوق عقاري

١ معلومات عن الشركة

١,١ إنَّ شركة بيت المال الخليجي ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة سعودية مُسجَّلة بالمملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ١/٣٣/ق وتاريخ ٢٥ ربيع الآخر ١٤٣٠ هـ (الموافق ٢١ إبريل ٢٠٠٩ م). وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٦٥١١٢ الصادر من مدينة الدمام بتاريخ ٢٣ جمادى الأولى ١٤٣٠ هـ (الموافق ١٨ مايو ٢٠٠٩ م). وعنوان الشركة المُسجَّل هو ص. ب ٩١٧٧، مدينة الدمام ٣١٤١٣، المملكة العربية السعودية.

١,٢ تزاوُل 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 (٣٧-٠٨١٢٣) ورقم ص/١٥/١٦/٥٩٦٧/١٥ وتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠١٥ م).

١,٣ إنَّ 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 ٢٠٢٣ م بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م) لإصدارها.

٢ أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

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

٢,٢ أساس القياس

أعدَّت هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي. وقد أعدَّت 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 معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية 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 ببيع 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.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ قياس القيم العادلة (تتمة)

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 ويُقيَّد 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.

٣,٤ تكلفة الاقتراض

تُرسَمُ 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. وتُحمَّل تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تُتكدب خلالها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة على اقتراض الأموال.

٣,٥ توزيع الأرباح النقدية على المساهمين

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

٣,٦ العملات الأجنبية

تُسجَل الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً 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 التقرير. ويُعترف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,٧ الزكاة والضريبة غير المباشرة

الزكاة

يُجنَّب مخصص زكاة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية ويُحمَّل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ضريبة القيمة المضافة

يُعتَرَف 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 يُعتَرَف، في هذه الحالة، بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.

ويُدْرَج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أو المُستَحَقَّ 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. ويُعدَّ الأصل متداولاً:

- عندما يُتَوَقَّع تسبيل الأصل أو يُنَوَى بيعه أو استفادته خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتَوَقَّع تسبيل الأصل خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة التقرير.
- 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 شهراً بعد فترة التقرير.

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

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

وتُصنَّفُ الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣,٩ التحسينات على العقارات المستأجرة والأثاث / الاستهلاك

تُدْرَجُ التحسينات على العقارات المستأجرة والأثاث بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة، إن وُجِدَتْ، الناشئة عن الانخفاض في القيمة. وتتضمَّن 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 كلَّ منها على جدة بناءً على أعمارها الإنتاجية المُحدَّدة. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعتَرَف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للتحسينات على العقارات المستأجرة والأثاث كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعتَرَف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبُّدها.

ويُحتَسَبُ الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، على النحو التالي:

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

يتوقف الاعتراف بأي بند من بنود التحسينات على العقارات المستأجرة والأثاث وأي جزء هام مُعتَرَف به ميدئياً عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو بيعه. وتُدْرَجُ أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبةً 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 وأعمارهما الإنتاجية وطُرق استهلاكهما في كل نهاية سنة مالية، وتُعدَّلُ بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١٠ الأصول غير الملموسة

تُقاسُ 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 ناقصًا 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، ويجرى 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 تماشيًا مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

ولا تُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها سنويًا لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المُدرّة للنقد. يُراجع سنويًا 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

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

ويتوقف الاعتراف بالعقارات الاستثمارية إمّا عند بيعها وإمّا عند سحبها سحبًا دائمًا من الاستخدام وعدم توقّع تحقّق 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 العوّض، المُقرّر إدراجه في الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالعقار الاستثماري، وفقًا لمتطلبات تحديد سعر المعاملة المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

٣,١٢ الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي 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 المبدئي والقياس

تُصنّف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي وتُقاسُ لاحقًا بالتكلفة المُطفاة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالشركة لإدارتها. 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. ويُحدّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما.

ويُعترف 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.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

٣,١٢,١ الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

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

الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

- (أ) أن يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل يهدف إلى امتلاك الأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية،
- (ب) أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد دفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

وتُقاس الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. ويُعتَرَف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمّن الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنّفة عند الاعتراف المبني بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية المطلوب إلزاماً بقياسها بالقيمة العادلة. وتُصنّف الأصول المالية على أنها محتفظ بها بغرض المتاجرة إذا اشترت لبرص البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وتُصنّف أيضاً الأدوات المالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة، كمحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تُصنّف كأدوات تحوّل فعالة. وتُصنّف 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 المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مُبيّن 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 جوهرياً.

تُدْرَج الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيّرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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 رئيسة 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. وتُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تُطالب الشركة بسدادها، أيهما أقل.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

٣,١٢,١ الأصول المالية (تتمة)

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 (٢٢)

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المُدرجة 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 المحققة من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها أو تعزيزات الأهلية الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

ويعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين؛ وفيما يتعلق بحالات التعرّض لمخاطر الائتمان التي لم تزداد مخاطرها الائتمانية زيادة جوهرية 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 المخاطر الائتمانية التي تعرّضت لزيادة جوهرية فيها منذ الاعتراف المبدي بها، يتعيّن تجنب مخصص خسارة عن الخسائر الائتمانية على مدى الفترة المتبقية من حالة التعرّض، بصرف النظر عن موعد التخلف عن السداد (الخسارة الائتمانية المتوقعة على العُمر).

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 العُمر في كل تاريخ تقرير. 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 المرجح 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.

٣,١٢,٢ المطلوبات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

تُصنّف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض أو حسابات دائنة أو أدوات مالية مشتقة مصنّعة كأدوات تحوّل في عملية تحوط فعالة، حسبما يكون ملائماً.

ويعترف 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

المطلوبات المالية المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المُصنّعة عند الاعتراف المبدي كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

٣,١٢,٢ المطلوبات المالية (تتمة)

وتُصنَّفُ الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تُكَبِّت لغرض البيع إعادة الشراء على المدى القريب. تُنضمُّ هذه الفئة أيضًا 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 أيضًا الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة كمحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تُصنَّف كأدوات تحوط فعالة.

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

ولا تُصنَّفُ المطلوبات المالية، المُصنَّفة عند الاعتراف المبدي بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في تاريخ الاعتراف المبدي 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 لاحقًا بعد الاعتراف المبدي بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترَفُ بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وأيضًا من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

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

وتتطبق هذه الفئة عموماً على التزام عقد الإيجار.

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. ويُعترَفُ بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣,١٢,٣ مقاصة الأدوات المالية

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

٣,١٣ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتناول أيضًا الإيضاحات التالية إفصاحات إضافية متعلقة بالانخفاض في قيمة الأصول غير المالية:

إيضاح (٤)
إيضاح (١٢)

الإفصاحات عن الافتراضات الهامة
التحسينات على العقارات المستأجرة والأثاث

تجري الشركة تقييمًا، في كل تاريخ تقرير، للتأكد ما إن كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تُقدَّر الشركة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة الأصل القابلة للاسترداد لأصل ما القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرَّة للنقد ناقصًا تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحدَّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يُحقَّق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقِّق من أصول أخرى أو مجموعات أصول أخرى. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرَّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفَّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصم 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 ناقصًا تكاليف البيع، يُؤخَذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعدُّر تحديد هذه المعاملات، تُستخدم 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.

٣ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١٣ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

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

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

يُجرى تقييم، بتاريخ التقرير، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على أن الخسائر الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً لم تُعَدَّ موجودة أو قد نُفِصت. وفي حالة وجود هذا المؤشر، تقدّر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المُدرّة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف 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، بالصادفي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعترفُ بعكس قيد المخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٣,١٤ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه المُدرَج في قائمة المركز المالي من نقد لدى بنوك ونقد في الصندوق 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 للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تُحوّل نسبة ١٠٪ من دخلها في كل سنة لتكوين احتياطي يُعادل نسبة ٣٠٪ من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٣,١٦ 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. وتعترف الشركة بالتزامات عقود الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثّل 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 متاحاً للاستخدام).

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

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

التزام عقد الإيجار

تعترف الشركة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات عقود الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيّرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمّن أيضاً 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.

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

٣ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١٦ عقود الإيجار (تتمة)

التزام عقد الإيجار (تتمة)

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 بتحديد بئس. 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 شهراً أو أقل. والأصول منخفضة القيمة تمثل البنود التي لا تفي بالحدّ الخاص بالرسمة لدى الشركة وتعتبر غير هامة بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. ويُعتَرَف 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

يُعتَرَف 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 يُعتَرَف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرَض 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، يُعتَرَف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

٣,١٨ مكافآت الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إنّ التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المتركمة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الأبناء وبدل التأثيث المتوقع سدادها كاملة خلال الاثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدّم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعتَرَف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير، ويُقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. وتُظهِر الالتزامات كالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي ضمن المصاريف المستحقّة 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". وتعدّ خطة المكافآت المحددة خطة مختلفة عن خطة المساهمات المحددة. ويمثل الالتزام المُعتَرَف به في قائمة المركز المالي والمتعلق بخطة المكافآت المُحدّدة القيمة الحالية للالتزام المكافآت المُحدّدة في نهاية فترة التقرير ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة في ذلك التاريخ. ويُعاد قياس التزام المكافآت المُحدّدة بمعرفة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. وتُحدّد القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة التقرير لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدّرة للالتزامات 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 الخطط. وتدرّج هذه التكلفة في مصروف مكافآت الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة. ويُعتَرَف 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. ويُعتَرَف بالتغييرات في القيمة الحالية للالتزام المكافآت المُحدّدة الناشئة عن تعديلات الخطط 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

يُعتَرَف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ولا يُفصّل عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمّن منافع اقتصادية مستبعداً. وتُسجّل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي ضمن الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحقّة الدفع. ولا يُعتَرَف بالأصل المُحتَمَل 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
- أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها
- إيضاح (٦)
- إيضاح (١٦)

٤,١ الأحكام المحاسبية

وضعت الإدارة، في سياق تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة، الأحكام المحاسبية التالية التي لها تأثير هام للغاية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية:

٤,١,١ الإيرادات من العقود المبرّمة مع العملاء

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

٤,٢ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بمصادر عدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية المستقبلية والمصادر الأخرى بتاريخ التقرير التي قد تُشكّل مخاطر جوهرية يترتب عليها إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة. وقد استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، فإنّ الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً 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

يتحقّق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحتسب القيمة العادلة ناقصاً 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 ناقصاً تكاليف الإضافة لاستبعاد الأصل. وتحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخضومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس 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 المخضومة 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 لالتزام 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. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المكافآت المُحدّدة شديد الحساسية تجاه التغيّرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ تقرير.

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

تستخدم الشركة جدول مخصصات لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقّة من جهات ذات علاقة. وتُحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخّر 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 مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخّر في السداد لدى الشركة. وستعاير الشركة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، وفي كل تاريخ تقرير، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخّر في السداد، وتخضع التعييرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

٤ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٤,٢,٣ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (تتمة)
ويُمتثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. ويُعدُّ 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 مستقبلاً. وللإطلاع على معلومات تفصيلية، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (١٦).

٤,٢,٤ الأعمار الإنتاجية للتحسينات على العقارات المستأجرة والأثاث
تُحدّد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرّة للتحسينات على عقاراتها المستأجرة وأثاثها بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي. وتجري الإدارة سنويًا مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدّل الاستهلاك المُحمّل المستقبلي 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 أن القيمة العادلة تُقدّر لأغراض الإفصاح. وتُقدّر القيمة العادلة بناءً على تقييمات يجريها مُقيّمون مؤهلون مهنيًا مستقلون في مجال العقارات.

٤,٢,٧ تحديد مدة عقد الإيجار
عند تحديد مدة عقد الإيجار، تراعي الإدارة جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار تمديد أو عدم ممارسة خيار إنهاء. ولا تُدرج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) في عقد الإيجار إلا إذا كان عقد الإيجار من المؤكّد بصورة معقولة تمديده (أو عدم إنهائه). ويخضع التقييم للمراجعة إذا نشأ حدث هام أو تغيير جوهري في الظروف بما يؤثر على هذا التقييم، ويكون تحت سيطرة المستأجر.

٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

٥,١ معلومات تفاصيل الإيرادات

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	نوع الخدمات
٢,٣٣٠,٢٠٣	١,٠١٦,٩٧٧	أتعاب إدارة
٤٩٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	أتعاب ترتيبات
٦٠,٠٠٠	١٢٤,٤٢٤	رسوم اشتراكات
<u>٢,٨٨٠,٢٠٣</u>	<u>٢,١٤١,٤٠١</u>	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
٢,٨٨٠,٢٠٣	٢,١٤١,٤٠١	الأسواق الجغرافية
٢,٨٨٠,٢٠٣	٢,١٤١,٤٠١	المملكة العربية السعودية
<u>٢,٨٨٠,٢٠٣</u>	<u>٢,١٤١,٤٠١</u>	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	توقيت الاعتراف بالإيرادات
٥٥٠,٠٠٠	١,١٢٤,٤٢٤	مُعترف بها عند مرحلة زمنية معينة
٢,٣٣٠,٢٠٣	١,٠١٦,٩٧٧	خدمات مُحولة على مدى فترة زمنية
<u>٢,٨٨٠,٢٠٣</u>	<u>٢,١٤١,٤٠١</u>	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
٢,٨٨٠,٢٠٣	٢,١٤١,٤٠١	الاعتراف بالإيرادات حسب العملاء
٢,٨٨٠,٢٠٣	٢,١٤١,٤٠١	عملاء جهات ذات علاقة (إيضاح ٢١)
<u>٢,٨٨٠,٢٠٣</u>	<u>٢,١٤١,٤٠١</u>	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

٥,٢ أرصدة العقود

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٦٤,٠٩٤	٢,٧٢٧,٣٩٣	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٢)

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

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

ووفقاً لهذه الطريقة، احتسبت الشركة الحد الأدنى المطلوب لرأس مالها ومعدلات كفاية رأس المال على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألوف	بالألوف	
٤٩,٠٧٨	٥١,٤٢٦	قاعدة رأس المال
٤٩,٠٧٨	٥١,٤٢٦	الركيزة الأولى
		الإجمالي
		الحد الأدنى لرأس المال
٣٣	١,٣٠٧	مخاطر السوق
٣١,١٨٣	٢٥,٧١٩	مخاطر الائتمان
١,١٩٧	٩٣٥	المخاطر التشغيلية
٣٢,٤١٣	٢٧,٩٦١	الإجمالي
		معدل كفاية رأس المال
١,٥١	١,٨٤	الفائض
١٦,٦٦٥	٢٣,٤٦٥	

(أ) تتألف قاعدة رأس مال الشركة مما 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 مقدرتها 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 ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

قياس القيم العادلة باستخدام				٢٠٢٣ م
المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة (المستوى الثالث)	المدخلات القابلة للملاحظة الهامة (المستوى الثاني)	الأسعار المُدرّجة في الأسواق النشطة (المستوى الأول)	الإجمالي	
-	-	٨,١٦٨,٩٣٣	٨,١٦٨,٩٣٣	الأصول التي تُقاس بالقيمة العادلة: استثمارات أسهم مُدرّجة في السوق المالية
قياس القيم العادلة باستخدام				٢٠٢٢ م
المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة (المستوى الثالث)	المدخلات القابلة للملاحظة الهامة (المستوى الثاني)	الأسعار المُدرّجة في الأسواق النشطة (المستوى الأول)	الإجمالي	
-	-	١٨٤,٤٠١	١٨٤,٤٠١	الأصول التي تُقاس بالقيمة العادلة: استثمارات أسهم مُدرّجة في السوق المالية

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال عامي ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م.

٩ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,٣٧٨,٤٩٧	٢,٦٩٣,٣٣٣	تكاليف موظفين
٨٥٧,٤٣٩	١,٣١٧,٥٥٢	أتعاب قانونية ومهنية
٢٨٣,١١٥	٢٨٣,١١٥	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٥)
٣٠١,٢٢٨	٢٧٦,٣٥٥	رسوم اشتراكات وتراخيص
٣٤٢,١٣٥	٢٦٩,٠٦٠	منافع خدمية
٧٠,٧٣٩	١٢٨,٠٣١	سفر
٥٢١,٦٣٩	٨٦,٧٠٦	إصلاح وصيانة
١٥,٤٤٤	٣٦,٥٥٩	استهلاك تحسينات على عقارات مستأجرة وأثاث (إيضاح ١٣)
-	١٤,٦٨٥	تأمين
٧٦,٤٧٩	٣,٩١١	بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة
٤٦٣,٦١٣	٤٢٣,٠١٠	أخرى
٥,٣١٠,٣٢٨	٥,٥٣٢,٣١٧	

١٠ تكاليف التمويل

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤٠,١٧٥	٢٧,٣٩٦	تراكم فائدة متعلقة بالتزام عقد إيجار (إيضاح ١٥)
٣,٩٠٦	٥,٦٧٧	تراكم تكلفة تمويل متعلقة بالتزامات مكافآت مُحدّدة للموظفين (إيضاح ٢٠)
٢٠٠,٤٧٩	-	تكاليف تمويلية مستحقة على قروض
٢٤٤,٥٦٠	٣٣,٠٧٣	

١١ الزكاة

١١,١ المُحمَّل للسنة

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

تتألف الزكاة المُحمَّلة مما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	مخصص المحمل للسنة تعديلات سنوات سابقة
٤١٥,٦٥٢	٣٠٨,٦٣١	
٧٦١,٨٧٢	-	
<u>١,١٧٧,٥٢٤</u>	<u>٣٠٨,٦٣١</u>	

احتسب المخصص على أساس البنود التالية:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	حقوق المساهمين المخصصات في بداية السنة والتعديلات الأخرى القيمة الدفترية للأصول الطويلة الأجل (بالصافي بعد حسم التمويل المتعلق بها)
٤٩,٨٤٦,٨٥٦	٤٩,٠٧٨,٢٣٤	
٧٤٣,٣٧٩	١,١٤٣,٤١٤	
<u>(٣٤,٨٩٣,٥٧٦)</u>	<u>(٤١,٠٨٩,٣٧١)</u>	
١٥,٦٩٦,٦٥٩	٩,١٣٢,٢٧٧	
٤٤١,٦٥٩	٢,٩٢٩,١٩٢	نتائج السنة الخاضعة للزكاة وعاء زكوي
<u>١٦,١٣٨,٣١٨</u>	<u>١٢,٠٦١,٤٦٩</u>	

نشأت الفروق بين النتائج وفقاً للقوائم المالية والنتائج الخاضعة للزكاة 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	٢٠٢٣ م ريال سعودي	في بداية السنة مخصص مكون خلال السنة مدفوعات خلال السنة في نهاية السنة
٢٣٢,٩٨٥	١,١٧٦,٤٤٠	
١,١٧٧,٥٢٤	٣٠٨,٦٣١	
<u>(٢٣٤,٠٦٩)</u>	<u>(٤١٥,٦٥٢)</u>	
<u>١,١٧٦,٤٤٠</u>	<u>١,٠٦٩,٤١٩</u>	

١١,٣ موقف الربوط

قدّمت الشركة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") الإقرارات الزكوية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م والأعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

وأصدرت الهيئة الربوط النهائية للأعوام ٢٠١٨م و ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م 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. وجنبت الشركة مخصصاً مقابل الالتزام الزكوي الإضافي خلال السنة الماضية.

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

احتسب 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	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢٢ 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
إضافات	-	٦٥,٠٤٨	٦٥,٠٤٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٩٨,٧٣٣	١,٣٧٠,١٦٧	١,٥٦٨,٩٠٠
الإستهلاك المتراكم:			
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١٩٨,٧٣٣	١,١٧٤,٥٤٤	١,٣٧٣,٢٧٧
مخصص المحمل للسنة	-	١٥,٤٤٤	١٥,٤٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٩٨,٧٣٣	١,١٨٩,٩٨٨	١,٣٨٨,٧٢١
مخصص المحمل للسنة	-	٣٦,٥٥٨	٣٦,٥٥٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٩٨,٧٣٣	١,٢٢٦,٥٤٦	١,٤٢٥,٢٧٩
صافي القيم الدفترية:			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	١٤٣,٦٢١	١٤٣,٦٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	١١٥,١٣١	١١٥,١٣١

١٢,١ وُزَع مصروف الاستهلاك على المصاريف العمومية والإدارية (٢٠٢٢ م: بالمثل).

١٣ العقارات الاستثمارية

	الأراضي	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٨,٥٧٢,٢١٤	٢٨,٥٧٢,٢١٤
تحويل من جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٢)	٥,٦٤٠,٠٠٠	٥,٦٤٠,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٤,٢١٢,٢١٤	٣٤,٢١٢,٢١٤
تحويل إلى استثمار في صندوق عقاري (إيضاح ١٥)	(٢٨,٥٧٢,٢١٤)	(٢٨,٥٧٢,٢١٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٦٤٠,٠٠٠	٥,٦٤٠,٠٠٠

تُمَثَّلُ الاستثمارات العقارية استثمارات طويلة الأجل في قطع أراض. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، فقد احتُسِبَتِ القيمة العادلة لقطع الأراضي بناءً على تقييمات أجراها علي عبد الرحمن الدهام ("المُقيِّم")، وهو مُقيِّم مستقل مُعتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم). وأجرى التقييم باستخدام طريقة السوق التي تعكس الأسعار الملحوظة لآخر معاملات سوقية لعقارات مماثلة، وتُدْرَج تعديلات للعوامل المُحددة للأراضي محلَّ التقييم، مُتضمَّنة مساحة الأراضي والموقع والحالة والرهونات والاستخدام الحالي. وبلغت القيمة العادلة كما في عام ٢٠٢٣ م ما قيمته ٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٢ مليون ريال سعودي).

يُعتبر تسلسل قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية عند المستوى الثاني؛ حيث تُعدَّل المدخلات الهامة القابلة للملاحظة حسب عوامل محددة بالأرض محلَّ 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 الاستثمار في صندوق عقاري

يمثل الرصيد استثمارًا طويل الأجل في حصص صندوق عقاري (صندوق بي إم كي الشبيلي العقاري) لأغراض استخدامها في أعمال مستقبلية محتملة لقطعة أرض قيد التطوير تقع في مدينة الخبر بالمملكة العربية السعودية. وقدمت الشركة مساهمات في الصندوق، شملت تحويل قطعة أرض بقيمة عادلة قدرها ٣٤ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى مساهمة نقدية بقيمة ١ مليون ريال سعودي. وسجل فرق قدره ٥,٥ مليون ريال سعودي بين القيمة العادلة للأرض وقيمتها الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

١٥ عقود الإيجار

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

المكاتب المُستأجرة		التكلفة:	
ريال سعودي		في ١ يناير ٢٠٢٢م	
٨٤٩,٣٤٥		٨٤٩,٣٤٥	
٨٤٩,٣٤٥		٨٤٩,٣٤٥	
٨٤٩,٣٤٥		٨٤٩,٣٤٥	
-			
٢٨٣,١١٥			
٢٨٣,١١٥			
٢٨٣,١١٥			
٥٦٦,٢٣٠			
٢٨٣,١١٥			
٥٦٦,٢٣٠			

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٢م
مخصص المحمل للسنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مخصص المحمل للسنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

صافي القيم الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

فيما يلي بيان بالقيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٢م		٢٠٢٣م		
ريال سعودي		ريال سعودي		
٨٤٩,٣٤٥	٥٧٩,٢١٠	٤٠,١٧٥	٢٧,٣٩٦	كما في ١ يناير
(٣١٠,٣١٠)	(٣١٠,٣١٠)			تراكم فائدة
٥٧٩,٢١٠	٢٩٦,٢٩٦			مدفوعات
٢٩٦,٢٩٥	٢٩٦,٢٩٥			كما في ٣١ ديسمبر
٢٨٢,٩١٥	-			متداولة
				غير متداولة
٣١٠,٣١٠	٣١٠,٣١٠			تحليل تواريخ الاستحقاق - التدفقات النقدية غير المخصومة التعاقدية
٣١٠,٣١٠	-			أقل من سنة واحدة
٦٢٠,٦٢٠	٣١٠,٣١٠			أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات

١٦ الأدوات المالية

١٦,١ الأصول المالية

٢٠٢٢م		٢٠٢٣م		
ريال سعودي		ريال سعودي		
١٨٤,٤٠١	٨,١٦٨,٩٣٣	١٨٤,٤٠١	٨,١٦٨,٩٣٣	الأصول المالية المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٤,٤٠١	٨,١٦٨,٩٣٣			استثمارات أسهم مُدرجة في السوق المالية بالمملكة العربية السعودية (متداولة)

١٦,٢ القيم العادلة

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

١٦,٣ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها

تتضمن 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.

١٦,٣,١ 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 التعرض لمخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. ولا تتعرّض الشركة لأي مخاطر أسعار فائدة نظرًا لأنها لا تحتفظ بأي أدوات مالية تحمل فائدة.

١٦,٣,٢ 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 التعرّض في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرّض لها الشركة بصفة رئيسية بنشاطات الشركة التشغيلية (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف مُسجّلة بعملة أجنبية).

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

١٦,٣,٣ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل ممّا ينشأ عنه خسارة مالية. وتتعرّض 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 التقرير القيمة الدفترية للمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. ولا توجد أصول متأخرة السداد أو منخفضة القيمة. لا يُعترَف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة نظرًا لعدم أهمية مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالنسبة للقوائم المالية.

١٦,٤,٤ مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض استثمارات الأسهم المُدرّجة 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.

١٦ الأدوات المالية (تتمة)

١٦,٤ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

١٦,٤,٥ 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 تضر بسمعة الشركة. وتؤكد الشركة بأن لديها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة المطلوبات المتداولة، ولا يشمل ذلك التأثير المحتمل للظروف الصعبة التي يتعذر التنبؤ بها بصورة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. فضلا عن ذلك، تحافظ الشركة على خطوط انتمان متنوعة. وتتطلب شروط العقود لدى الشركة أن تُسدّد المبالغ المستحقة خلال ٩٠-٣٠ يوماً من تاريخ الفواتير، وتسدّد الحسابات الدائنة عادة خلال ٦٠-٣٠ يوماً من تاريخ الفواتير أو استلام فاتورة مقدمة بصورة صحيحة.

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

٢٠٢٣ م	أقل من سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التزام عقد الإيجار	٣١٠,٣١٠	-	-	٣١٠,٣١٠
	٣١٠,٣١٠	-	-	٣١٠,٣١٠
٢٠٢٢ م	أقل من سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التزام عقد إيجار	٣١٠,٣١٠	٣١٠,٣١٠	-	٦٢٠,٦٢٠
	٣١٠,٣١٠	٣١٠,٣١٠	-	٦٢٠,٦٢٠

التغيرات في المطلوبات الناشئة من النشاطات التمويلية

١ يناير ٢٠٢٣ م ريال سعودي	التدفقات النقدية الخارجية ريال سعودي	أخرى / التدفقات النقدية الداخلية ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
٥٧٩,٢١٠	(٣١٠,٣١٠)	-	٢٦٨,٩٠٠
٥٧٩,٢١٠	(٣١٠,٣١٠)	-	٢٦٨,٩٠٠
١ يناير ٢٠٢٢ م ريال سعودي	التدفقات النقدية الخارجية ريال سعودي	أخرى / التدفقات النقدية الداخلية ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي
٦,٣٢٠,٤٣٥	(٦,٣٢٠,٤٣٥)	-	-
٨٤٩,٣٤٥	(٣١٠,٣١٠)	٤٠,١٧٥	٥٧٩,٢١٠
٧,١٦٩,٧٨٠	(٦,٦٣٠,٧٤٥)	٤٠,١٧٥	٥٧٩,٢١٠

١٧ المبالغ المدفوعة مقدّمًا والحسابات المدينة الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
٢٣٠,٨٢٠	٣٣٨,٠٤٨
٣٦,٢٩٦	-
٢٦٧,١١٦	٣٣٨,٠٤٨

مصاريف مدفوعة مقدّمًا
حسابات مدينة أخرى

شركة بيت المال الخليجي
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٨ النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٨٦٥,٠٤٣	١,٤٥٠,٣٠٠	نقدية لدى البنوك
-	٤,٩٦٦	نقد في الصندوق
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
١٤,٨٦٥,٠٤٣	١,٤٥٥,٢٦٦	

إنَّ الوديعة قصيرة الأجل المحتفظ بها كما في حكم النقد تمثِّل الوديعة البنكية التقليدية المودعة لدى بوك 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.

١٩ رأس المال

يتكوَّن رأس المال من ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٢ م: ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٢ م: قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي)، وذلك على النحو التالي:

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

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

٢٠ التزامات المكافآت المُحدَّدة للموظفين

لدى الشركة خطة مكافآت مُحدَّدة (غير مُموَّلة)، حيث تعتمد على خطة الراتب الأخير تماشيًا مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، ويتعيَّن على الشركة الاعتراف بمكافآت 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 المُحدَّدة غير الممولة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
%٤,٠١	%٤,٩٠	مُعدَّل الخصم
%٤,٠١	%٤,٠١	معدل الزيادة في الرواتب

فيما يلي تحليلٌ بصافي تكاليف المكافآت المُحمَّلة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣,٤٦٣	٥٤,٢١٦	تكلفة خدمة حالية
٣,٩٠٦	٥,٦٧٧	تكلفة تمويل متعلقة بالتزام مكافآت مُحدَّدة
٥٧,٣٦٩	٥٩,٨٩٣	صافي مصروف المنافع

٢٠ التزامات المكافآت المُحدّدة للموظفين (تتمة)

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

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٠٣,١١٣	١٩٦,٨٣٢	التزامات مكافآت مُحدّدة في بداية السنة
٥٧,٣٦٩	٥٩,٨٩٣	صافي مصروف مكافآت
(٣٩,٠٣٨)	(١١٠,٥٠٠)	مكافآت مدفوعة
(٢٤,٦١٢)	٢٣,٧٧٠	أرباح إعادة قياس متعلقة بالتزامات مكافآت مُحدّدة لموظفين
١٩٦,٨٣٢	١٦٩,٩٩٥	التزامات مكافآت مُحدّدة في نهاية السنة

فيما يلي تحليلٌ لحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات المكافآت المُحدّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتأثيرها على التزامات المكافآت المُحدّدة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	مُعْتَل الخصم:
(١٠٨,٥٤٨)	(١٥٣,٧٩٢)	زيادة بنسبة ١٪
١١٩,٤٦٥	١٨٩,٣٢٢	نقص بنسبة ١٪
		زيادات الرواتب المستقبلية على المدى الطويل:
١١٩,٤٠٨	١٩٠,١٦٠	زيادة بنسبة ١٪
(١٠٨,٥٠٠)	(١٥٢,٨٣٧)	نقص بنسبة ١٪

حُدّدت تحليلات الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقيّر استقرائياً التأثير على التزام المكافآت المُحدّدة نتيجة تغييرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة التقرير. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيّر في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيّراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة؛ ذلك أنّه من غير المرجّح أن تنشأ التغيّرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

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

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٢٤,٦١٣	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (فترة التقرير السنوية التالية)
١١٤,٠٧٨	٣٧,٥٤٨	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٤٨٦,١٣٥	٢٤٩,١٦١	بعد ٥ سنوات
٦٠٠,٢١٣	٣١١,٣٢٢	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحددة في نهاية فترة التقرير ١٠,٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨ سنوات).

٢١ المبالغ مُستحقة الدفع والحسابات الدائنة الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٩٧,٩٩٢	١٩٣,٣٥٠	أتعاب مهنية مستحقة الدفع
٢١٥,٩١٥	١٥٢,١١٣	مبلغ مستحق الدفع إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	١٤٠,٣٣٢	ضريبة قيمة مضافة مُستحقة الدفع
١٤٥,٤٥٦	٨٧,١٠٠	تكاليف موظفين مستحقة
١٨٤,١٥٠	٢٤٤,٣٢٣	مصارييف أخرى مُستحقة الدفع
٧٤٣,٥١٣	٨١٧,٢١٨	

٢٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين في الشركة وأعضاء مجلس إدارتها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر 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:

مبلغ المعاملات		علاقة الجهات ذات العلاقة	طبيعة المعاملات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٣٣٠,٢٠٣	١,٠١٦,٩٧٧	إدارة صندوق	أتعاب إدارة
٦٠,٠٠٠	١٢٤,٤٢٤	إدارة صندوق	رسوم اشتراكات
-	٣٤,٠٢٢,٤٣٣	إدارة صندوق	تحويل عقارات استثمارية إلى صندوق عقاري
٤٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	تأسيس صندوق	أتعاب ترتيبات
٥,٦٤٠,٠٠٠	-	مساهم	تحويل عقارات استثمارية مقابل مبلغ مُستحق من جهة ذات علاقة
٦٣٠,٤٤٣	٦٣٠,٤٤٣	عضو مجلس إدارة	أتعاب خدمات استشارية

بلغت قيمة مكافآت كبار موظفي الإدارة خلال السنة ٦٣٠,٤٤٣ ريالاً سعودياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٣٠,٤٤٣ ريالاً سعودياً).

فيما يلي تحليل بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة:

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

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٣٣,٤٦٦	١,٢٧٣,٧٠٥	١,١٥٠,٠٠٠	١,٢٧٣,٧٠٥	شركة الدمام للتعمير
-	-	١٢٨,١٣٦	١٢٨,١٣٦	صندوق بي إم كي الشبلي العقاري
٧٢,٩٣٨	٨٦,٦٥٠	٤٠,٣٣٩	٤٠,٣٣٩	صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية
٥٥,٦٠٤	١١١,٥٧١	٢٣,٦٤٢	٢٣,٦٤٢	صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية
١٥,٤٣٦	١١١,٥٧١	٢٣,٦٤٢	٢٣,٦٤٢	بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية والمتوافق مع الشريعة
١,٥٦٤,٠٩٤	٢,٧٢٧,٣٩٣	٢,٧٢٧,٣٩٣	٢,٧٢٧,٣٩٣	صندوق بي إم كي للإصدارات الأولية

الشروط والأحكام المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

٢٣ ربحية السهم

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

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٧٩٣,٢٣٤)	٢,٣٧١,٤١٨	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	ربح (خسارة) السنة
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٠,١٠)	٠,٣٠	٠,٣٠	٠,٣٠	ربحية السهم الأساس والمخفّض من ربح / (خسارة) 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. وتتوي الشركة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

٢٤,١ **التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملة بيع وإعادة استئجار**
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في سبتمبر ٢٠٢٢م تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر عند قياس التزام عقد الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الاستئجار لضمان عدم اعتراف البائع - المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

ويُعمل بالتعديلات على فترات التقرير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبَّق بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تجرى بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). ويُسمح بالتطبيق المبكر، ويجب الإفصاح عن ذلك.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة.

٢٤,٢ **التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة**
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في يناير ٢٠٢٠م وأكتوبر ٢٠٢٢م، تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولية 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 التقرير
 - 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
- فضلاً عن ذلك، أُدخِلَ متطلب يُلزم بالإفصاح عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتنال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبَّق بأثر رجعي. وتقيم الشركة حالياً ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية وما إن كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

٢٤,٣ **ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)**
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٣م تعديلات على معيار المحاسبة الدولية (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: "الإفصاحات" لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين، وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. وتهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

وسيُعمل بالتعديلات على فترات التقرير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق المبكر، لكن يجب الإفصاح عن ذلك.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة.

٢٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة

طبقت الشركة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يرد خلاف ذلك). ولم تطبق الشركة تطبيقاً مبدئياً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

٢٥,١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) " عقود التأمين "

إنّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) " عقود التأمين " هو معيار محاسبي جديد شامل يُعني بعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. ويجلّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محلّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) " عقود التأمين ".

وسيطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة وتأمينات غير الحياة والتأمينات المباشرة وإعادة التأمين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاضعة لتقدير شركة التأمين، وسنطبق استثناءات محدودة. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعدّ أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين وبما يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويستند المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على نموذج عام مكتمل بما يلي:

- تكيف مُحدّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة في الأرباح (طريقة الأتعاب المتغيرة)
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

لم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

٢٥,٢ تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

توضّح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

٢٥,٣ الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)

تقدّم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) 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 "الجوهرية" وإضافة إرشادات بشأن كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

وكان للتعديلات تأثير على إفصاحات الشركة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أي بنود أو الاعتراف بها أو عرضها في القوائم المالية للشركة.

٢٥,٤ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

تضيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل" استثناء الاعتراف المبدئي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي يترتب عليها فروق مؤقتة مساوية خاضعة للضريبة وقابلة للحسم والتزامات سحب المعدات من المواقع.

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

٢٥,٥ الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) استجابةً لقواعد الركيزة الثانية لمشروع منع تآكل الأوعية وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي تشمل:

- استثناء مؤقتاً إلزامياً للاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ في نطاق الدولة للقواعد النموذجية للركيزة الثانية،
- متطلبات الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتضررة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم بصورة أفضل لتعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. وتنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعده، ولكن ليس على أي فترات أولية تنتهي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م أو قبله.

٢٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة (تتمة)

٢٥,٥ الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) (تتمة)
ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظرًا لأن الشركة لا تدخل في نطاق القواعد النموذجية للركيزة الثانية؛ حيث إنّ إيراداتها أقل من ٧٥٠ مليون يورو في السنة.

٢٦ الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

من وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من شأنها أن تؤثر تأثيرًا جوهريًا على المركز المالي للشركة المبيّن في هذه القوائم المالية.