

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية و تقرير المراجع المستقل
للفترة من ٣١ يناير ٢٠١٩ (تاريخ السجل التجاري)
و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير المراجع المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الدخل الشامل	٤
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٢٥-٧

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة تأثير المالية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة تأثير المالية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مغلقة، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للفترة من ٣١ يناير (تاريخ السجل التجاري) وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٣١ يناير ٢٠١٩ (تاريخ السجل التجاري) وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي
تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة 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 لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف 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. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقويم 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 أساس 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.

**تقرير المراجع المستقل - تمة
إلى المساهمين في شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)**

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تمة

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين 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. تستند 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 العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقويم 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.
- سنقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نود لفت انتباهكم إلى الإيضاح ٢ و ٢١ في القوائم المالية المرفقة، كما هو مذكور فيها، تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة ٥٠٪ من رأس المال، وبالتالي، قرر المساهمون في تاريخ لاحق لتاريخ المركز المالي تخفيض حصة رأس مال الشركة بمقدار ١,٥ مليون ريال سعودي لاطفاء جزء من الخسائر المتراكمة للشركة. كما قرر المساهمون زيادة رأس المال من خلال مساهمات نقدية بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي. لا تزال الإجراءات القانونية المتعلقة بهذه المعاملات جارية حتى تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية.

عن اللـحـيـد و الـيـحـيـى مـحـاسـبـون قـانـونـيـون



تركـي الـلـحـيـد
مـحـاسـب قـانـونـي
تـرـيـخـيـص رـقـم (٤٣٨)



الـيـاض: ٨ شـواـل ١٤٤١ هـ
(٣١ مـايـو ٢٠٢٠)

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي

كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
		الموجودات المتداولة
١,٩٦٥,١٢٩	٥	النقد و ما في حكمه
٨١,٩٨٣	٦	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٧٧,٩٢٦	٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢,٤٢٥,٠٣٨		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٣٦٧,٦٧١	٨	ممتلكات ومعدات
٣٢٩,٠٩٢	٩ (أ)	موجودات حق الاستخدام
١٠,٩٥٣	٦	مصاريف مدفوعة مقدما طويلة الأجل
٤,٥٠٠	١٠	موجودات غير ملموسة
٧١٢,٢١٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,١٣٧,٢٥٤		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
٣٠٦,٤٧٧	١١	مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
٢٨٦,٨١١	٩ (ب)	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
١٧,٩٢٦	٧	مبالغ مستحقة إلى مساهم
٤٦,٧٣٦	١٢	مخصص زكاة
٦٥٧,٩٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٥٠,٣٨١	١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٠٨,٣٣١		إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٢١ (ب)	رأس المال
(٢,٥٧١,٠٧٧)	٢	خسائر متراكمة
٢,٤٢٨,٩٢٣		إجمالي حقوق المساهمين
٣,١٣٧,٢٥٤		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

للفترة من ٣١ يناير

٢٠١٩ وحتى ٣١

ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح ريال سعودي

٢٦١,٣٣٣

٢٦١,٣٣٣

إيرادات من خدمات إدارة الأصول

إجمالي الربح

مصاريف التشغيل

مصاريف الموظفين

تكاليف المستحقات و الاشتراكات

مصاريف قانونية

تأمين

مصاريف إدارية وعمومية

(٩٥٩,٨٤٢)

(٢٦٠,١٣٤)

(١٧٠,٠٧٣)

(٣٩,٣٧٥)

١٥ (١,٣٤٣,١٣١)

(٢,٧٧٢,٥٥٥)

(٢,٥١١,٢٢٢)

٩(ج) (١١,٧٠١)

(٢,٥٢٢,٩٢٣)

١٢ (٤٦,٧٣٦)

(٢,٥٦٩,٦٥٩)

إجمالي مصاريف التشغيل

الخسارة التشغيلية

مصاريف تمويلية

خسارة الفترة قبل الزكاة

الزكاة

صافي الخسارة للفترة

دخل شامل آخر لن يتم إعادة تصنيفه في فترات لاحقة إلى الربح أو الخسارة:
مكاسب إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

(١,٤١٨)

(٢,٥٧١,٠٧٧)

إجمالي الخسارة الشامل للفترة

١٦ (٥,١٤)

خسارة السهم

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للفترة من ٣١ يناير ٢٠١٩ (تاريخ السجل التجاري) و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رأس المال ريال سعودي	خسائر متراكمة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال
-	(٢,٥٦٩,٦٥٩)	(٢,٥٦٩,٦٥٩)	صافي خسارة الفترة
-	(١,٤١٨)	(١,٤١٨)	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
-	(٢,٥٧١,٠٧٧)	(٢,٥٧١,٠٧٧)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٥,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٥٧١,٠٧٧)	٢,٤٢٨,٩٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ٣١ يناير
٢٠١٩ وحتى ٣١
ديسمبر ٢٠١٩
إيضاح ريال سعودي

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
خسارة الفترة قبل الزكاة

٨	٨١,٣٦٠	
٩(ج)	٢٣٥,٦١٨	
١٠	٥٠٠	
١٣	٤٨,٩٦٣	
٩(ج)	١١,٧٠١	
	(٢,١٤٤,٧٨١)	

	(٩٢,٩٣٦)	
	(٣٧٧,٩٢٦)	
	٣٠٦,٤٧٧	
	(٢,٣٠٩,١٦٦)	

٨	(٤٤٩,٠٣١)	
١٠	(٥,٠٠٠)	
	(٤٥٤,٠٣١)	

١٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	
٩(ب)	١٧,٩٢٦	
	(٢٨٩,٦٠٠)	
	٤,٧٢٨,٣٢٦	

صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

	-	
٥	١,٩٦٥,١٢٩	
٩(أ)	٣٢٩,٠٩٢	

١- معلومات عن الشركة

شركة تأثير المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٣-م بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٧ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٥) وكانت تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥١٩٥٠٨ بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠١٩).

الشركة مرخصة كشركة لإدارة الأصول و منظمة من قبل هيئة السوق المالية. تقوم الشركة بترتيب في الأوراق المالية، وتقديم المشورة في الأوراق المالية، وإدارة صناديق الاستثمار الخاصة غير العقارية، وإدارة محافظ المستثمرين ذوي الخبرة وفقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ٣٢-١٨١٩٦.

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تبدأ الفترة المالية الأولى من تاريخ السجل التجاري وستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وبناءً على ذلك، فإن هذه القوائم المالية تغطي الفترة من ٣١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ("الفترة").

العنوان المسجل للشركة هو أبراج المشرق طريق الملك فهد ص.ب ٤٠٥٤، الرياض ١٢٧١١، المملكة العربية السعودية.

٢- الخسائر المتراكمة والمفاهيم المحاسبية الأساسية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة نصف رأسمالها. وينص نظام الشركات السعودي أنه في مثل هذه الحالات التي تتجاوز فيها الخسائر المتراكمة نصف رأس المال، يجب على المديرين الدعوة لعقد اجتماع يحدد فيه المساهمين ما إذا كانوا سيستمرون في عمليات الشركة أو حلها قبل انتهاء المدة. بعد تاريخ هذه القوائم المالية، قرر المساهمون في الشركة تخفيض رأس مال الشركة بمقدار ١,٥ مليون ريال سعودي لاطفاء جزء من الخسائر المتراكمة، ثم زيادة رأس المال مرة أخرى من خلال المساهمة النقدية البالغة ١,٥ مليون ريال سعودي. لا تزال الإجراءات القانونية المتعلقة بهذه المعاملات جارية حتى تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية (الإيضاح ٢١).

٣- السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والتي يشار إليها مجتمعة فيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي".

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. باستثناء مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة المتوقعة، يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب جميع المعلومات المالية إلى أقرب وحدة، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

نورد فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية التي قامت الشركة بتطبيقها في إعداد القوائم المالية:

١-٢-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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

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

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".
يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٢-٢-٣ قياس القيمة العادلة

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

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

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

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

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

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

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

٣-٢-٣ إثبات الإيرادات

يتم تطبيق السياسة المحاسبية التالية لإثبات الإيرادات عند إعداد القوائم المالية للشركة:

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، الإيرادات من العقود مع العملاء:

- الخطوة ١. تحديد العقد مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد المبرم مع العميل لنقل سلع أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل نقل السلع أو الخدمات المحددة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن جهات أخرى.
- الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥. إثبات الإيرادات عندما (أو كلما) تقوم المنشأة بالوفاء بالتزام الأداء.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣-٢-٣ إثبات الإيرادات - تنمة

بناءً على الخطوات الخمس المذكورة أعلاه، فإن سياسات إثبات الإيرادات لمختلف تدفقات الإيرادات هي كما يلي:

أ) رسوم إدارة الأصول

يتم الاعتراف برسوم إدارة الأصول على أساس نسبة ثابتة من صافي الأصول الخاضعة للإدارة ("على أساس الأصول") أو نسبة من العوائد من صافي الأصول ("المرتكزة على العوائد") تخضع للشروط والأحكام السارية وعقود الخدمة مع العملاء و الصناديق. تعزو الشركة الإيرادات من رسوم الإدارة إلى الخدمات المقدمة خلال الفترة، لأن الرسوم تتعلق بشكل خاص بجهود الشركة لنقل الخدمات لتلك الفترة. بما أن رسوم إدارة الأصول لا تخضع لعمليات استرداد، فإن الإدارة لا تتوقع أي انعكاس كبير في الإيرادات المعترف بها سابقاً. يعوض هذا الرسم ويساهم في التزام الأداء الفردي، وسيتم الوفاء بالتزام الشركة بشكل عام عند توفير هيكل الحفظ القانوني غير المقيد وبالتالي يتم الاعتراف به بمرور الوقت أثناء تنفيذ الخدمات الإجمالية.

٤-٢-٣ الأدوات المالية

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

١. الإثبات الأولي وقياس الأدوات المالية

تقوم الشركة في الأصل بإثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يظهر القياس الأولي للأداة المالية بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً، في حالة موجودات مالية أو مطلوبات مالية غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية. يتم إدراج تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٢. الموجودات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. هناك معياران يستخدمان لتحديد كيفية تصنيف الموجودات المالية وقياسها: نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية؛ و خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا نشأت عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل المبلغ والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. عدا ذلك، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ليس لدى الشركة أي موجودات مالية تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات أصل مالي عندما تنتهي حقوق التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عند قيام الشركة بتحويل فعلياً كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالموجودات المالية، ولم تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

٣. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس مستقبلي والمرتبطة بأدوات الدين كجزء من موجوداتها المالية، المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وتستند خسائر الائتمان المتوقعة على خسائر الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً وخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً جزءاً من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الناتجة عن أحداث الإخفاق في السداد للأدوات المالية التي يمكن تحقيقها في خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي. ولكن عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، سوف يستند المخصص على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. عند عدم وجود بند مالي هام في الأدوات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يمكن للشركة استخدام منهجية مبسطة وتقييم المخصص على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر باستخدام مصفوفة المخصص المستقبلي.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة
٤-٢-٣ الأدوات المالية - تمة

٣. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية - تمة

كما في نهاية السنة، لدى الشركة أرصدة لدى البنوك ومصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة كموجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

تمثل الأرصدة لدى البنوك ودائع تحت الطلب لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة وذات تصنيف انتمائي من الدرجة الاستثمارية. إن هذه المؤسسات المالية ذات رأسمال كبير وعالية السيولة بشكل كاف. كما أنها تلتزم بالمتطلبات الصارمة للجهة الرقابية فيما يتعلق بمتطلبات كفاية رأس المال والسيولة. علاوة على ذلك، وبناءً على المراجعة الاقتصادية بشكل عام وتقييم توقعات المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية وتحديداً من قبل المحلل المالي ذي السمعة الجيدة والوكالات الأخرى، تعتقد الإدارة أن المؤسسات المالية سوف تستمر في كفاية رأسمالها الإيجابي لمتطلبات السيولة. وعليه، تعتقد الإدارة أنه لا يلزم تجنب أي مخصص في هذه المرحلة.

فيما يتعلق بالذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، فهي تمثل ذمم مدينة قصيرة الأجل وهي متداولة ويتم تسويتها خلال فترة زمنية قصيرة للغاية. كما يتم ضمان ذمم الموظفين مقابل مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بهم والتي تتجاوز بشكل كبير الأرصدة القائمة. كما يتم تغطية المبالغ المستحقة من مساهم من قبل المساهمين.

٤. المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يمثل معدل العمولة الفعلي السعر الذي يخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو عند الاقتضاء، خلال فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات الأولي.

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات مطلوبات مالية (أو جزء منها) من قائمة المركز المالي عندما يتم إطفائها فقط، أي عندما يتم دفع الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو تنتهي صلاحيته.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الدائنين والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى والمبالغ المستحقة إلى شريك والقرض من شريك.

٥. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٥-٢-٣ المصاريف المدفوعة مقدماً

يتم إثبات المصاريف المدفوعة مقدماً في حال تم السداد قبل الحصول على حق الوصول إلى استلام الخدمات، وقياسها بمبالغ رمزية. كما يتم التوقف عن إثباتها وتحميلها على الربح أو الخسارة إما مع مرور الوقت أو من خلال الاستخدام والاستهلاك.

يتم إدراج المصاريف المدفوعة مقدماً ضمن الموجودات المتداولة، باستثناء ما إذا كان من المتوقع استلام البضاعة والخدمات المتعلقة بها وتقديمها بعد أكثر من اثني عشر شهراً بعد نهاية فترة التقرير، وفي هذه الحالة، يتم تصنيف هذه الموجودات على أنها موجودات غير متداولة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٦-٢-٣ الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات إذا تم استيفاء معايير الإثبات.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو تثبت كأصل منفصل، عند الاقتضاء، فقط عندما يكون من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم استهلاك عمليات التجديد الرئيسية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للأصل المعني أو إلى تاريخ التجديد الرئيسي التالي، أيهما أقرب. يتم تحميل الإصلاح والصيانة على الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

- تحسينات على مباني مسجرة ٥ سنوات
- الأثاث و التركيبات ٥ سنوات
- معدات مكتبية ٥ سنوات
- أجهزة كمبيوتر ٥ سنوات

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، أيهما أعلى.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عندما يتم التوقف عن إثبات الأصل.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها مستقبلاً، عند الضرورة.

٧-٢-٣ الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة هي علامة تجارية تم شراؤها وإدراجها بالتكلفة بعد طرح الإطفاء المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم إطفائها على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصل غير الملموس، يتم مراجعة الإطفاء وتعديله مستقبلاً.

٨-٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية، مثل الممتلكات والمعدات، للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية لها. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع والقيمة الحالية، أيهما أعلى. ولأغراض إجراء تقويم للانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى تتواجد به تدفقات نقدية قابلة للتمييز بصورة مستقلة (وحدات مدرة للنقدية). تتطلب القيمة الحالية من المنشآت إجراء تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية التي يتم اشتقاقها من أصل معين، والقيام بخصمها باستخدام سعر السوق قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن المصاريف الأخرى.

تتم مراجعة الموجودات غير المالية والتي حدث انخفاض في قيمتها سابقاً وذلك لاحتمال عكس قيد الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. عند عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية إلى التقدير المعدل إلى القيمة القليلة للاسترداد، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في الفترات السابقة. إن عكس قيد مخصصات الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً تقيد مقابل حساب مخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٢-٩ الموجودات المحتفظ بها انتمائياً أو بصفة انتمائية
لا يتم التعامل مع الأصول المحتفظ بها بصفة انتمائية أو انتمائياً من قبل الشركة كموجودات للشركة وبالتالي لا يتم التعامل معها كبنود خارج الميزانية العمومية في هذه القوائم المالية.

٣-٢-١٠ المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى
تمثل هذه المبالغ المطلوبات للخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم سدادها. إن المبالغ غير مضمونة ويتم دفعها عادةً في خلال ٣٠ يوماً من إثباتها. تُعرض الذمم الدائنة كموجودات متداولة، ما لم يكن الدفع مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير المالي. يتم في الأصل إثبات الذمم الدائنة بقيمتها العادلة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

يتم التوقف عن إثبات الذمم الدائنة والمصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى عند إطفائها، أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو عند انتهاء الالتزام.

٣-٢-١١ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد خصم أي مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كمصاريف تمويلية.

٣-٢-١٢ موجودات حق الاستخدام

تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديلها وفقاً لأي إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في تاريخ البدء أو قبله ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول أن الشركة ستحصل على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع أصول حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

٣-٢-١٣ مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإثبات مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي ستتم على مدى فترة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة المضمنة) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة، ومدفوعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تشمل مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى الدفع.

٣-٢-١٤ المعاملات والعلاقات مع الجهات ذات العلاقة

توجد العلاقات مع الجهات ذات العلاقة عندما يكون لإحدى الجهات القدرة على السيطرة بشكل مباشر أو غير مباشر على الجهة الأخرى من خلال واحد أو أكثر من الوسطاء، أو ممارسة تأثير هام على الجهة الأخرى في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. كما توجد مثل هذه العلاقات بين و/أو ضمن المنشآت، التي تخضع لسيطرة مشتركة مع الشركة المعدة للتقرير المالي، أو بين و/أو ضمن الشركة المعدة للتقرير المالي وموظفي الإدارة العليا، أو أعضاء مجلس الإدارة، أو شركاءها. عند الأخذ بعين الاعتبار كل علاقة محتملة مع جهة ذات علاقة، يتم توجيه الانتباه إلى جوهر العلاقة وليس إلى الشكل النظامي فقط.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٣-٢-١٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يستند مستوى المنافع المقدمة إلى طول مدة الخدمة وعوائد الشخص المستحق لها، ويتم احتسابها وفقاً للوائح المنصوص عليها في نظام العمل السعودي.

يتم تحديد مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة، والتي تمثل برنامج منافع محددة، باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة المتوقعة في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. إن المطلوبات ذات الصلة المثبتة في قائمة المركز المالي تمثل القيمة الحالية لالتزام مكافأة نهاية الخدمة في نهاية فترة التقرير.

يمثل معدل الخصم المطبق في الوصول إلى القيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة العائد على مؤشر التزام المعاش التقاعدي، من خلال تطبيق معدل خصم واحد يعكس تقريباً التوقيت المقدر ومقدار مدفوعات المنافع.

يتم تصنيف تكاليف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على النحو التالي:

- (١) تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الناتجة عن خدمة الموظف في الفترة الحالية)؛
- (٢) مصروف العمولة (يتم احتسابها من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين)؛ و
- (٣) إعادة القياس

تدرج تكلفة الخدمة الحالية ومصروف العمولة الناتجة عن مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في نفس البنود الأساسية في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف مرتبطة بالموظف.

يتم إثبات إعادة القياس، التي تشتمل على أرباح وخسائر اكتوارية، بالكامل في الفترة التي تحدث فيها، ضمن الدخل الشامل الآخر دون إعادة التدوير إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. إن المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الآخر يتم إثباتها فوراً ضمن الأرباح المبقاة.

٣-٢-١٦ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة). يتم تحميل مخصص الزكاة على الربح أو الخسارة. يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الانتهاء من الربط النهائي عند تحديد هذه المبالغ.

٣-٢-١٧ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية في البداية من قبل الشركة وفقاً لسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية الخاصة بها في التاريخ الذي أصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقيدة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير المالي. تدرج الفروقات الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣-٢-١٨ المصاريف

يتم إثبات المصاريف عند تكبدها وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي. إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق خصيصاً بمندوبي المبيعات، وصالات العرض، ومصاريف التسويق والتسليم. تتضمن المصاريف العمومية والإدارية تكاليف ليست خصيصاً جزءاً من التكاليف المباشرة كما هو متطلب وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٣-٢-١٩ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى أن تقوم بتكوين احتياطي يساوي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. لم يتم إجراء أي تحويل خلال السنة حيث تكبدت الشركة خسائر.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٣-٢-٢٠ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، عقود الإيجار
يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ نموذج فردي للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي للمستأجرين. يقوم المستأجر بإثبات حق استخدام موجودات الذي يمثل حقه في استخدام الأصل المعني ومطلوبات عقود الإيجار التي تمثل التزامه بدفع الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار البنود منخفضة القيمة. تظل عمليات المحاسبة للمؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجارات تمويلية أو تشغيلية.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ محل الإرشادات الحالية لعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧: عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسير الدائمة - عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسير الدائمة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

٣-٢-٢١ المعايير و التعديلات و التفسيرات الجديدة سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ لم يتم اتباعها مبكراً

لم يكن لتطبيق هذا المعيار تأثير على المبالغ المعروضة في هذه القوائم المالية.

المعايير و التعديلات و التفسيرات التالية ليست فعالة بعد ولا يتوقع أن يكون لها تأثير كبير على القوائم المالية للشركة:

المعايير / التعديلات على المعايير / التفسيرات

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢١

١ يناير ٢٠٢٠

١ يناير ٢٠٢٠

١ يناير ٢٠٢٠

١ يناير ٢٠٢٠

١ يناير ٢٠٢٠

١ يناير ٢٠٢٢

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣)

تعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

إصلاح معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة

الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧)

تعريف المادة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)

تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)

ترى إدارة الشركة أن هذه المعايير و التعديلات على المعايير و التفسيرات لن تؤثر بشكل واضح على الشركة. تنوي الشركة اتباع هذه المعايير، إن كانت تنطبق، عندما تصبح سارية المفعول.

٤- الأحكام و التقديرات و الافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إبداء الأحكام و التقديرات و الافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات و المصاريف و الموجودات و المطلوبات المسجلة و الإفصاحات المرفقة، و الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينتج عن عدم التأكد من هذه الافتراضات و التقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تأثرت بذلك في الفترات المستقبلية.

٤-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

- ٢-٤ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات
تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك الفعلي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنوياً، وسيتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.
- ٣-٤ تقييم التزامات المنافع المحددة
تحدد تكلفة برامج معاشات التقاعد المحددة المنافع ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى والقيمة الحالية للالتزامات معاشات التقاعد وفق عمليات تقويم اكتوارية. تتطلب عمليات التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظرًا للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير مالي.

٥- النقد و ما في حكمه

٢٠١٩	
ريال سعودي	
١,٩٦٤,٩٩٩	أرصدة لدى البنوك
١٣٠	نقد في الصندوق
١,٩٦٥,١٢٩	

٦- المصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩	
ريال سعودي	
٥٥,٨٠٦	متداولة:
٢٦,١٧٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨١,٩٨٣	موجودات أخرى
١٠,٩٥٣	غير متداولة:
	مصاريف مدفوعة مقدماً

٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين والمديرين وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة والكيانات التي تسيطر عليها أو تتأثر بشكل كبير بهذه الأطراف. يسيطر المساهمون على الشركة. لا يمكن لمساهمين فرديين توجيه أنشطة الشركة دون تعاون المساهمين الآخرين.

٧-١ (أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمت المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

للفترة من ٣١ يناير ٢٠١٩ و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	طبيعة المعاملة	الأطراف ذات العلاقة
٢٦٩,٩٤٧	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الصناديق	شركات زميلة
٢٦١,٣٣٣	رسوم إدارية عن خدمات مقدمة للصناديق	شركات زميلة
٤٥٢,٨٩٥	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة	مساهم

(ب) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة العليا للشركة:

٢٠١٩ ريال سعودي		
٢٨,١٧١	منافع موظفين قصيرة الأجل	
-	مكافأة نهاية الخدمة	
٢٨,١٧١	مجموع تعويضات موظفي الإدارة العليا	

تتضمن منافع الموظفين قصيرة الأجل لموظفي الإدارة العليا للشركة الرواتب والبدلات والمساهمات في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. يتم إثبات المبالغ المفصح عنها أعلاه كمصروف خلال فترة التقرير المالي المتعلقة بموظفي الإدارة العليا.

٧-٢ (ج) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل الأرصدة المهمة الناشئة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في نهاية الفترة:

٢٠١٩ ريال سعودي	طبيعة العلاقة	مبالغ مستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١٧٠,٨٥٤	شركات زميلة	صندوق تأثير المالية للملكيات الخاصة
١١٨,٩٦٥	شركات زميلة	صندوق تأثير نمو
٨٨,١٠٧	شركات زميلة	صندوق تأثير المالية للإستثمار في الشركات الناشئة في مراحلها المبكرة
٣٧٧,٩٢٦		
٢٠١٩ ريال سعودي	طبيعة العلاقة	مبالغ مستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
١٧,٩٢٦	مساهم	عبد العزيز العمران

٨- الممتلكات والمعدات

التكلفة:	معدات مكتبية	الأثاث والتركيبات	أجهزة الكمبيوتر	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي ٢٠١٩ ريال سعودي
في ٣١ يناير ٢٠١٩ إضافات	١٣,١٠١	٥٠,١٥٠	٧٧,٢٩٧	٣٠٨,٤٨٣	٤٤٩,٠٣١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٣,١٠١	٥٠,١٥٠	٧٧,٢٩٧	٣٠٨,٤٨٣	٤٤٩,٠٣١
الاستهلاك المتراكم:					
في ٣١ يناير ٢٠١٩ استهلاك محمل للفترة (إيضاح ١٥)	٢,١٠٣	٨,٠٥١	٢١,٦٧٩	٤٩,٥٢٧	٨١,٣٦٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢,١٠٣	٨,٠٥١	٢١,٦٧٩	٤٩,٥٢٧	٨١,٣٦٠
صافي القيمة الدفترية	١٠,٩٩٨	٤٢,٠٩٩	٥٥,٦١٨	٢٥٨,٩٥٦	٣٦٧,٦٧١

٩- موجودات حق الاستخدام و مطلوبات عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار للمساحات المكتبية بموجب عقود إيجار تشغيلية. تبلغ مدة الإيجارات عامين ، مع إيجارات ثابتة خلال نفس الفترة.

(أ) موضح أدناه هي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركة خلال الفترة.

٢٠١٩ ريال سعودي	التكلفة:
٥٦٤,٧١٠	الإضافات خلال الفترة
٥٦٤,٧١٠	في نهاية الفترة
٢٣٥,٦١٨	الاستهلاك:
٢٣٥,٦١٨	استهلاك محمل للفترة (إيضاح ١٥)
	في نهاية الفترة
٣٢٩,٠٩٢	القيمة الدفترية:
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩- موجودات حق الاستخدام و مطلوبات عقود الإيجار - تنمة

ب) فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة.

٢٠١٩	
ريال سعودي	
٥٦٤,٧١٠	مطلوبات عقود إيجار معترف بها خلال الفترة
١١,٧٠١	اضافة: مصاريف تمويلية خلال الفترة
(٢٨٩,٦٠٠)	ناقص: مدفوعات خلال الفترة
٢٨٦,٨١١	
-	مطلوبات غير متداولة
٢٨٦,٨١١	مطلوبات متداولة

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار في الإيضاح ١٨.

ج) فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

الفترة من ٣١	
يناير ٢٠١٩ و	
حتى ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	
ريال سعودي	
ريال سعودي	
٢٣٥,٦١٨	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)
١١,٧٠١	مصروف فائدة لمطلوبات عقود الإيجار
٢٤٧,٣١٩	

١٠- الموجودات غير الملموسة

علامة تجارية
مسجلة

-	التكلفة:
٥,٠٠٠	في بداية الفترة
٥,٠٠٠	الاضافات
-	في نهاية الفترة
٥,٠٠٠	الاطفاء:
٥,٠٠٠	في بداية الفترة
٥,٠٠٠	إطفاء محمل للفترة (إيضاح ١٥)
-	في نهاية الفترة
٤,٥٠٠	القيمة الدفترية:
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- المبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩	
ريال سعودي	
٢٨٦,٧٨٣	مصاريف مستحقة الدفع
١٩,٦٩٤	دائنون أخرى
<u>٣٠٦,٤٧٧</u>	

١٢- الزكاة

١٢-١ المحمل للفترة

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة / للفترة الحالية وفقا للأساس التالي:

٢٠١٩	
ريال سعودي	
٥,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٣٠٤,٧٣٧	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٧٠١,٢٦٣)	القيمة الدفترية لموجودات طويلة الأجل
<u>٤,٦٠٣,٤٧٤</u>	
(٢,٤٧٣,٩٦٠)	وعاء الزكاة المعدل لمدة ٣٣٤ يوماً قبل صافي الخسارة المعدلة (إيضاح ١٢-٢)
<u>١,٨٦٩,٤٣١</u>	الوعاء الزكوي

يتم احتساب الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي للشركة أو الربح المعدل للسنة / للفترة، أيهما أعلى.

١٢-٢ الخسارة المعدلة

٢٠١٩	
ريال سعودي	
(٢,٥٢٢,٩٢٣)	الخسارة قبل الزكاة
٤٨,٩٦٣	مخصص خلال الفترة
<u>(٢,٤٧٣,٩٦٠)</u>	الخسارة المعدلة للفترة

١٢-٣ الربوط الزكوية

يتعين على الشركة تقديم أول زكاة لها للفترة من ٣١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٣- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، قامت الإدارة بتقييم القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب اللوائح المحلية ذات الصلة والترتيبات التعاقدية. فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لحساب التزام المنافع المحددة غير الممولة:

٢٠١٩	
ريال سعودي	
٣,٨٠٪	معدل الخصم
٢,٠٠٪	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٢٥,٠٠٪	معدل السحب - السنة الأولى من الخدمة
١٥,٠٠٪	معدل السحب - السنة الثانية من الخدمة وما بعدها
٢٤,٩٩	المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة في المستقبل

فيما يلي بيان بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة غير الممولة:

٢٠١٩	
ريال سعودي	
-	في بداية السنة الفترة
٤٨,٩٦٣	صافي مصروف المنافع
١,٤١٨	خسائر اكتوارية مدرجة في الدخل الشامل الآخر
٥٠,٣٨١	في نهاية الفترة

فيما يلي تفاصيل صافي تكاليف المنافع المحملة على قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠١٩	
ريال سعودي	
٤٧,١٧٧	تكلفة خدمة حالية
١,٧٨٦	مصروف عمولة
٤٨,٩٦٣	صافي مصروف المنافع

تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الهامة المتعلقة بمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	
ريال سعودي	
(٤٨,٠٠٥)	معدل الخصم
٥٣,٨٧٥	زيادة بنسبة ١٪
	انخفاض بنسبة ١٪
٥٣,٥٨٣	معدل زيادة الرواتب
(٤٧,٦٤١)	زيادة بنسبة ١٪
	انخفاض بنسبة ١٪

١٣- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تمة

تم تحديد تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه استنادًا إلى طريقة استقراء الأثر على مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كنتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. تستند تحليلات الحساسية إلى تغيير في افتراض هام، مع الحفاظ على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة.

قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلًا للتغير الفعلي في مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة لأنه من غير المحتمل أن تحدث تغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

وعند عرض تحليل الحساسية أعلاه، تم احتساب القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة المتوقعة في نهاية فترة إعداد القوائم المالية، وهي نفس الطريقة المطبقة في احتساب مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة المثبتة في قائمة المركز المالي.

١٤- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من ٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال.

رأس المال	عدد الاسهم	نسبة الملكية	
ريال سعودي			
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	%٤٠	عبد العزيز بن عبد الرحمن العمران
١,٥٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	%٣٠	عبد الوهاب بن عبد الكريم البتيري
١,٥٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	%٣٠	طارق بن عبد الله الرميم
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	

١٥- المصاريف العمومية والإدارية

للفترة من ٣١
يناير ٢٠١٩ و
حتى ٣١ ديسمبر
٢٠١٩
ريال سعودي

٢٧٢,٤٠٦	مصاريف مهنية
٢٣٥,٦١٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
٢٢٧,٧٣٧	تكاليف موظفين
٩٩,٩٢٣	إيجار
٨١,٣٦٠	استهلاك ممتلكات و معدات
٦٠,٤٥٠	مصاريف مكتبية
٤٨,٠٧٢	مصاريف حكومية
٤٢,٣٣٩	تأمين
٢٧,٨٧٠	مصاريف سفر
٥١,٧٤٢	كهرباء و مياه
٨,٠٥٦	صيانة
١,٠٢٤	مصاريف بنكية
٥٠٠	إطفاء (إيضاح ١٠)
١٨٦,٠٣٤	أخرى
١,٣٤٣,١٣١	

١٦- ربحية السهم
تم احتساب خسارة السهم للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من خلال صافي الخسارة للفترة من خلال المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للفترة ، والتي يبلغ مجموعها ٥٠٠٠٠٠ سهم.

١٧- القيمة العادلة للأدوات المالية
تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:
• المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة
• المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
• المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.
كما في تاريخ التقرير، لم يكن هناك موجودات أو مطلوبات ضمن المستوى ١ أو ٢ أو ٣.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. تتكون المطلوبات المالية من المصاريف مستحقة الدفع الأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى مساهم. تساوي القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقريباً القيمة الدفترية في تاريخ التقرير.

١٨- إدارة المخاطر المالية
إن المخاطر المالية الرئيسية التي تواجهها الشركة تتعلق بمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق.
تتعرض الشركة للمخاطر التي تنشأ عن استخدامها للأدوات المالية. يشرح هذا الإيضاح أهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لإدارة تلك المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. يتم عرض معلومات كمية إضافية فيما يتعلق بهذه المخاطر في كافة هذه القوائم المالية.
لم تكن هناك تغيرات جوهرية في تعرض الشركة لمخاطر الأدوات المالية وأهدافها وسياساتها وعملياتها لإدارة تلك المخاطر أو الطرق المستخدمة لقياسها عن الفترة السابقة.

تقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن وضع أهداف وسياسات إدارة المخاطر للشركة، وتساعد الإدارة المالية للشركة مجلس الإدارة في الاضطلاع بمسؤوليته من خلال تصميم وتشغيل العمليات التي تضمن التنفيذ الفعال للأهداف والسياسات. إن الهدف العام لمجلس الإدارة هو وضع السياسات التي تهدف إلى تقليل المخاطر إلى الحد الأدنى.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر التسبب بخسارة مالية للشركة إذا فشل عميل أو طرف آخر لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. يتم إيداع النقدية مع البنوك التي لديها تصنيفات ائتمانية جيدة. تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأطراف المقابلة وذلك بوضع حدود ائتمان للأطراف المقابلة الفردية ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

يوضح الجدول أدناه أقصى تعرض للشركة لمخاطر الائتمان لبنود قائمة المركز المالي:

٢٠١٩	
ريال سعودي	
١,٩٦٥,١٢٩	أرصدة لدى البنوك
٣٧٧,٩٢٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٦,١٧٧	المدينون أخرى
٢,٣٦٩,٢٣٢	

١٨ - إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال مراقبة متطلبات رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية على أساس منتظم. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الأموال الكافية من الشركاء ومن التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق المطلوبات المالية للشركة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من ٣ شهور ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهرًا ريال سعودي	أكثر من ١٢ شهرًا ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
مصاريف مستحقة الدفع	٢٨٦,٢٨٣	-	-	٢٨٦,٢٨٣
الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار	-	-	-	٢٨٦,٨١١
	٢٨٦,٢٨٣	-	-	٥٧٣,٠٩٤

مخاطر السوق

تشتمل مخاطر السوق على مخاطر معدل الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية.

أ) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

ب) مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر أسعار العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بصورة أساسية بأنشطة الشركة التشغيلية (عندما تكون الإيرادات والمصاريف مقيدة بعملة أجنبية). لم تقم الشركة بإجراء معاملات جوهرية بعملة عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال الفترة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعتبر مخاطر عملات هامة. تدير الشركة التعرض لمخاطر العملات الأجنبية بالنسبة لليورو من خلال المراقبة المستمرة لتقلبات العملة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم يكن تعرض الشركة للتغيرات في العملات الأجنبية بشأن الذمم المدينة والدائنة جوهرية.

المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناشئة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والأشخاص والتكنولوجيا والبنية التحتية الداعمة لأنشطة الشركة سواء داخليًا أو خارجيًا على مستوى مقدم خدمة الشركة والعوامل الخارجية بخلاف الائتمان والسيولة و مخاطر العملة والسوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

المخاطر التشغيلية هي فئة مخاطر متميزة تديرها الشركة ضمن مستويات مقبولة من خلال ممارسات إدارة المخاطر التشغيلية السليمة التي تشكل جزءًا من المسؤوليات اليومية للإدارة على جميع المستويات. إن الهدف من إدارة المخاطر التشغيلية هو ضمان السيطرة على موارد الشركة من خلال حماية أصول الشركة وتقليل احتمال الخسارة المالية.

يتضمن نهج إدارة المخاطر في الشركة تحديد وتقييم وإدارة وتخفيف ومراقبة وقياس المخاطر المرتبطة بالعمليات. يتم استخدام المنهجيات والأدوات النوعية والكمية لتحديد وتقييم المخاطر التشغيلية وتزويد الإدارة بالمعلومات لتحديد عوامل التخفيف المناسبة. تتضمن هذه الأدوات قاعدة بيانات الخسائر لأحداث المخاطر التشغيلية المصنفة وفقًا لقواعد هيئة السوق المالية التحوطية وخطوط الأعمال وأنواع أحداث المخاطر التشغيلية وعملية تقييم المخاطر والمراقبة لتحليل أنشطة الأعمال وتحديد المخاطر التشغيلية المتعلقة بتلك الأنشطة. إن إدارة المخاطر التشغيلية لها هدف رئيسي يتمثل في تقليل تأثير الخسائر التي تكبدتها في سياق العمل العادي (الخسائر المتوقعة) ولتجنب أو تقليل احتمالية التعرض لخسارة كبيرة (غير متوقعة). يتم إبلاغ مجلس الإدارة عن المخاطر والقضايا ذات الأثر الكبير والتي تحدد أولويات الحل.

١٩- موجودات محتفظ بها تحت السعة الائتمانية

تحتفظ الشركة بأصول نيابة عن عملائها. بما أن الشركة تعمل بصفة ائتمانية، فإن هذه الأصول غير مدرجة في قائمة المركز المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت الشركة تحتفظ بموجودات تحت إدارة تبلغ قيمتها لا شيء نيابة عن عملائها ولصالحهم.

٢٠- المتطلبات التنظيمية لرأس المال و كفاية رأس المال

إن أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي الامتثال لمتطلبات رأس المال التي وضعتها هيئة السوق المالية لحماية قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية.

وفقاً للمادة ٧٤ (ب) من القواعد الاحترازية الصادرة عن هيئة السوق المالية (القواعد)، فيما يلي بيان إفصاحات رأس المال والحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ونسبة رأس المال الإجمالية اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٩	
ريال سعودي	
	قاعدة رأس المال:
٢,٤٢٥,٣٤١	المستوى الأول
-	المستوى الثاني
٢,٤٢٥,٣٤١	
	الحد الأدنى لرأس المال:
-	مخاطر السوق
٨٨٤,٠٠٠	مخاطر الائتمان
-	مخاطر التشغيل
٨٨٤,٠٠٠	
	نسبة كفاية رأس المال:
٢,٨٠	اجمالي نسبة رأس المال (الوقت)
١,٥٨٨,٠٠٠	الفائض / (العجز) في رأس المال

(أ) تم استخراج المعلومات المذكورة أعلاه من نموذج رأس المال السنوي لكفاية رأس المال للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لتقديمها إلى هيئة السوق المالية.

(ب) تتكون قاعدة رأس المال من رأس المال من المستوى ١ ورأس المال من المستوى ٢ محسوبة وفقاً للمادة ٤ و ٥ من القاعدة على التوالي. يتم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال للسوق والائتمان والمخاطر التشغيلية وفقاً للمتطلبات المحددة في الجزء ٣ من القواعد.

(ج) ستتاح للجمهور على موقع الشركة معلومات معينة كما هو مطلوب بموجب القواعد الاحترازية، ومع ذلك، فإن هذه المعلومات لا تخضع للمراجعة أو التدقيق من قبل المراجعين الخارجيين للشركة.

٢١- الأحداث بعد نهاية تاريخ التقرير المالي

(أ) بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي وباء جائحة كورونا. على الرغم من أننا لم نشهد تأثيراً كبيراً على أعمالنا حتى الآن، إلا أن الجائحة قد تتداخل مع مستويات النشاط العام داخل المجتمع والاقتصاد وأعمالنا. من المحتمل أن يؤدي هذا إلى انخفاض في التدفقات النقدية التشغيلية للشركة. لا يمكن تقدير تأثير الآثار على المدى القريب والبعيد أو الجهود المتبينة للحكومات لمكافحة تفشي المرض ودعم الشركات. في هذه الحالة، لا نعتبر أنه من الممكن تقديم تقدير كمي أو نوعي للتأثير المحتمل لهذا التفشي على الشركة في هذا الوقت.

لم يتم إجراء أي تعديلات على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لتأثيرات كورونا.

بالنسبة لفترات إعداد التقارير اللاحقة، قد يؤثر ذلك على قياس وإثبات الموجودات والمطلوبات في القوائم المالية للشركة. لا تزال الإدارة تعمل على تقييم الأثر لعام ٢٠٢٠.

(ب) علاوة على ذلك، قرر المساهمون في بداية عام ٢٠٢٠ تخفيض رأس مال الشركة بمقدار ١,٥ مليون ريال سعودي لاطفاء جزء من الخسائر المتراكمة للشركة. كما قرر المساهمون زيادة رأس مال الشركة من خلال مساهمات نقدية قدرها ١,٥ مليون ريال سعودي. لا تزال الإجراءات القانونية المتعلقة بهذه المعاملات جارية حتى تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية.

فيما يلي ملخص للأرصدة ذات الصلة قبل وبعد تسجيل هذه المعاملات في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية:

الخسائر المتراكمة ريال سعودي	عدد الأسهم	رأس المال ريال سعودي	
(٢,٥٧١,٠٧٧)	٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٥٠٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	الاطفاء الجزئي للخسائر المتراكمة من خلال
-	١٥٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	تخفيض رأس المال
(١,٠٧١,٠٧٧)	٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة نقدية في رأس المال

٢٢- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٤ شوال ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٧ مايو ٢٠٢٠).