

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ٢٥

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

رأينا

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة تأثير المالية ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، 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 ٢٠٢٠، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمتطلبات المعمول بها من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، 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 المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تنمة

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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.
 - 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 المحاسبي، 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.
 - 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.
- نقوم 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.

عن الليحيد واليحيى محاسبون قانونيون


تركي عبد المحسن الليحيد
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٨)



الرياض: ١٨ شعبان ١٤٤٢ هـ
(٣١ مارس ٢٠٢١)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٩٦٥,١٢٩	٤,٣٠٨,٠١٠	٤	نقدية وشبه نقدية
-	١٢٠,٥٩٤	٥	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
٦٧,٥٣٣	٨٨,١٧٢	٦	موجودات متداولة أخرى
٣٧٧,٩٢٦	٢٣٥,٧٦٤	٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>٢,٤١٠,٥٨٨</u>	<u>٤,٧٥٢,٥٤٠</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥,٧٠٩	-	٦	موجودات غير متداولة أخرى
٣٦٧,٦٧١	٢٨٩,٦٨٦	٨	ممتلكات ومعدات
٣٢٩,٠٩٢	٤٦,٣٥١	٩	موجودات حق الاستخدام
٤,٥٠٠	٣,٥٠٠	١٠	موجودات غير ملموسة
<u>٧٠٦,٩٧٢</u>	<u>٣٣٩,٥٣٧</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u><u>٣,١١٧,٥٦٠</u></u>	<u><u>٥,٠٩٢,٠٧٧</u></u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٨٦,٨١١	-	٩	التزامات عقود الإيجار
٣٠٤,٧٠٩	٨٤٥,٢٦٠	١١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٦,٧٣٦	١٠٠,٥٩٥	١٢	زكاة مستحقة
<u>٦٣٨,٢٥٦</u>	<u>٩٤٥,٨٥٥</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠,٣٨١	١٥٠,٩٨٧	١٣	التزامات منافع الموظفين
<u>٦٨٨,٦٣٧</u>	<u>١,٠٩٦,٨٤٢</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
(٢,٥٧١,٠٧٧)	(١,٠٠٤,٧٦٥)		خسائر متراكمة
<u>٢,٤٢٨,٩٢٣</u>	<u>٣,٩٩٥,٢٣٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u><u>٣,١١٧,٥٦٠</u></u>	<u><u>٥,٠٩٢,٠٧٧</u></u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للفترة من ٣١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاح	
٢٦١,٣٣٣	٣,٧٧٥,٢٢٢	٧	الدخل التشغيلي
-	١٠٠,٠٠٠		إيرادات من خدمات إدارة أصول رسوم الترتيب
٢٦١,٣٣٣	٣,٨٧٥,٢٢٢		إجمالي الدخل التشغيلي
(١,١٨٧,٥٨٠)	(٢,٤١٧,٧٧٨)	١٦	المصاريف التشغيلية
(٤٤٢,٤٧٨)	(٤٥١,٠١٢)		رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
(٣١٧,٤٧٨)	(٣٨٥,٣٨٨)	١٠, ٩, ٨	مصاريف مهنية وقانونية
(٢٦٠,١١٤)	(٨٨,٠٧٧)		استهلاك وإطفاء
(٤٨,٠٧٢)	(٧٥,٧٣٢)		أتعاب اشتراكات
(٢٤,٦٧٣)	(٥٩,١٨٨)		مصاريف حكومية
(٨١,٧١٤)	(٥٥,١١٢)		مصاريف مكتبية
(٣٩,٩٣٠)	(٥١,٠٨٠)		تأمين
-	(٣٧,٨٠٠)		منافع
(٣٧٠,٥١٦)	(١٠٦,٦٨٦)		مصاريف عمولات
(٢,٧٧٢,٥٥٥)	(٣,٧٢٧,٨٥٣)		مصاريف أخرى
(٢,٥١١,٢٢٢)	١٤٧,٣٦٩		إجمالي المصاريف التشغيلية
-	٢٩,١٠٧	١٧	الدخل / (الخسارة) من العمليات
(١١,٧٠١)	(٢,٧٨٩)	٩	إيرادات أخرى، صافي مصاريف تمويل
(٢,٥٢٢,٩٢٣)	١٧٣,٦٨٧		الدخل / (الخسارة) للسنة / للفترة قبل الزكاة
(٤٦,٧٣٦)	(٩٣,٧٤٦)	١٢	الزكاة
(٢,٥٦٩,٦٥٩)	٧٩,٩٤١		الدخل / (الخسارة) للسنة / للفترة
(١,٤١٨)	(١٣,٦٢٩)	١٣	الخسارة الشاملة الأخرى
(٢,٥٧١,٠٧٧)	٦٦,٣١٢		البند التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة: إعادة قياس التزامات منافع موظفين
			إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة / للفترة

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

رأس المال ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
-	-	-
-	(٢,٥٦٩,٦٥٩)	(٢,٥٦٩,٦٥٩)
-	(١,٤١٨)	(١,٤١٨)
-	(٢,٥٧١,٠٧٧)	(٢,٥٧١,٠٧٧)
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
٥,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٥٧١,٠٧٧)	٢,٤٢٨,٩٢٣
-	٧٩,٩٤١	٧٩,٩٤١
-	(١٣,٦٢٩)	(١٣,٦٢٩)
-	٦٦,٣١٢	٦٦,٣١٢
(١,٥٠٠,٠٠٠)	١,٥٠٠,٠٠٠	-
١,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠
٥,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٠٤,٧٦٥)	٣,٩٩٥,٢٣٥

الرصيد كما في ٣١ يناير ٢٠١٩

الخسارة الشاملة:

صافي الخسارة للفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

المعاملات مع المالكين بصفتهم المالكين:
إصدار رأس المال

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الدخل الشامل:

صافي الدخل للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

المعاملات مع المالكين بصفتهم المالكين:
إطفاء خسائر المتراكمة (إيضاح ١٤)
إصدار رأس المال (إيضاح ١٤)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للفترة من ٣١ يناير
٢٠١٩ وحتى ٣١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الدخل / (الخسارة) للسنة / للفترة قبل الزكاة	١٧٣,٦٨٧	(٢,٥٢٢,٩٢٣)
التعديلات لتسوية الدخل / خسائر قبل الزكاة لصافي التدفقات النقدية:		
استهلاك ممتلكات ومعدات	٨	٨١,٣٦٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٩	٢٣٥,٦١٨
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٠	٥٠٠
مخصص التزامات منافع الموظفين	١٣	٤٨,٩٦٣
مصاريف تمويل	٩	١١,٧٠١
	٦٤٨,٨٤١	(٢,١٤٤,٧٨١)
التغيرات في رأس المال العامل:		
موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة		(١٢٠,٥٩٤)
موجودات أخرى		(٧٣,٢٤٢)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		(٣٧٧,٩٢٦)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		٢٨٦,٧٨٣
	١,١٩٦,٠٣٠	(٢,٣٠٩,١٦٦)
١٢	(٣٩,٨٨٧)	-
	١,١٥٦,١٤٣	(٢,٣٠٩,١٦٦)
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
دفعات لشراء ممتلكات ومعدات	٨	(٤٤٩,٠٣١)
دفعات لشراء موجودات غير ملموسة	١٠	(٥,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٤٥٤,٠٣١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المتحصل من إصدار رأس المال	٧	٥,٠٠٠,٠٠٠
مدفوعات متعلقة بالتزامات عقود الإيجار	٩	(٢٨٩,٦٠٠)
مبالغ مستحقة إلى مساهم		١٧,٩٢٦
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		٤,٧٢٨,٣٢٦
صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية		١,٩٦٥,١٢٩
النقدية وشبه النقدية في بداية السنة / الفترة		-
النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة / الفترة	٤	١,٩٦٥,١٢٩
أنشطة تمويلية غير نقدية:		
اقتناء موجودات حق الاستخدام	٩	٥٦٤,٧١٠
إطفاء خسائر متراكمة	١٤	-

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- معلومات عامة

شركة تأثير المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥١٩٥٠٨ بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٠هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠١٩) وبموجب ترخيص رقم ٣٢-١٨١٩٦ الصادر من هيئة السوق المالية وفقاً للقرار رقم ص/١٨/٧٨٢٨/٦/١ بتاريخ ٢٥ ربيع الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٨). تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية في ترتيب في الأوراق المالية وإدارة صناديق الاستثمار الخاصة غير العقارية وإدارة محافظ المستثمرين ذوي الخبرة.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٤٠٥٤، الرياض ١٢٧١١، المملكة العربية السعودية.

إن الأرقام المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية هي للفترة من ٣١ يناير ٢٠١٩ (تاريخ السجل التجاري) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حيث نص النظام الأساسي للشركة على أن الفترة المالية الأولى تبدأ من تاريخ السجل التجاري وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وعليه، فإن المبالغ المعروضة في القوائم المالية ليست قابلة للمقارنة بشكل كامل.

اعتمدت هذه القوائم المالية للإصدار من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢١).

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

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

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس الاستحقاق المحاسبي، ما لم يرد خلاف ذلك في السياسات المحاسبية أدناه. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب وحدة عملة، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي قامت الشركة بتطبيقها في إعداد القوائم المالية:

١-٢-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة مقابل 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 استنفادها 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 التشغيل 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".

٢-٢-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢-٢ قياس القيمة العادلة - تنمة

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 تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للرصد وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للرصد.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمبين، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة
- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للرصد بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للرصد

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 تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

٢-٢-٣ النقدية وشبه النقدية

لأغراض قائمة التدفقات النقدية تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق ولدى البنك والودائع قصيرة الأجل ذات السيولة العالية الأخرى، إن وجدت، والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي معروف وخاضعة لمخاطر غير كبيرة تتمثل في حدوث تغيرات في القيمة.

٢-٢-٤ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(أ) الموجودات المالية الإثبات والقياس الأولي

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التحقق المبني، كما تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت الشركة من أجلها الوسيلة العملية، تقيس الشركة مبدئياً الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت الشركة الوسيلة العملية لها بسعر المعاملة.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عن ذلك تدفقات نقدية والتي تكون دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف كلاً من الاحتفاظ من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم الاعتراف بعمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق (الصفقات العادية) في تاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢-٤ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق - تنمة

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية في أربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير المكاسب والخسائر المتراكمة (أدوات دين)
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير المكاسب والخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات دين)

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكسها في الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة المستخدمة في قياس الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالتغيرات المتبقية في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المعترف به في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

ليس لدى الشركة أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل لا رجعة فيه كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ - الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في الربح أو الخسارة عند ثبوت حق الدفع، إلا عندما تستفيد الشركة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه المكاسب في الدخل الشامل الآخر. أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة.

ليس لدى الشركة أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى الشركة موجودات مالية مصنفة تحت هذه الفئة.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) بصفة أساسية (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة)، عند:

- انقضاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- نقلت الشركة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أخذت على عاتقها التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاق تمرير؛ و إما (أ) نقلت الشركة إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الأصل، أو (ب) لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ إلى حد كبير بجميع مخاطر ومزايا الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل أو أبرمت اتفاقاً لتمرير التدفقات النقدية، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت، وإلى أي مدى، قد احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية. في حال أنها لم تنقل أو تحتفظ إلى حد كبير بجميع مخاطر ومنافع الأصل، أو تنقل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل المنقول بمقدار مشاركتها المستمرة. في هذه الحالة، تثبت الشركة كذلك التزاماً ذي صلة. يتم قياس الأصل المنقول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢-٤ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق - تنمة

إلغاء الإثبات - تنمة
المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المنقول يتم قياسها إما بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو أقصى مقابل مالي قد يُطلب من الشركة سداده، أيهما أقل.

انخفاض القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة بخصم يعادل قيمة تقريبية لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. التدفقات النقدية المتوقعة تتضمن التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان الخاصة بها منذ الإثبات الأولي، فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة يتم تجنبها لخسائر الائتمان الناتجة عن أحداث الإعسار المحتملة خلال الاثني عشر شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً) بالنسبة لمخاطر الائتمان التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي، يلزم تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للمخاطر، بغض النظر عن توقيت الإعسار (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، تطبق الشركة الطريقة المبسطة لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. بناء عليه، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تثبت مخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصص تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان، مع تعديلها حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

ب) المطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وسلف، أو ذمم دائنة، أو باعتبارها مشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، يتم خصم التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة.

تتضمن المطلوبات المالية للشركة المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلف)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتضمن المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة، إن وجدت.

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا جرى تكبدها لغرض إعادة الشراء في المدى القريب. تشمل هذه الفئة كذلك الأدوات المالية المشتقة التي أبرمت الشركة عقوداً بشأنها والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في علاقات التحوط على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، إن وجدت. يتم كذلك تصنيف المشتقات الضمنية المنفصلة على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات المطلوبات المالية المعترف بها عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة فقط إذا جرى استيفاء المعايير الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩. ليس لدى الشركة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢-٤ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق - تنمة

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلف)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الإثبات الأولي، فإن القروض والسلف التي تحمل فوائد يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثباتات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ بالإضافة إلى الرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي باعتبارها تكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

تنطبق هذه الفئة بصفة عامة على القروض والسلف التي تحمل فوائد.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي عندما يتم الإلغاء من الإلزام المرتبط بالالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض وفقاً لشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط التزام قائم على نحو جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

(ج) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المثبتة وكانت هناك نية للتسوية على أساس صافي المبلغ لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

٢-٢-٥ الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء 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.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، على النحو التالي:

- الأدوات المكتبية ٥ سنوات
- الأثاث والتركيبات ٥ سنوات
- أجهزة الحاسب الآلي ٣ سنوات
- تحسينات على مباني مستأجرة ٥ سنوات

يتم استبعاد أي بند من الممتلكات والمعدات وأي جزء مهم تم الاعتراف به مبدئياً عند الاستبعاد (أي في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منه. يتم إدراج أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (محسوباً على أنه الفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك مناسباً.

٢-٢-٦ الإيجارات

تقيم الشركة، عند بداية العقد، ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يشتمل على إيجار. أي، إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية محددة نظير مقابل مالي محدد.

الشركة بصفتها مستأجرة

تطبق الشركة نهج واحد للإثبات والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة، وتثبت الشركة التزامات عقود الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات الصلة.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢-٦ الإيجارات - تنمة

(أ) موجودات حق الاستخدام

تثبت الشركة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل الأساسي متاحاً للانتفاع). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها من أجل أي عملية إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المبتة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات سداد الإيجار التي جرى أدائها في، تاريخ البداية، أو قبله، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر، على النحو التالي:

- المقرات المكتبية ٢ سنة

إذا تم نقل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدّر للأصل.

(ب) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تثبت الشركة التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر معين، وكذلك المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بدرجة معقولة أن تمارسه الشركة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء.

يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر معين كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف التي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة سعر الاقتراض التراكمي في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس تراكم الفائدة وتخفيضها لأجل مدفوعات الإيجار المدفوعة. علاوة على ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي، التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو سعر معين مستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار تلك، على سبيل المثال) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

٢-٢-٧ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس العلامة التجارية المشتراة عند الإثبات الأولى بالتكلفة. بعد الإثبات الأولي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم إطفاء العلامة التجارية المشتراة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي المقدّر بخمس سنوات ويتم تقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة عند ظهور مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل تراعى من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، ويتم التعامل معها باعتبارها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء في الربح أو الخسارة في فئة المصاريف التي تتسق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم إلغاء إثبات الأصل غير الملموس عند استبعاده (أي في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع جلب منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (محسوباً على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة.

٢-٢-٨ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، في تاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن أحد الموجودات قد انخفضت قيمته. في حالة وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي الأعلى من بين القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية قيد الاستخدام. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل مستقل، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودة في الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعد الأصل بذلك منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢-٨ انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية - تنمة

عند تقدير القيمة الحالية قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات الأخيرة بالسوق في الاعتبار. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. هذه الحسابات مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة علنًا أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة السابق إثباتها لم تعد موجودة أو انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة السابق إثباتها فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة لانخفاض القيمة. القيد العكسي يكون محدود بحيث أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، إذا لم يتم إثبات خسارة انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في الربح أو الخسارة ما لم يتم إثبات الأصل بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع هذا العكس باعتباره زيادة في إعادة التقييم.

٢-٢-٩ المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

يتم تسجيل الالتزامات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

٢-٢-١٠ 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 موقوق 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 فعليًا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

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

٢-٢-١١ التزامات منافع الموظفين

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

يتم تحديد المطلوبات الخاصة بالتزامات منافع الموظفين، والتي تمثل برنامج منافع محددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة مع إجراء تقييمات اكتوارية في نهاية فترة التقارير السنوية. إن المطلوبات ذات الصلة المثبتة في قائمة المركز المالي تمثل القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين في نهاية فترة التقرير.

إن معدل الخصم المطبق في الوصول إلى القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين يمثل العائد على السندات الحكومية، من خلال تطبيق معدل خصم واحد يعكس تقريبًا التوقيت المقدّر ومقدار مدفوعات المنافع.

يتم تصنيف تكاليف التزامات منافع الموظفين على النحو التالي:

- أ. تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين الناتجة عن خدمة الموظف في الفترة الحالية)؛
- ب. مصروف الفائدة (يتم احتسابها من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على التزامات منافع الموظفين)؛ و
- ج. إعادة القياس

تدرج تكلفة الخدمة الحالية ومصروف الفائدة الناتجة عن التزامات منافع الموظفين ضمن نفس البنود الأساسية في الربح أو الخسارة كتكاليف متعلقة بالموظفين.

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 فورًا ضمن الأرباح المبقاة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة على النحو التالي (أيهما يأتي أولاً):

- أ. تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها، و
- ب. التاريخ الذي تقوم فيه الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام النموذج التالي المكون من خمس خطوات:

الخطوة الأولى ١: تحديد العقد مع العميل	العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل
الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى.
الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد حيث يوجد أكثر من التزام أداء واحد، تخصص الشركة سعر معاملة لكل التزام أداء بالمبلغ الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تكون مسؤولة عنه لتلبية التزامات الاداء.
الخطوة الخامسة: إثبات الإيرادات	تحقق الشركة الإيراد أو عندما تلي التزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل بموجب العقد.

بناء على الخطوات الخمس السابقة، فإن سياسة إثبات الإيرادات لمختلف مصادر الإيرادات هي كما يلي:

يتم الاعتراف برسوم إدارة الأصول على أساس نسبة مئوية ثابتة من الأصول الخاضعة للإدارة ("القائمة على الأصول")، أو نسبة من المساهمات الرأسمالية الملتمزم بها وفقاً للشروط والأحكام السارية وعقود الخدمة مع العملاء والصناديق. تنسب الشركة الإيرادات من رسوم الإدارة إلى الخدمات المقدمة خلال الفترة، لأن الرسوم تتعلق على وجه التحديد بجهود الشركة لنقل الخدمات لتلك الفترة. نظراً لأن رسوم إدارة الأصول غير خاضعة للاسترداد، لا تتوقع الإدارة أي عكس جوهري للإيرادات المعترف بها سابقاً. تتماشى ممارسات الشركة في الاعتراف برسوم إدارة الأصول مع المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ حيث يتم الاعتراف برسوم إدارة الأصول على أساس الاستحقاق مقابل تقديم خدمات إدارة الأصول التي تقدمها الشركة على أساس مستمر.

تتقاضى الشركة، بصفتها مدير صندوق، رسوم إدارة الأصول على صناديقها على أساس الإدارة بالمعدلات المتفق عليها بموجب مستندات العرض الخاصة بكل صندوق.

يتم الاعتراف بدخل رسوم الترتيب عند تقديم الخدمات بموجب عقود الخدمة المعمول بها. لا توجد التزامات أداء متعددة ولا يتم تسجيل أصل أو التزام مقابل الوفاء بالالتزام.

٢-٢-٢ ١٣ الزكاة

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

تقوم الشركة أيضاً باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

٢-٢-٢ ١٤ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال سعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

٢-٢-٢ ١٥ المعايير والتعديلات على المعايير القائمة سارية المفعول في ١ يناير ٢٠٢٠

لا توجد معايير أو تعديلات على المعايير أو التفسيرات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ والتي لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٢-٢-٢ ١٦ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة سارية المفعول بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ولم يتم اتباعها مبكراً

إن عدداً من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ولم يتم اتباعها مبكراً في إعداد هذه القوائم المالية. لا يتوقع أن يكون لأي منها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المهمة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إبداء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينتج عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تأثرت بذلك في الفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي وصف للافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

تقييم التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات مزايا الموظفين باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات التقاعدية. بسبب التعقيدات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة حساس للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

لا يعتبر متوسط العمر المتوقع افتراضًا اكتواريًا رئيسيًا في قياس مخصص التزامات مزايا الموظفين، وبالتالي، لا يُتوقع أن يكون للتغيرات المحتملة في متوسط العمر المتوقع تأثير كبير على مستوى الالتزام، لا سيما أنه من المفترض أن يعمل عدد قليل فقط من الموظفين حتى سن التقاعد. علاوة على ذلك، ستؤثر التغيرات في متوسط العمر المتوقع على التقديرات المتعلقة بهؤلاء الموظفين فقط إذا أصبح العمر المتوقع أقل من سن التقاعد، وفي مثل هذه الحالات، لا يُتوقع أن يكون التأثير كبيرًا.

تم تقدير معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات السندات الحكومية، حيث قدرت الإدارة أنه لا يوجد سوق عميق لسندات الشركات عالية الجودة. استخدمت الشركة معدل خصم واحدًا يقارب التوقيت المقدّر ومقدار مدفوعات المزايا.

٤- النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٣٠٠,٩٦٥	١,٩٦٤,٩٩٩
٧,٠٤٥	١٣٠
٤,٣٠٨,٠١٠	١,٩٦٥,١٢٩

نقد لدى البنك
نقد في الصندوق

٥- الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٣,٧١٦	-
٦,٨٧٨	-
١٢٠,٥٩٤	-

هامش خطابات ضمان
ذمم مدينة أخرى

٦- الموجودات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٠٥٠	٨٨,١٧٢	متداولة
٦,٤٨٣	-	مصاريف مدفوعة مقدماً
		أخرى
٦٧,٥٣٣	٨٨,١٧٢	
٥,٧٠٩	-	غير متداولة
		مصاريف مدفوعة مقدماً

٧- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة والكيانات التي تسيطر عليها أو يتم التأثير عليها بشكل كبير لهذه الأطراف. يسيطر المساهمون على الشركة. لا يمكن لأي مساهم واحد توجيه أنشطة الشركة دون تعاون المساهمين الآخرين.

١-٧ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تم تنفيذ المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال (إيضاح ١٤)	مساهمين
٤٥٢,٨٩٥	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة	
٢٦١,٣٣٣	٣,٧٧٥,٢٢٢	دخل من خدمات إدارة أصول	جهات شقيقة
٢٦٩,٩٤٧	٥٤٠,٠٢٠	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن جهات شقيقة	

٢-٧ تعويضات موظفي الإدارة العليا

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة العليا المدفوعة أو المستحقة الدفع لخدمات الموظفين:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٠٠٠	٤٣,٦٢٧	مزايا موظفين قصيرة الأجل
١,١٧١	٢,٢٦٣	مكافأة نهاية الخدمة
٢٨,١٧١	٤٥,٨٩٠	مجموع تعويضات موظفي الإدارة العليا

٧- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

٣-٧ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي الأرصدة الهامة في نهاية السنة / الفترة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

(أ) المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	صندوق تأثير نمو
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١٨,٩٦٥	٢١٤,٦٣٣	جهة شقيقة	صندوق تأثير المالية للملكيات الخاصة - قطاع تقنية المعلومات والتجارة الإلكترونية
١٧٠,٨٥٤	١٢,٥٣٩	جهة شقيقة	صندوق تأثير المالية للاستثمار في الشركات الناشئة في مراحلها المبكرة
٨٨,١٠٧	٨,٥٩٢	جهة شقيقة	
٣٧٧,٩٢٦	٢٣٥,٧٦٤		

(ب) المبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١١)

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	عبد العزيز العمران
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٧,٩٢٦	١٧,٩٢٦	مساهم	

٨- الممتلكات والمعدات

الإجمالي	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة حاسب آلي	أثاث و تراكيبات	أدوات مكتبية	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	-	-	-	في ٣١ يناير ٢٠١٩
٤٤٩,٠٣١	٣٠٨,٤٨٣	٧٧,٢٩٧	٥٠,١٥٠	١٣,١٠١	إضافات
٤٤٩,٠٣١	٣٠٨,٤٨٣	٧٧,٢٩٧	٥٠,١٥٠	١٣,١٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٣,٦٦٢	-	٢٣,٦٦٢	-	-	إضافات
٤٧٢,٦٩٣	٣٠٨,٤٨٣	١٠٠,٩٥٩	٥٠,١٥٠	١٣,١٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم:
٨١,٣٦٠	٤٩,٥٢٧	٢١,٦٧٩	٨,٠٥١	٢,١٠٣	في ٣١ يناير ٢٠١٩
٨١,٣٦٠	٤٩,٥٢٧	٢١,٦٧٩	٨,٠٥١	٢,١٠٣	المحمل للفترة
١٠١,٦٤٧	٦١,٦٩٧	٢٧,٣٠٠	١٠,٠٣٠	٢,٦٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٨٣,٠٠٧	١١١,٢٢٤	٤٨,٩٧٩	١٨,٠٨١	٤,٧٢٣	المحمل للسنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٨٩,٦٨٦	١٩٧,٢٥٩	٥١,٩٨٠	٣٢,٠٦٩	٨,٣٧٨	صافي القيمة الدفترية:
٣٦٧,٦٧١	٢٥٨,٩٥٦	٥٥,٦١٨	٤٢,٠٩٩	١٠,٩٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩- عقود الإيجار

لدى الشركة عقد إيجار للمقرات المكتبية. تبلغ مدة الإيجار للمقرات المكتبية سنتين.
موضح أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركة خلال السنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

مقرات مكتبية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
-	-	في ٣١ يناير ٢٠١٩
٥٦٤,٧١٠	٥٦٤,٧١٠	إضافات
(٢٣٥,٦١٨)	(٢٣٥,٦١٨)	مصرف الاستهلاك
٣٢٩,٠٩٢	٣٢٩,٠٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٢٨٢,٧٤١)	(٢٨٢,٧٤١)	مصرف الاستهلاك
٤٦,٣٥١	٤٦,٣٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

موضح أدناه القيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠١٩	٢٠٢٠	في بداية السنة / الفترة
٢٨٦,٨١١	-	إضافات
٥٦٤,٧١٠	-	تراكم الفائدة
١١,٧٠١	٢,٧٨٩	مدفوعات
(٢٨٩,٦٠٠)	(٢٨٩,٦٠٠)	في نهاية السنة / الفترة
٢٨٦,٨١١	-	متداولة
٢٨٦,٨١١	-	غير متداولة
-	-	

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	للفترة من ٣١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٢,٧٤١	٢٣٥,٦١٨	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٧٨٩	١١,٧٠١	مصرف الفائدة للالتزامات عقود الإيجار
٢٨٥,٥٣٠	٢٤٧,٣١٩	

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠- الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٠٠	-	التكلفة:
-	٥,٠٠٠	في بداية السنة / الفترة
		إضافات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	في نهاية السنة / الفترة
٥٠٠	-	الإطفاء المتراكم:
١,٠٠٠	٥٠٠	في بداية السنة / الفترة
١,٥٠٠	٥٠٠	المحمل للسنة / للفترة
		في نهاية السنة / الفترة
٣,٥٠٠	٤,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية

١١- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٩,١٢٠	-	مستحقات متعلقة بالموظفين
٢٥٥,٤٠٠	٢٨٦,٧٨٣	مصاريف مستحقة وضمم دائنة أخرى
٢٥٢,٨١٤	-	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٧,٩٢٦	١٧,٩٢٦	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ٧)
٨٤٥,٢٦٠	٣٠٤,٧٠٩	

١٢- الزكاة المستحقة

١-١٢ الزكاة المحملة

تم حساب مصروف الزكاة وفقاً للأساس التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٢٨,٩٢٣	٥,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٥٠,٣٨١	٣٠٤,٧٣٧	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٣٣٩,٥٣٧)	(٧٠١,٢٦٣)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٣,٦٣٩,٧٦٧	٤,٦٠٣,٤٧٤	
٣,٧٦٣,١٤٩	٤,٣٤٣,٣٩١	الوعاء الزكوي المعدل للسنة الميلادية
٢٦٠,٦٦٤	(٢,٤٧٣,٩٦٠)	صافي الدخل المعدل / (الخسارة) (إيضاح ١٢-٢)
٤,٠٢٣,٨١٣	١,٨٦٩,٤٣١	وعاء الزكاة
١٠٠,٥٩٥	٤٦,٧٣٦	الزكاة

تستحق الزكاة الدفع بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى.

١٢- الزكاة المستحقة - تنمة
٢-١٢ صافي الدخل المعدل / (الخسارة)

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
(٢,٥٢٢,٩٢٣)	١٧٣,٦٨٧
٤٨,٩٦٣	٨٦,٩٧٧
<u>(٢,٤٧٣,٩٦٠)</u>	<u>٢٦٠,٦٦٤</u>

الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة
مخصصات محملة على حسابات السنة / الفترة الحالية
صافي الدخل المعدل / (الخسارة) للسنة / للفترة

٣-١٢ مخصص الزكاة

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي

- ٤٦,٧٣٦

في بداية السنة / الفترة
مخصصات:

٤٦,٧٣٦	١٠٠,٥٩٥
-	(٦,٨٤٩)
٤٦,٧٣٦	٩٣,٧٤٦
-	(٣٩,٨٨٧)
<u>٤٦,٧٣٦</u>	<u>١٠٠,٥٩٥</u>

للسنة / للفترة الحالية
متعلقة بفترة سابقة

المسدد

في نهاية السنة / الفترة

٤-١٢ وضع الربوط الزكوية
قدمت الشركة إقرارها الزكوي للفترة من ٣١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ولكن لم يتم إصدار الربط الزكوي بعد من قبل الهيئة.

١٣- التزامات منافع الموظفين

إن خطة التزامات منافع الموظفين الخاصة بالشركة هي خطة غير ممولة. إن النقد الناتج من العمليات كافٍ تمامًا للوفاء بالتزامات منافع الموظفين عند استحقاقها.

١-١٣ التغيرات في التزامات منافع الموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٥٠,٣٨١

الرصيد في بداية السنة / الفترة

٤٧,١٧٧	٨٤,٠٦٣
١,٧٨٦	٢,٩١٤
٤٨,٩٦٣	٨٦,٩٧٧

محمل على الربح أو الخسارة:
تكلفة خدمة حالية
مصروف الفائدة

١,٤١٨	٩,٧٨٣
-	٣,٨٤٦
١,٤١٨	١٣,٦٢٩
<u>٥٠,٣٨١</u>	<u>١٥٠,٩٨٧</u>

محمل على الدخل الشامل الآخر:
تغييرات اكتوارية ناشئة عن تعديلات الخبرة
تغييرات اكتوارية ناشئة عن تغييرات في افتراضات مالية

في نهاية السنة / الفترة

١٣- التزامات منافع الموظفين - تنمة

٢-١٣ الافتراضات المستخدمة والمخاطر

للسنة المنتهية في	للفترة من ١ يناير
٣١ ديسمبر	٢٠١٩ حتى ٣١
٢٠٢٠	ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي

معدل الخصم	%٣,٢٠	%٣,٨٠
زيادة الرواتب المستقبلية	%٢,٠٠	%٢,٠٠
المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة في المستقبل	٢٦,١٦	٢٤,٩٩

تعرض التزامات منافع الموظفين الشركة عادة لمخاطر اكتوارية مثل مخاطر الفائدة ومخاطر طول سنوات الخدمة المتبقية ومخاطر الرواتب كما يلي:

أ. مخاطر أسعار الفائدة

كما هو مبين في إيضاح ٢-٢-١١، يتم تقدير معدل الخصم المستخدم في احتساب القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين بالرجوع إلى العائد على السندات الحكومية. سيؤدي انخفاض معدل الفائدة على السندات إلى زيادة التزامات منافع الموظفين.

ب. مخاطر طول سنوات الخدمة المتبقية

يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين بالرجوع إلى أفضل تقدير لعدد سنوات الخدمة. ستؤدي الزيادة في عدد سنوات الخدمة المتبقية إلى زيادة التزامات منافع الموظفين.

ج. مخاطر الرواتب

يتم احتساب التزامات منافع الموظفين بالرجوع إلى أفضل تقدير للرواتب المستقبلية للموظفين. ستؤدي الزيادة في رواتب الموظفين إلى زيادة التزامات منافع الموظفين.

٣-١٣ تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الهامة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين كما في النهاية السنة / الفترة:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي

معدل الخصم	١٤٦,٦٧٤	٤٨,٠٠٥
زيادة بنسبة ١٪	١٦١,٥٢٩	٥٣,٨٧٥
انخفاض بنسبة ١٪		
زيادة الرواتب المستقبلية	١٥٨,٩٣٤	٥٣,٥٨٣
زيادة بنسبة ١٪	١٤٣,٣٢٤	٤٧,٦٤١
انخفاض بنسبة ١٪		

تم تحديد تحليلات الحساسية أعلاه استنادًا إلى طريقة استقراء التأثير على التزامات منافع الموظفين كنتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. تستند تحليلات الحساسية إلى تغير في افتراض هام، مع الحفاظ على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلًا للتغير الفعلي في التزامات منافع الموظفين 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 وحدة الائتمان المخططة في نهاية فترة التقرير، وهي نفس الطريقة المطبقة في احتساب التزامات منافع الموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي.

١٤- رأس المال

يتكون رأس المال المرخص به والمصدر والمدفوع للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ من ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتكون من ٥٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

إطفاء الخسائر المتراكمة وزيادة رأس المال

في ١ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٠)، قرر المساهمون في الشركة تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة بشكل جزئي. علاوة على ذلك، تقرر أيضاً زيادة رأس مال الشركة من ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال مساهمات نقدية.

في ١٠ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ٢ يونيو ٢٠٢٠) منحت هيئة السوق المالية موافقتها على تخفيض رأس المال وزيادته.

١٥- احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تكوين احتياطي نظامي بتخصيص ١٠٪ من صافي الدخل السنوي بعد إطفاء الخسائر المتراكمة حتى يساوي هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. لم يتم إجراء أي تحويلات منذ تأسيس الشركة بسبب الخسائر المتراكمة.

١٦- رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين

للفترة من ٣١ يناير ٢٠١٩ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥٩,٨٤٣	٢,٠١٠,٠٣٧	رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
١٧٨,٧٧٤	٣٢٠,٧٦٤	مصاريف التأمينات الاجتماعية
٤٨,٩٦٣	٨٦,٩٧٧	مصاريف التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٣)
<u>١,١٨٧,٥٨٠</u>	<u>٢,٤١٧,٧٧٨</u>	

١٧- الإيرادات الأخرى، صافي

للفترة من ٣١ يناير ٢٠١٩ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٢٢٠,٣٥١	الدخل المتعلق بتنفيذ عقد غير تشغيلي
-	(١,٢١٩,٩٦٧)	المصاريف المتعلقة بتنفيذ عقد غير تشغيلي
-	٢١,٨٤٥	ضريبة قيمة مضافة مستردة
-	٦,٨٧٨	أخرى
<u>-</u>	<u>٢٩,١٠٧</u>	

١٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية والموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. بينما تتكون المطلوبات المالية من المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى. إن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية في تاريخ التقرير.

قدرت الإدارة أن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل رئيسي بسبب فترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ لم تكن هناك أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

١٩- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى. يعتبر الغرض هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة على النقدية وشبه النقدية والموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والتي تنبثق مباشرة من عملياتها.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف الإدارة العليا للشركة على إدارة هذه المخاطر. تضمن الإدارة العليا للشركة أن أنشطة المخاطر المالية للشركة تحكمها سياسات وإجراءات مناسبة وأن المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وأهداف المخاطر. يراجع مجلس الإدارة ويوافق على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي تم تلخيصها أدناه.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق التي تنطبق على الشركة على نوعين من المخاطر: مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لسعر الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية.

مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لسعر الفائدة

مخاطر التدفقات النقدية وأسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. لا تتعرض الشركة لمخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لسعر الفائدة حيث أنه ليس لديها أدوات مالية تحمل فائدة كما في نهاية السنة.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لتعرض ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للشركة (عندما تكون الإيرادات والمصاريف مقومة بعملة أجنبية). لم تقم الشركة بإجراء معاملات جوهريّة بعملة أخرى غير الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال فترة التقرير. نظراً لأن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، لا تعتبر الأرصة بالدولار الأمريكي تمثل مخاطر عملة كبيرة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للشركة إذا فشل العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. يتم إيداع النقد لدى بنك ذي تصنيف ائتماني جيد. تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأطراف المقابلة من خلال وضع حدود ائتمانية للأطراف المقابلة بشكل فردي ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بعناصر قائمة المركز المالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
نقد لدى البنك	١,٩٦٤,٩٩٩
موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	-
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٣٧٧,٩٢٦
٤,٦٥٧,٣٢٣	٢,٣٤٢,٩٢٥

تطبق الشركة الطريقة المبسطة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والذي يستخدم مخصص خسارة متوقعة على مدى العمر للذمم المدينة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى الشركة أرصة قائمة مع أطراف ذات علاقة، والتي يتم تسويتها وفقاً للشروط المتفق عليها مع عدم وجود خبرة سابقة في خسارة الائتمان.

بالنسبة للموجودات المالية الأخرى، تعتبر الإدارة أن احتمال التخلف عن السداد قريب من الصفر حيث أن الأطراف المقابلة لديها قدرة قوية على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية على المدى القريب. نتيجة لذلك، لم يتم إثبات مخصص خسارة.

١٩ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات 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 منظم. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الأموال الكافية من المساهمين.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من ٣ شهور ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهرًا ريال سعودي	أكثر من ١٢ شهرًا ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٦٨١,٠٥٢	١٦٤,٢٠٨	-	٨٤٥,٢٦٠
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 ومطلوبات أخرى	٣٠٤,٧٠٩	-	-	٣٠٤,٧٠٩
التزامات عقود الإيجار	-	٢٨٦,٨١١	-	٢٨٦,٨١١
	٣٠٤,٧٠٩	٢٨٦,٨١١	-	٥٩١,٥٢٠

٢٠ - المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال

وفقًا لتعميم هيئة السوق المالية رقم ص/١٤/١١٠٩٨/٦ بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٤ والذي يقرأ بالتوافق مع المادة ٧٤ (ب) من قواعد الكفاية المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية. فيما يلي قاعدة رأس المال والحد الأدنى لمتطلبات رأس المال وإجمالي نسبة رأس المال للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

٢٠٢٠ ألف ريال سعودي	٢٠١٩ ألف ريال سعودي
٣,٩١١	٢,٤٢٥
٣,٩١١	٢,٤٢٥
٢٠٥	٨٩٨
٩٥٦	-
١,١٦١	٨٩٨
٣,٣٧	٢,٧٠
٢,٧٥٠	١,٥٢٧

قاعدة رأس المال:
الشريحة الأولى لرأس المال

الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
مخاطر الائتمان
مخاطر التشغيل

نسبة كفاية رأس المال:
إجمالي نسبة رأس المال (مرات)
الفائض في رأس المال

٢٠- المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال - تنمة

(أ) تم استخراج المعلومات أعلاه من نموذج كفاية رأس المال السنوي لعام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والذي سيتم تقديمه لهيئة السوق المالية ولعام ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الذي تم تقديمه لهيئة السوق المالية.

(ب) تتكون قاعدة رأس المال من الشريحة الأولى لرأس المال، ولا تمتلك الشركة الشريحة الثانية لرأس المال وفقاً للمادتين ٤ و ٥ من قواعد الكفاية المالية. يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التي تتعلق بمخاطر السوق والانتماء التشغيل وفقاً للمتطلبات المحددة في الفصل الثالث من قواعد الكفاية المالية.

(ج) يتطلب من الشركة الاحتفاظ برأس مال كاف كما هو محدد في قواعد الكفاية المالية. يجب ألا تقل نسبة كفاية رأس المال عن ١.

(د) يتطلب من الشركة الإفصاح سنوياً عن بعض المعلومات وفقاً للركيزة الثالثة من قواعد الكفاية المالية على الموقع الإلكتروني للشركة. ومع ذلك لا تخضع هذه المعلومات للفحص أو المراجعة من قبل مراجع الحسابات الخارجي للشركة.

٢١- إعادة تصنيف أرقام المقارنة

خلال العام، قامت الشركة بإعادة تصنيفات معينة في القوائم المالية المقارنة لعام ٢٠١٩ لكي تتوافق مع عرض عام ٢٠٢٠.