



RSM

RSM المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

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

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين
للفترة منذ التأسيس في ٢ فبراير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

إلى السادة الشركاء
شركة براق الخيل المالية
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)
المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة براق الخيل المالية (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الشركاء والتدفقات النقدية للفترة منذ التأسيس في ٢ فبراير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة براق الخيل المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة منذ التأسيس في ٢ فبراير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة باستمرارية الشركة، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة الشركة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام إدارة الشركة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تستند على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية في توقف الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب الفقرة ١٣٥ من نظام الشركات أن يُضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات أو عقد تأسيس الشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية لشركة براق الخيل المالية (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو عقد تأسيسها ولها تأثير جوهري على القوائم المالية.

المحاسبون المتحدون

شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

لاند

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٣ رمضان ١٤٤١هـ (١٦ مايو ٢٠٢٠م)



الموجودات	إيضاح	
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	٧	٥١,٤٩٧
موجودات غير ملموسة، بالصافي	٨	٣,٦١٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	٥,٠٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٦٠,١١٠
الموجودات المتداولة		
مستحق من طرف ذو علاقة	١٠	١٥٤,٥١٤
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	١١	٣٦٠,٩٨٢
نقد في الصندوق ولدى البنك	١٢	٧٥٢,٥٥٥
مجموع الموجودات المتداولة		١,٢٦٨,٠٥١
مجموع الموجودات		١,٣٢٨,١٦١
حقوق الشركاء والمطلوبات		
حقوق الشركاء		
رأس المال	١٣	٢,٠٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة		(٧١٩,٩٨٥)
صافي حقوق الشركاء		١,٢٨٠,٠١٥
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	١٥	٣,٧٦٧
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣,٧٦٧
المطلوبات المتداولة		
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		١٥,٠٠٠
مخصص الزكاة	١٦	٢٩,٣٧٩
مجموع المطلوبات المتداولة		٤٤,٣٧٩
مجموع المطلوبات		٤٨,١٤٦
مجموع حقوق الشركاء والمطلوبات		١,٣٢٨,١٦١

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للفترة منذ التأسيس في ٢ فبراير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

للفترة منذ التأسيس في ٢ فبراير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح	
١٠٠,٠٠٠	١٧	الإيرادات
-		تكلفة الإيرادات
١٠٠,٠٠٠		مجمّل الربح
(٧٩٠,٦٠٦)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٩٠,٦٠٦)		صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
(٢٩,٣٧٩)	١٦	زكاة
(٧١٩,٩٨٥)		صافي خسارة الفترة
-		الدخل الشامل الآخر
(٧١٩,٩٨٥)		بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للفترة منذ التأسيس في ٢ فبراير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

إيداع رأس المال	رأس المال	الخسائر المتراكمة	المجموع
	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
صافي خسارة الفترة	-	(٧١٩,٩٨٥)	(٧١٩,٩٨٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٧١٩,٩٨٥)	١,٢٨٠,٠١٥

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للفترة منذ التأسيس في ٢ فبراير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(٦٩٠,٦٠٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
٨,٩٢١	تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٧٢٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٧٦٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٦٧٧,١٨٩)	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١٥٤,٥١٤)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣٦٠,٩٨٢)	مستحق من طرف ذو علاقة
١٥,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١,١٧٧,٦٨٥)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٦٠,٤١٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٣٤٢)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٠٠٠)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٦٩,٧٦٠)	إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٠٠٠,٠٠٠	إيداع رأس المال
	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٧٥٢,٥٥٥	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنك
-	النقد في الصندوق ولدى البنك في بداية الفترة
٧٥٢,٥٥٥	النقد في الصندوق ولدى البنك في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - التكوين والنشاط

أ) تأسست شركة براق الخيل المالية (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥١٩٨٢٧ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ جمادى الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠١٩م)، وبموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (١٨١٩٧-٣٠) الصادر بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٠هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٩م).

يتمثل نشاط الشركة في الترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية.

ب) يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي:

شركة براق الخيل المالية
الرياض- حي العليا
الرمز البريدي: ١٢٦٢٢

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٥).

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوطنية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

السجلات المحاسبية

تحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وبغير اللغة العربية.

إستخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بالأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

إن التقديرات والإفتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتحديد القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ تقرير المالي والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الإستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة سنوياً، حيث يتم تعديل الإستهلاك المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك والإطفاء تختلف عن تلك التي تم إستخدامها في الفترات السابقة.

إنخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتل أي خسارة إنخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للإسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الإنخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للإسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للإسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حينما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الإجتهد لتحديد القيمة العادلة، تشتمل الإجتهدات على الإعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الإنتمان والتقلبات، يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة منذ التأسيس في ٢ فبراير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة) إستخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية

تحدد الشركة عند الإعراف الأولي التصنيف المتعلق بالموجودات المالية والمطلوبات المالية إستناداً إلى حكمها.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للإلتزامات مكافأة نهاية الخدمة بإستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ إفتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتعدد عملية التقييم، فإن الإفتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد عالي الحساسية للتغيرات في هذه الإفتراضات. ويتم مراجعة كافة الإفتراضات في تاريخ التقرير المالي.

الزكاة

في احتساب الزكاة للفترة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لو عانها الزكوي لإحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الإفتراضات.

مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم يتم إيضاحه خلال ذلك.

٣ - تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" نموذجاً شاملاً لتحديد ترتيبات الإيجار ومعاملتها في القوائم المالية لكل من المؤجرين والمستأجرين. يحل المعيار الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسيرات ذات الصلة، وقد أصبح ساري المفعول للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م.

إن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" يطبق بشكل كبير متطلبات محاسبة المؤجر في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧)، إلا أنه يقدم معالجات محاسبية مختلفة بالنسبة إلى المستأجر.

يرتبط التغيير بشكل رئيسي في تعريف عقد الإيجار حيث يعتمد على مفهوم السيطرة. يميز المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بين عقود الإيجار وعقود الخدمة وذلك على أساس ما إذا كان استخدام الأصل يخضع للسيطرة. تعتبر السيطرة موجودة إذا كان لدى الشركة ما يلي:

- الحق في الحصول على جميع الفوائد الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل؛ و
- الحق في توجيه استخدام هذا الأصل.

٤ - المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تعريف النشاط التجاري:** يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولي، يعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جداً، ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الأعمال.

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) بشأن تعريف الجوهرية:** هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

١- إستخدام تعريف ثابت للجوهرية في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛

٢- توضيح شرح تعريف الجوهرية؛

٣- إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهرية.

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - إصلاح مؤشر سعر الفائدة:** توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك لا ينبغي عموماً أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الإستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

٥ - التفسيرات والتعديلات على المعايير الصادرة

التفسير رقم (٢٣) - عدم التيقن حيال معالجة ضريبة الدخل.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - تعديلات الخطوط أو الاختصار أو التسوية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) الترتيبات المشتركة - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل - تبعات ضرائب الدخل الناتجة من مدفوعات الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) تكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) تجميع الأعمال - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة.

ليس للمعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير جوهرية على القوائم المالية للشركة.

٦ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

نورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن نسب الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

نسبة الإستهلاك

٢٠٪

٢٠٪

٢٠٪

أثاث ومفروشات

أجهزة حاسب آلي

أجهزة الإتصال

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الإستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات، يتم تعديل إنخفاض هذه الممتلكات والآلات والمعدات مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبعد المباع في قائمة الربح أو الخسارة، والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو المصاريف الأخرى.

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 منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن تكون متاحة الوصول 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 الغير مالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وأقصى حد.

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

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

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

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

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة.

٦ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة موجودات ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للموجودات بشكل فردي ما لم ينتج عن الموجودات تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للموجودات، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للإسترداد، فإن الموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية، تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للإسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للموجودات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر غير الموحدة ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي إنخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للإسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس القيد هذت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر غير الموحدة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقييم المعدل للمبلغ الممكن إسترداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الإعراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإعراف الأولي بالتكلفة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة إن وجدت. يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي.

إن نسبة الإطفاء المقدّر لهذه الموجودات غير الملموسة هي على النحو التالي:

النسبة %

٢٠

موقع الكتروني

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقييم انخفاض قيمتها عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمتها، تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذو العمر الإنتاجي المحدد نهاية كل فترة تقرير على الأقل، يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو التغير في النمط المتوقع لتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الإقتضاء، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

الأدوات المالية

الموجودات المالية

يتضمن المعيار (٩) ثلاث فئات رئيسية للتصنيف بخصوص الموجودات المالية وهي: مقاسة بالتكلفة المطفأة، ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن هذا التصنيف يعتمد عموماً على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وما يرتبط به من تدفقات نقدية تعاقدية. يستبعد المعيار فئات التصنيف الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بخصوص الموجودات المحتفظ بها إلى موعد الإستحقاق، والقروض، والموجودات المالية المتاحة للبيع.

عند الإعراف الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفت الشرطين التاليين (وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة المستحقة على أصل المبلغ القائم.

٦ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين:

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين (وهي غير محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال الذي يحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة المستحقة على أصل المبلغ القائم.

تم تصنيف الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كموجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي.

أدوات حقوق الملكية:

عند الإعراف الأولى بالنسبة لإستثمار حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة، فإن الشركة قد تختار بشكل غير قابل للإلغاء أن تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى على أنه تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إضافة لذلك، وعند الإعراف الأولى قد تحدد الشركة بصورة غير قابلة للإلغاء أصلاً مالياً يفي بالمتطلبات ليتم قياسه بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الإعراف الأولى بها، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

المطلوبات المالية

استبقى المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشكل كبير على المتطلبات الحالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بخصوص تصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه وعلى الرغم من أن جميع تغيرات القيم العادلة للمطلوبات بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩) المحددة بموجب خيار القيمة العادلة التي تم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة، فإن التغيرات في القيم العادلة بموجب المعيار (٩) تُعرض عموماً على النحو التالي:

- عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة العائد للتغيرات في مخاطر انتماء الالتزام في الدخل الشامل الآخر، و
- عرض المبلغ المتبقي من التغير في القيم العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

عند الإعراف الأولى، تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المضافة. لاحقاً، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المضافة، ما لم يكن مطلوباً قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو المنشأة اختارت قياس الالتزام من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمتطلبات المعيار (٩).

الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة

- التزام خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد خطة منافع التزامات خطة منافع الموظفين المحددة بإستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

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

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الإعراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الإلتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الاجل بالمبلغ المتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٦ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة أو تكاليف سداد تلك الالتزامات المحتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الزكاة

يتم إثبات زكاة الشركة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالملكة العربية السعودية ("الهيئة").
يتم تحميل الزكاة ضمن قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية على السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند تقديم الخدمة إلى العملاء، وتظهر بالصافي بعد الخصم. تحقق الرسوم عن إدارة الأصول كإيرادات عند تقديم الخدمات، يتم إثبات إيرادات إدارة محافظ الاستثمار وفقاً للتحقق الزمني، تحقق إيرادات رسوم الاشتراك عند الاستثمار في الصندوق. يتحقق دخل أداء الصندوق في نهاية الفترة. إذا حققت المحفظة النتائج التي تم تحديدها مسبقاً، يتم استحقاق رسوم الخدمات الاستثمارية على أساس تناسبي زمني في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات تحقيق توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند الإعلان عنها من قبل الشركة المستثمر بها. يتحقق دخل العمولات على أساس الاستحقاق.

المصاريف

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

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

الشركة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية الممتلكات إلى الشركة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكد أن الشركة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في السنة التي يتم فيها اكتسابها.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ وتتوي الشركة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة منذ التأسيس في ٢ فبراير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

التكلفة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	أجهزة إتصال	المجموع
الرصيد، في بداية الفترة	-	-	-	-
إضافات خلال الفترة	٣٨,٧٢٠	٣,٩٣٨	١٧,٧٦٠	٦٠,٤١٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٨,٧٢٠	٣,٩٣٨	١٧,٧٦٠	٦٠,٤١٨
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-
الرصيد، في بداية الفترة	-	-	-	-
المحمل للفترة	٥,٧٠٣	٥٣٢	٢,٦٨٦	٨,٩٢١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٥,٧٠٣	٥٣٢	٢,٦٨٦	٨,٩٢١
صافي القيمة الدفترية	٣٣,٠١٧	٣,٤٠٦	١٥,٠٧٤	٥١,٤٩٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٣,٠١٧	٣,٤٠٦	١٥,٠٧٤	٥١,٤٩٧

٨ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي

التكلفة	مواقع إلكترونية	المجموع
الرصيد، في بداية الفترة	-	-
إضافات خلال الفترة	٤,٣٤٢	٤,٣٤٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٤,٣٤٢	٤,٣٤٢
الإطفاء المتراكم	-	-
الرصيد، في بداية الفترة	-	-
المحمل للفترة	٧٢٩	٧٢٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٧٢٩	٧٢٩
صافي القيمة الدفترية	٣,٦١٣	٣,٦١٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣,٦١٣	٣,٦١٣

٩ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغ رصيدها ٥,٠٠٠ ريال سعودي في الإستثمار في منشأة ميرشنتس برايفت انتيتي ١ بنسبة ١٠٠٪ من رأس المال البالغ ٥,٠٠٠ ريال سعودي. لم تقم الشركة بتقييم الإستثمار في منشأة ميرشنتس برايفت انتيتي ١ ، بالتالي يتم معالجة الإستثمار بطريقة القيمة العادلة ولتعذر تحديد القيمة العادلة لها فإن أفضل طريقة لتحديد القيمة العادلة هي التكلفة.

١٠ - الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال الفترة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الإعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة إن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث. يتألف هذا البند مما يلي:
أ - يتمثل الرصيد المستحق من طرف ذو علاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٩م	منشأة ميرشنتس برايفت انتيتي ١
١٥٤,٥١٤	
١٥٤,٥١٤	

ب- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	٢٠١٩م
منشأة ميرشنتس برايفت انتيتي ١	منشأة تابعة	مصاريف مدفوعة بالإنابة	١٥٤,٥١٤

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة منذ التأسيس في ٢ فبراير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

١١ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠١٩م	
٢٥٠,٠٠٠	ذمم موظفين
٩٣,٥٤٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٠,٨٤٢	تأمينات مستردة
٦,٥٩٥	ضريبة قيمة مضافة
٣٦٠,٩٨٢	

١٢ - النقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٩م	
٧٥٠,٣٦٥	نقد لدى البنك
٢,١٩٠	نقد في الصندوق
٧٥٢,٥٥٥	

١٣ - رأس المال

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

١٤ - الإحتياطي النظامي

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

١٥ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- إن حركة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، كما يلي:

٢٠١٩م	
-	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة، في بداية الفترة
	<u>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة</u>
٣,٧٦٧	تكلفة الفائدة
٣,٧٦٧	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة، في نهاية الفترة

ب- لم ينتج أي أثر جوهري عند إعادة قياس خطة منافع الموظفين المحددة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة منذ التأسيس في ٢ فبراير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

١٦ - مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، كما يلي:

٢٠١٩م	
٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٦٠,١١٠)	موجودات غير متداولة
١,٩٣٩,٨٩٠	
(٦٨٦,٨٣٩)	صافي خسارة الفترة المعدلة
١,٢٥٣,٠٥١	الوعاء الزكوي
٢٩,٣٧٩	الزكاة

ب- تحسب الزكاة على أساس صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالملكة العربية السعودية ("الهيئة")، كما تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على الوعاء الزكوي عن الفترة منذ التأسيس في ٢ فبراير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

١٧ - الإيرادات

للفترة منذ التأسيس في ٢ فبراير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٥٠,٠٠٠	خدمات إستشارية
٥٠,٠٠٠	خدمات أسواق رأس المال
١٠٠,٠٠	

١٨ - المصاريف العمومية والإدارية

للفترة منذ التأسيس في ٢ فبراير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٠٦,١٥٠	رواتب ومزايا موظفين
٣٠٧,٧٢٢	أتعاب مهنية وقانونية
٨٠,٥٨٣	مصاريف حكومية
٤٨,١٨٧	إيجارات
٣٩,٧٩٣	إشتراكات
٣٨,٩٠٤	تأمين
١٩,٩٩٩	سفر وتنقلات
٨,٩٠٤	أجهزة اتصال
٨,٩٢١	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥,١٧٠	برامج اتصالات ومعلومات
٣,٠٥٤	طباعة وقرطاسية
٧٢٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٢,٤٩٠	أخرى
٧٩٠,٦٠٦	

١٩ - الأدوات المالية والمخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد في الصندوق ولدى البنك والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والمستحقات من الأطراف ذات العلاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنك محلي ذات تصنيف إئتماني مرتفع.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا تتعرض الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات جوهريّة بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية. تتضمن عملية إدارة مخاطر السيولة المتبعة لدى الشركة التأكد وبأكبر قدر ممكن من توفر سيولة كافية لمقابلة التزاماتها حال استحقاقها.

القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إظهار الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فقد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة. تعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٢٠ - الأحداث اللاحقة

نظراً لما يمر به العالم من أحداث حول ما أعلنت عنه منظمة الصحة العالمية أنها باتت تعتبر فايروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) الذي يتفشى في مختلف أنحاء العالم أنه "وباء عالمي" وقد نتج عن هذا الوباء اضطرابات في الأنشطة التجارية والإقتصادية على المستوى العالمي. ونظراً لتعذر تحديد المدى المتوقع لإنهاء هذه الأزمة وما يترتب عليها من آثار، لم تتمكن إدارة الشركة من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية للفترات القادمة.

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

٢١ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٤١هـ (الموافق ١٦ مايو ٢٠٢٠م).