

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
للفترة من ٠٧ ابريل ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
مع
تقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى / مساهمين
شركة معيار المالية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة معيار المالية ("الشركة") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة 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، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو مالم يكن لديها خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى / مساهمين
شركة معيار المالية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائما عن التحريف الجوهرى 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، التي تتم 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 الجوهرى 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 اكتشاف التحريف الجوهرى 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 فعالية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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 بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والناتج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن البسام وشركاؤه

الرياض، المملكة العربية السعودية



إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٢٣٧)

٢٧ مارس ٢٠٢٢م

٢٤ شعبان ١٤٤٣هـ

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
٣,٤٠٣,٣٥٨	٤	نقد لدى البنوك
٨٠٢,٧٦٣	٦	ذمم مدينة
١٢٩,٥٩٤	٧	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٧,٩٧٣,٠٣١	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٤٤٦	٨	ممتلكات ومعدات
٨,٩٣٦	٩	أصول غير ملموسة
١,٤٥٩,٥٤٩	١٠	حق استخدام الأصول
٢٣,٧٩٠,٦٧٧		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات
٢٨٤,٩٧٥	١١	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٤,٥٦٢	١٢	مخصص الزكاة
١,٣٢٣,٢٠٣	١٠	إلتزامات الإيجارات
٧٥,٦٠٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٧٣٨,٣٤٩		إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٢٠٥,٢٣٣	١٤	إحتياطي نظامي
١,٨٤٧,٠٩٥		أرباح مبقاة
٢٢,٠٥٢,٣٢٨		إجمالي حقوق المساهمين
٢٣,٧٩٠,٦٧٧		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة
للفترة من ٠٧ ابريل ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (بالريال السعودي)

للفترة من ٠٧ ابريل ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
		الإيرادات
٢,٨٢٥,٨٩١		الدخل من أنشطة إدارة الأصول
١,٠٨٠,٠٠٠		الدخل من أنشطة الترتيب وتقديم المشورة
٨٩١,٠٤٧	١٥	صافي الربح من الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣,٤٠٩		إيرادات توزيعات الأرباح
٤,٨٤٠,٣٤٧		إجمالي الإيرادات
		المصروفات
(٢,١٤٠,٦٤٢)		رواتب ومزايا الموظفين
(٥٨٢,١٤١)	١٦	مصروفات عمومية وإدارية
(١٠,٦٧٤)		تكلفة التمويل
(٢,٧٣٣,٤٥٧)		إجمالي المصروفات
٢,١٠٦,٨٩٠		صافي الربح قبل الزكاة للفترة
(٥٤,٥٦٢)	١٢	الزكاة
٢,٠٥٢,٣٢٨		صافي الربح للفترة

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

للفترة من ٠٧ ابريل ٢٠٢١م
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢,٠٥٢,٣٢٨

صافي ربح الفترة

-

الدخل الشامل الأخر للفترة

٢,٠٥٢,٣٢٨

إجمالي الدخل الشامل للفترة

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للفترة من ٠٧ ابريل ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢,٠٥٢,٣٢٨	٢,٠٥٢,٣٢٨	-	-	صافي ربح الفترة
-	(٢٠٥,٢٣٣)	٢٠٥,٢٣٣	-	المحول للاحتياطي النظامي
<u>٢٢,٠٥٢,٣٢٨</u>	<u>١,٨٤٧,٠٩٥</u>	<u>٢٠٥,٢٣٣</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

٢٠٢١ م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,١٠٦,٨٩٠	صافي الربح للفترة قبل الزكاة
(٢٩٨,٥١٦)	تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
(٥٩٢,٥٣١)	أرباح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٦٧	أرباح محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩٢,٧٧١	إستهلاك الممتلكات والمعدات
١٠,٦٧٤	استهلاك حق استخدام الأصل
٧٥,٦٠٩	التكلفة التمويلية لحق استخدام الأصل
١,٤٩٥,٥٦٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٣,٥٣٢,٣٠٦)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٦,٤٥٠,٣٢٠	مدفوعات لشراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٠٢,٧٦٣)	متحصلات من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢٩,٥٩٤)	نم مدينة
٢٨٤,٩٧٥	مصرفات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(١٦,٢٣٣,٨٠٤)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤,١١٢)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٨,٩٣٦)	مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
(٢٣,٠٤٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٣٩,٧٩٠)	التزامات الإيجار المدفوعة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	راس المال
١٩,٦٦٠,٢١٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣,٤٠٣,٣٥٨	صافي الزيادة في النقد لدى البنوك
-	النقد لدى البنوك في بداية الفترة
٣,٤٠٣,٣٥٨	النقد لدى البنوك في نهاية الفترة
	معاملات غير نقدية
١,٦٥٢,٣٢٠	حق استخدام الاصول

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

١ - التنظيم والنشاط الرئيسي

شركة معيار المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة تم تأسيسها وتسجيلها في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٩٨٧٢٨٨ بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ٠٧ ابريل ٢٠٢١ م. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الترتيب في الأوراق المالية، تقديم المشورة في الأوراق المالية، ادارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق بموجب ترخيص هيئة السوق المالية.

عنوان الشركة المسجل هو كالتالي:
شركة معيار المالية
وحدة رقم ١١ ، رقم المبنى ٧٧٢٠ ،
ص. ب: ١٢٣٦٣ ،
الرياض

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢ - ٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام العملة الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. إن الأرباح والخسائر الناتجة من تحويل العملات إن وجدت متضمنة في قائمة الربح أو الخسارة.

٢ - ٣ الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات والقيم المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المصاحبة والكشف عن الإلتزامات المحتملة. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة للفروقات الناتجة عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إدراجها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم حول قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة أعمالها حيث أظهر التقييم بأن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليس لدى إدارة الشركة حالة من عدم اليقين والتي بدورها يمكن أن تثير شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار. وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

انخفاض الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في نهاية كل تاريخ تقرير مالي أو بشكل أكثر تكراراً لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة، إن وجد فيتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات (تتمة)

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية الأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكبر في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل.

إن القيمة العادلة ناقصًا التكلفة بالبيع تعتمد على أسعار السوق القابلة للملاحظة، أو إذا لم تكن هناك أسعار في السوق قابلة للملاحظة، فالأسعار المقدرة للموجودات المماثلة أو إذا لم تكن توجد فيعني ذلك تستند على حسابات التدفقات النقدية المستقبلية.

التقييم الاكتواري لمطلوبات استحقاقات الموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ("مكافأة الموظفين") بموجب خطة منافع محددة باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم، وزيادة المرتبات في المستقبل، ومعدلات الوفيات. نظرًا لتعدد التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات على أساس سنوي أو بشكل أكثر تكرارًا، إذا لزم الأمر.

٢ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة للشركة بدون قيود.

٢ - ٥ الأدوات المالية

٢ - ٥ - ١ طرق القياس.

الاعتراف الأولي والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الإثبات المبدئي، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائد أو ناقص في حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تكاليف المعاملة المتزايدة والمنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو الالتزامات المالية مثل الرسوم والعمولات. يتم إدراج تكاليف معاملات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقع للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ينتج عنها إثبات خسارة محاسبية في قائمة الربح أو الخسارة عند إنشاء أصل جديد.

٢ - ٥ - ٢ تصنيف وقياس الأصول المالية من خلال الربح أو الخسارة

أدوات الملكية

أدوات الملكية هي أدوات تستوفي مفهوم الملكية من منظور المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي التزامات تعاقدية للدفع وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي أصول المصدر.

تصنف الشركة موجوداتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء عندما يكون مدير الشركة قد اختار عند الاعتراف المبدئي تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تتمثل سياسة الشركة في تحديد الاستثمارات في الأسهم باعتبارها استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تُحتفظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير التجارة.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٥-٢ تصنيف وقياس الأصول المالية من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

ويتم الاعتراف بالخسائر في الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها فيما بعد إلى قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك التخلص منها. خسائر الهبوط (وعكس خسائر الهبوط) لا يتم التقرير عنها بشكل منفصل من التغييرات الأخرى في القيمة العادلة. التوزيعات، عند عرض العائد على مثل هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عندما يكون لدى الشركة الحق في قبض هذه المدفوعات.

٢-٥-٣ هبوط الأصول المالية

تقوم الشركة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. تعترف الشركة بمخصص خسائر لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لتعكس:

- مبلغ غير متحيز واحتماله مرجح يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة؛
- القيمة الزمنية للنقود؛
- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

٢-٥-٤ إلغاء الاعتراف

يتم استبعاد الموجودات المالية، أو جزء منها، عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو عندما يتم تحويلها وإما (١) تقوم الشركة بتحويل جميع مخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية إلى حد كبير، أو (٢) لا تقوم الشركة بنقل الاحتفاظ بجميع مخاطر والمنافع الخاصة بملكية الموجودات المالية، ولا تحتفظ الشركة بالسيطرة

٢-٥-٥ الإلتزامات المالية

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تلغي الشركة الإعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم ائفائها من التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها.

٢-٦ المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ مزايا نهاية خدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة وشركاتها التابعة، عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول للقيمة الحالية.

تضع المجموعة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري في المجموعة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر. تحد المجموعة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية الفترة السنوية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة.

٨-٢ المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف الأولي بالمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٩-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني حالي أو تعاقدية يمكن تقديره بطريقة موثوقة نتيجة لأحداث وقعت في الماضي وأن يكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية ذلك الالتزام. ويمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ. لا يتم الاعتراف بالمخصص لخسارة التشغيل المستقبلية.

١٠-٢ الزكاة

يتم احتساب تكلفة الزكاة على أساس صافي ربح الشركة للسنة قبل خصم الزكاة أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتم تحميل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. يتم احتساب المبالغ الإضافية إن وجدت التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من التقييم في الفترة التي يتم فيها الانتهاء من التقييم.

١١-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل. يتم إستهلاك وإطفاء تكلفة الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر كما يلي:

الأثاث والتركيبات	١٠ سنوات
المعدات الإلكترونية	٨ سنوات
أجهزة الكمبيوتر	٥ سنوات

يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر عند استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر بـ ٥ سنوات. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق. يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.

٢-٣ حق استخدام الأصل والتزامات عقود الإيجار

اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات الجديدة لعقود الإيجار التشغيلية لمباني المكاتب. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. تُحمل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدار فترة الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصول على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

١- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار،
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
- تكاليف التجديد.

٢- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر على متأكد بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفع غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس المستأجر الذي يمارس هذا الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

تشمل الأصول منخفضة القيمة العناصر الصغيرة المتعلقة بالمعدات المكتتية.

يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي عهود، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٢ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل مانسبته ١٠% من صافي ربح الفترة إلى الاحتياطي النظامي. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين.

١٥-٢ الأصول تحت الإدارة

تقدم الشركة خدمات إدارة الأصول لعملائها، والتي تشمل إدارة بعض الصناديق الاستثمارية بصفة ائتمانية وبعض المحافظ المالية والتي لا يتم معاملتها كموجودات للشركة. وبناءً عليه لا يتم إدراجها في القوائم المالية وتعامل كبنود خارج قائمة المركز المالي.

١٦-٢ الاعتراف بالإيراد

إيرادات أتعاب إدارة الأصول وأتعاب المشورة

يتم إثبات الأتعاب والعمولات عند تقديم الخدمات. يتم إدراج إيرادات المحافظ المالية واستشارات الإدارة وأتعاب الخدمات الأخرى على أساس عقود الخدمات المطبقة، وعادة ما يتم ذلك على أساس زمني متناسب. ويتم إدراج الأتعاب المحصلة من إدارة الأصول والتخطيط المالي وخدمات الحفظ على مدى الفترة عندما تقدم الخدمة.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

١٩-٢ المصروفات

كافة المصروفات يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية، فيما عدا رواتب ومزايا الموظفين تعرض ببند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

١,١,٣ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢١ م

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

ملخص للتعديلات	سارية للفتترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تعدل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط التحوط المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.	١ يناير ٢٠٢١ م	تعديلات على معدل الفائدة المعياري - المرحلة ٢	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ هو تعديل للدفعات المستحقة في الأصل لعقد إيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م أو قبله).	١ إبريل ٢٠٢١ م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ التأجير - كوفيد-١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٢-١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفب بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.	١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود	معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.	١ يناير ٢٠٢٢ م	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١
معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.			
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.			
تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".	١ يناير ٢٠٢٢ م	الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٣-١-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

ملخص للتعديلات	سارية للفترة السنوات ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩ م.	١ يناير ٢٠٢٢ م	إطار مفاهيم التقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣
يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥ م.	١ يناير ٢٠٢٣ م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٣ م	تصنيف المطالبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٣ م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢
هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية. يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.	١ يناير ٢٠٢٣ م	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	١ يناير ٢٠٢٣ م	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
		لا ينطبق بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٠٧ ابريل ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

٤. نقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٤٠٣,٣٥٨
٣,٤٠٣,٣٥٨

أرصدة لدى البنوك

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
التكلفة	القيمة السوقية
١٥,٦٧٤,٥١٥	١٥,٧٩٦,٣١١
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٧٦,٧٢٠
١٧,٦٧٤,٥١٥	١٧,٩٧٣,٠٣١

استثمارات في أسهم مدرجة*

صناديق استثمار مدارة من قبل الشركة**

* تمثل الاستثمار في اسهم الشركات السعودية المدرجة حيث بلغ عدد الأسهم ٣٣٧,٠٧٧ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

** يمثل الاستثمار في صناديق مدارة من قبل الشركة حيث بلغ عدد الوحدات ٢٠٠,٠٠٠ وحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٦. ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٠٢,٧٦٣
٨٠٢,٧٦٣

أتعاب الأداء

تطبق الشركة نهج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع الموجودات المالية. لم تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة، لأن المبلغ كان غير جوهري ومضمون بالكامل.

٧. مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٠,٠٠٢
٤١,٨٥٨
٣٧,٧٣٥
١٢٩,٥٩٥

رسوم الترخيص المدفوعة مقدماً
مصروفات التأمين المدفوعة مقدماً
أخرى

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية – تتمة
للفترة من ٠٧ ابريل ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

٨. ممتلكات ومعدات

إجمالي ٢٠٢١ م	المعدات الإلكترونية	أجهزة حاسب الي	الأثاث والتركيبات	
١٤,١١٣	١,٢٢٠	٤,٤٦٨	٨,٤٢٥	التكلفة:
				إضافات خلال الفترة
١٤,١١٣	١,٢٢٠	٤,٤٦٨	٨,٤٢٥	في ٣١ ديسمبر
				الاستهلاك المتراكم:
(٦٦٧)	-	(١٠٥)	(٥٦٢)	المحمل للفترة
(٦٦٧)	-	(١٠٥)	(٥٦٢)	في ٣١ ديسمبر
				صافي القيمة الدفترية
١٣,٤٤٦	١,٢٢٠	٤,٣٦٣	٧,٨٦٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٩. الأصول غير الملموسة

إجمالي ٢٠٢١	البرامج		
			التكلفة:
			إضافات خلال الفترة
			في ٣١ ديسمبر
			الإطفاء المتراكم:
			المحمل للفترة
			في ٣١ ديسمبر
			صافي القيمة الدفترية:
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية – تتمة
للفترة من ٠٧ ابريل ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالريال السعودي)

١٠. حق استخدام الأصول والتزامات عقود الايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التكلفة:
١,٦٥٢,٣٢٠	إضافات خلال الفترة
-	استبعادات خلال الفترة
١,٦٥٢,٣٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(١٩٢,٧٧١)	الاستهلاك المتراكم
-	المحمل للفترة
(١٩٢,٧٧١)	استبعادات خلال الفترة
١,٤٥٩,٥٤٩	الرصيد الدفترى كما في ٣١ ديسمبر

التزام الايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التزام الايجار في نهاية الفترة كالتالي:
٩٨٣,٤١٣	الجزء غير المتداول من التزام الايجار
٣٣٩,٧٩٠	الجزء المتداول من التزام الايجار
١,٣٢٣,٢٠٣	

يبلغ إجمالي مصاريف الفوائد على التزامات الإيجار المعترف بها خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ١٠,٦٧٤ ريال سعودي

١١. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢٢٥,٣٥٣	مصروف التأمينات الاجتماعية المستحقة
٣٨,١٢٥	أخرى
٢١,٤٩٧	
٢٨٤,٩٧٥	

١٢. مخصص الزكاة

العناصر الأساسية لوعاء الزكاة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	حقوق الملكية
٧٥,٦٠٩	رصيد المخصص في بداية الفترة وتسويات أخرى
(١٧,٢٧٨,٢٤٢)	القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل
(١٧,٢٠٢,٦٣٣)	
٢,١٨٢,٤٩٩	صافي الربح المعدل للفترة
(١٣,٧٧٢,٥٤٠)	وعاء الزكاة
٥٤,٥٦٢	الزكاة المحملة على الفترة ٢,٥%

يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة او الدخل المعدل للسنة أيهما أعلى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	رصيد بداية الفترة
٥٤,٥٦٢	المحمل للفترة
-	مدفوعات خلال الفترة
٥٤,٥٦٢	

١٣. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ مقسم إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

١٤. الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربح الفترة على الأقل إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٥. صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٩٢,٥٣١	الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩٨,٥١٦	الربح غير المحقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٩١,٠٤٧	

١٦. مصرفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٩٢,٧٧١	إستهلاك حق استخدام الأصول
٩٦,١٥٧	الأتعاب المهنية
٩٤,٦٣٢	التراخيص
٦٠,٤٠٨	رسوم إشتراكات
٥٩,٣٦٩	تأمين
٣٤,٧٢٨	المصرفات الحكومية
٦٦٧	الإستهلاكات والإطفاءات
٤٣,٤٠٩	أخرى
٥٨٢,١٤١	

١٧. الأصول تحت الإدارة

تمثل الأصول تحت الإدارة:

الأصول الاستثمارية التي تديرها الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تبلغ قيمتها ١,٩٣٢,٢٨٩,٥٥٨ ريال سعودي).

وفقاً للائحة هيئة السوق المالية الخاصة بالأشخاص المرخص لهم وتمائشياً مع السياسة المحاسبية للشركة، لا يتم إدراج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة.

١٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

إن الأطراف ذات علاقة في الشركة هم مجلس الإدارة وأقاربهم، وصناديق الاستثمار التي تديرها الشركة وموظفي الإدارة العليا.

يتم تنفيذ المعاملات وفق شروط متفق عليها بشكل متبادل ومعتمدة من قبل إدارة الشركة. فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة بخلاف تلك المبينة في مكان آخر في القوائم المالية:

الرصيد كما في مدين / (دائن)	قيمة المعاملات خلال الفترة	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٥٠٥,٥٠٧	٥٤٣,٥٦٨	رسوم الأداء ورسوم أخرى	الصناديق الاستثمارية المدارة من الشركة
-	١,٦٦٧,٥٠٠	ادارة الاصول	المساهمين وذات العلاقة
-	٣٣٩,٧٩٠	اخرى	
-	٨٨٧,٩٩٤	رواتب وبدلات ومكافآت	كبار موظفي الإدارة

تم إدراج رسوم أتعاب الأداء المستحقة للشركة ضمن الذمم المدينة بقائمة المركز المالي.

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

عوامل المخاطر المالية

يتمثل هدف الشركة في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة حتى تتمكن من الاستمرار في تقديم العوائد المثلى لمالكي الحصة لديها ولضمان السلامة لهم ، حيث يوجد لأنشطة الشركة مجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يعد مدير الشركة مسؤولاً عن تحديد ومراقبة المخاطر، ويشرف مجلس إدارة الشركة على مدير الشركة وهو المسؤول عن الإدارة العامة للشركة. تتم مراقبة المخاطر بشكل أساسي ليتم تنفيذها على أساس القيود المحددة من قبل مجلس إدارة الشركة.

لدى الشركة شروط وأحكام خاصة بها والتي تحدد استراتيجيات أعمالها العامة، وتتحمل المخاطر وهي ملزمة باتخاذ إجراءات لإعادة التوازن إلى المحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

تستخدم الشركة أساليب مختلفة لقياس وإدارة أنواع المخاطر المختلفة، يتم شرح هذه الأساليب أدناه:

أ. مخاطر السوق

١- مخاطر صرف العملة

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملية الأجنبية.
يتم قياس الأدوات المالية للشركة بالريال السعودي.

٢- مخاطر أسعار العمولة

تتمثل مخاطر أسعار العمولة في مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية للقسيمة الثابتة بسبب التغيرات في أسعار عمولة السوق.
ليس لدى الشركة مخاطر جوهرية للتدفقات النقدية بسبب عدم وجود كمية كبيرة من الأدوات المالية ذات معدلات الفائدة المتغيرة، حيث أن الشركة لا تتعرض لمخاطر أسعار العمولة بالقيمة العادلة ويتم قياس الأدوات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة.

٣- مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للشركة نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة. وتنوع مدير الشركة محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الشركة استثمارات في أدوات ملكية في صناديق استثمار.

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

عوامل المخاطر المالية
أ. مخاطر السوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
التأثير على حقوق المساهمين	التغير المحتمل %
١٥٧,٩٦٣	%١
٢١,٧٦٧	%١

استثمارات في أسهم مدرجة
صناديق إستثمار مدارة من قبل الشركة

ب. مخاطر الائتمان

مخاطر ائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في ودائع المراجعة والنقدية وشبه النقدية والذمم المدينة. الأرصدة النقدية مودعة في مصرف الراجحي والبنك السعودي البريطاني وهما بنوك ذات تصنيف مالي جيد.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان لبند المركز المالي:

٢٠٢١ م	
٣,٤٠٣,٣٥٨	النقد لدى البنوك
٨٠٢,٧٦٣	ذمم مدينة
٤,٢٠٦,١٢١	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لتعرض للائتمان. إن مخاطر الائتمان المستحقة من الأطراف ذات الصلة والحسابات المدينة والنقد وشبه النقد محدودة على النحو التالي:

- النقد وشبه النقد محتفظ به لدى البنوك بتصنيف ائتماني جيد من BBB وما فوق.

- الذمم المدينة والمستحق من أطراف ذو علاقة

تطبق الشركة نهج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع الموجودات المالية. لم تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة، لأن المبلغ كان غير جوهري ومضمون بالكامل.

سياسة الشركة بإبرام عقود الأدوات المالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. تسعى الشركة للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر، والحد من المعاملات مع أطراف محددة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف الأخرى.

ج. مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم المقدرة على توفير التمويل اللازم للوفاء بالتزاماته تجاه الأداة المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أحد أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تشمل الموجودات المالية كما في نهاية الفترة على الأرصدة لدى البنك والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يمكن استخدامها لتلبية متطلبات السيولة المتغيرة. تقوم الشركة بمراقبة التدفقات النقدية المتوقعة بصورة منتظمة للتأكد من توافر تدفقات نقدية إيجابية من الأنشطة التشغيلية لتمويل التزامات الشركة المستقبلية.

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تمة)

١٩.١ عوامل المخاطر المالية (تمة)

ج. مخاطر السيولة (تمة)

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية لشركة بناءً على آجال الاستحقاق المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة
٣,٤٠٣,٣٥٨	-	٣,٤٠٣,٣٥٨
٨٠٢,٧٦٣	-	٨٠٢,٧٦٣
١٢٩,٥٩٤	-	١٢٩,٥٩٤
١٧,٩٧٣,٠٣١	١٧,٩٧٣,٠٣١	-
٢٢,٣٠٨,٧٤٦	١٧,٩٧٣,٠٣١	٤,٣٣٥,٧١٥
٢٨٤,٩٧٥	-	٢٨٤,٩٧٥
٥٤,٥٦٢	٥٤,٥٦٢	-
١,٣٢٣,٢٠٣	٩٨٣,٤١٣	٣٣٩,٧٩٠
٧٥,٦٠٩	٧٥,٦٠٩	-
١,٧٣٨,٣٤٩	١,١١٣,٥٨٤	٦٢٤,٧٦٥

٢,١٩ تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة عند إغلاق التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يكتب تقرير عنها بالمبيعات بسعر آخر تقييم. السوق النشط هو سوق يتم فيه تداول الموجودات أو المطلوبات لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر. من المفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص انخفاض قيمة الأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى الأول: المدخلات هي الأسعار المعروضة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المعروضة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

١٩ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تئمة)

٢,١٩ تقدير القيمة العادلة (تئمة)

يعرض الجدول أدناه الأدوات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,٧٩٦,٣١٢	-	-	١٥,٧٩٦,٣١٢
-	٢,١٧٦,٧٢٠	-	٢,١٧٦,٧٢٠
١٥,٧٩٦,٣١٢	٢,١٧٦,٧٢٠	-	١٧,٩٧٣,٠٣٢
			الأسهل المدرجة
			صناديق الاستثمار
			الإجمالي

تتكون استثمارات المستوى ٢ من صناديق الاستثمار المحلية التي تديرها الشركة. تستخدم الشركة صافي قيمة الموجودات استناداً إلى أحدث صافي قيمة الموجودات المنشورة من قبل الصناديق ذات العلاقة كقيمة عادلة لهذه الاستثمارات.

٢٠. المتطلبات التنظيمية ونسبة كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية (الهيئة) قواعد الكفاية المالية (القواعد) بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤هـ). ووفقاً لهذه القواعد، حددت الهيئة الإطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها وفقاً لما نصت عليه القواعد. ووفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى لرأس مالها المطلوب ونسب كفاية رأس المال كما يلي:

بآلاف الريالات السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

قاعدة رأس المال:	
الشريحة الأولى لرأس المال	٢٢,٠٤٣
الشريحة الثانية لرأس المال	-
اجمالي قاعدة رأس المال	٢٢,٠٤٣
الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:	
مخاطر الائتمان	٥,٦٣٩
مخاطر التشغيل	٧٢٦
مخاطر السوق	-
إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال	٦,٣٦٦
نسبة كفاية رأس المال:	
الفائض في رأس المال	١٥,٦٧٧
معدل الكفاية المالية (مرات)	٣,٤٦

٢١. الموافقة على القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ مارس ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٠ شعبان ١٤٤٣هـ).