

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١	تقرير رئيس مجلس الإدارة
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق المالك
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢١-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير رئيس مجلس الإدارة

يسر رئيس مجلس الإدارة أن يقدم لكم القوائم المالية المراجعة لشركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار ("الشركة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المبينة في الصفحات من ٤ إلى ٢١ ("القوائم المالية").

المعالم المالية الهامة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣٣٢,٩٥١	٢٤,٠٩٧,١١٠	إجمالي الموجودات
٢,٨٢٦,٥٥٥	٢٢,١٦٠,٨٥٢	اجمالي حقوق المالك

التمثيل والمراجعة

وفق أفضل معرفتي، تمت نشاطات الشركة وفقا للأنظمة المطبقة، ولم تقع أية أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من شأنها أن تؤثر على القوائم المالية.

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية صحيحة وكاملة، وقد تم تقديم هذه السجلات المحاسبية إلى جانب المعلومات والبيانات الأخرى بشكل كامل لمراجعي حسابات الشركة، ارنست ويونغ.

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ev.com
ev.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى مالك شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار (شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار - شركة شخص واحد مساهمة مغلقة ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المالك وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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 وأداب 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 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 للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات المتداولة
٣٠٩,٨٥٢	١٤,٣٤٨,٥٩٢		رصيد لدى البنك
٤٣٦,٨٠٩	١,٣٥٦,٨١٩	٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣,٢٤٨,٠٤٢	٧,٣١١,٢٢٨	٥	مبالغ مستحقة من المالك
<u>٣,٩٩٤,٧٠٣</u>	<u>٢٣,٠١٦,٦٣٩</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٥٧,٩٩٦	٥٥٣,٥٣٦	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
١٨٠,٢٥٢	٥٢٦,٩٣٥	٧	موجودات حق الاستخدام
<u>٣٣٨,٢٤٨</u>	<u>١,٠٨٠,٤٧١</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٤,٣٣٢,٩٥١</u>	<u>٢٤,٠٩٧,١١٠</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المالك
			المطلوبات المتداولة
١,٣٠١,٩٤٧	١,١٩٢,٩١٦	٨	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
-	٣٤١,٢٣٧	٧	التزامات عقود إيجار
٧٨,٣٨٥	١١٩,١٦٠	٩	زكاة مستحقة
<u>١,٣٨٠,٣٣٢</u>	<u>١,٦٥٣,٣١٣</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٢٦,٠٦٤	٢٨٢,٩٤٥		مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٢٦,٠٦٤</u>	<u>٢٨٢,٩٤٥</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>١,٥٠٦,٣٩٦</u>	<u>١,٩٣٦,٢٥٨</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المالك
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٩٨,٧٢٠	٢٣٢,١٥٠		احتياطي نظامي
٧٢٧,٨٣٥	١,٩٢٨,٧٠٢		أرباح مبقاه
<u>٢,٨٢٦,٥٥٥</u>	<u>٢٢,١٦٠,٨٥٢</u>		إجمالي حقوق المالك
<u>٤,٣٣٢,٩٥١</u>	<u>٢٤,٠٩٧,١١٠</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المالك

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨,٦٧٧,٩٢٦	١٦,١٥٣,٠٣٠	٥	الإيرادات أتعاب خدمات
(٧,٩٩٨,٧٧٨)	(١٤,٧٨٢,١٥٧)	١١	المصاريف مصاريف عمومية وإدارية
٦٧٩,١٤٨	١,٣٧٠,٨٧٣		صافي الربح قبل تكاليف التمويل والزكاة
(٢,٦٦٤)	(٨,٢٢٧)		تكلفة تمويل
٦٧٦,٤٨٤	١,٣٦٢,٦٤٦		صافي الربح قبل الزكاة
(٧٠,٣٦٢)	(١١٢,٣٢٨)	٩	الزكاة
٦٠٦,١٢٢	١,٢٥٠,٣١٨		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
	٨٣,٩٧٩		دخل شامل اخر لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل في أفترات اللاحقة:
-	٨٣,٩٧٩		مكاسب إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٠٦,١٢٢	١,٣٣٤,٢٩٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المالك
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاه ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٢,٨٢٦,٥٥٥	٧٢٧,٨٣٥	٩٨,٧٢٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١
١,٢٥٠,٣١٨	١,٢٥٠,٣١٨	-	-	صافي ربح السنة
٨٣,٩٧٩	٨٣,٩٧٩	-	-	الدخل الشامل الأخر
١,٣٣٤,٢٩٧	١,٣٣٤,٢٩٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٣٣,٤٣٠)	١٣٣,٤٣٠	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
١٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس مال إضافي
٢٢,١٦٠,٨٥٢	١,٩٢٨,٧٠٢	٢٣٢,١٥٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٢٢٠,٤٣٣	١٨٢,٣٢٥	٣٨,١٠٨	٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٦٠٦,١٢٢	٦٠٦,١٢٢	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٦٠٦,١٢٢	٦٠٦,١٢٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٦٠,٦١٢)	٦٠,٦١٢	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٢,٨٢٦,٥٥٥	٧٢٧,٨٣٥	٩٨,٧٢٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٧٦,٤٨٤	١,٣٦٢,٦٤٦		الأنشطة التشغيلية صافي الربح قبل الزكاة
			<i>التعديلات لـ:</i>
١٢٧,٠٤٧	٢٤٧,٤٥٦	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٠١,٦١٦	٣١٩,٥٤٧	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩١,٤٣٥	٢٤٠,٨٦٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٦٦٤	٤,٧١٩		تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات الإيجار
			<i>التغيرات في رأس المال العامل:</i>
(٢٢٤,٣٩٨)	(٩٢٠,٠١٠)	٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,١٩٥,٢٢٣	(١٠٩,٠٣١)	٨	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١,٩٩٤,٢٧٤)	(٤,٠٦٣,١٨٦)	٥	مبالغ مستحقة من المالك
٧٥,٧٩٧	(٢,٩١٦,٩٩٩)		
(٣٧,٦٠٠)	-		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٥٣,٧٠٢)	(٧١,٥٥٣)	٩	زكاة مدفوعة
(٢,٦٦٤)	(٤,٧١٩)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١٨,١٦٩)	(٢,٩٩٣,٢٧١)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			النشاط الاستثماري
(٩٩,٨٤٤)	(٦٤٢,٩٩٦)	٦	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(٩٩,٨٤٤)	(٦٤٢,٩٩٦)		النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
			النشاط التمويلي
-	١٨,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال إضافي
(١٩٦,٦٣٩)	(٣٢٤,٩٩٣)	٧	سداد الجزء الرئيسي من التزامات إيجار
(١٩٦,٦٣٩)	١٧,٦٧٦,٠٠٧		النقدية من (المستخدمة في) النشاط التمويلي
(٣١٤,٦٥٢)	١٤,٠٣٨,٧٤٠		الزيادة (النقص) في الرصيد لدى البنك خلال السنة
٦٢٤,٥٠٤	٣٠٩,٨٥٢		الرصيد لدى البنك في بداية السنة
٣٠٩,٨٥٢	١٤,٣٤٨,٥٩٢		الرصيد لدى البنك في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية الهامة:
١٩٦,٦٣٩	٦٦٦,٢٣٠	٧	إضافة موجودات حق الاستخدام
-	٨٣,٩٧٩		مكاسب اكتوارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١ - الأنشطة

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار ("الشركة") - شركة شخص واحد مساهمة مغلقة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٠٨٦٩٨ و تاريخ ٢٧ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٧). حصلت الشركة على ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٧ - ١٨٢ - ٣٠ بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠١٨).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الترتيب وتقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية وإدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق.

خلال العام، قامت الشركة بترقية ترخيصها من هيئة السوق المالية ليشمل إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق.

تعتبر الشركة شركة تابعة ومملوكة بالكامل لمكتب العائلة ("المالك") - شركة مساهمة بحرينية مغلقة تم تأسيسها وفقاً للأنظمة في مملكة البحرين والتي تمتلك ١٠٠٪ من الحصص في الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢).

٢ - أسس الإعداد وبيان الالتزام

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

أ) الرصيد لدى البنك

يشتمل الرصيد لدى البنك الظاهر في قائمة المركز المالي على النقدية لدى البنوك والتي تخضع لتغيرات غير هامة في القيمة.

ب) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام الأعمار الإنتاجية التالية:

الأثاث المكتبي والتركيبات	٥ سنوات
تحسينات الأصول المستأجر	٥ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٣ سنوات
المعدات المكتبية	٣ سنوات

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

تتم رسملة المصاريف المتكبدة لاستبدال جزء من أي بند من بنود الممتلكات والمعدات الذي يتم المحاسبة عنه بصورة مستقلة، ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء الذي تم استبداله. تتم رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المعني من الممتلكات والمعدات. ويتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

(ج) الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

الإثبات الأولى والقياس

تصنف كافة الموجودات المالية، عند الإثبات الأولى لها، بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها بصورة مباشرة.

تشتمل الموجودات المالية الخاصة بالشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة على المبالغ المستحقة من المالك والموجودات المتداولة الأخرى.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية.

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنجح عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما.

القياس اللاحق

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا ما تم استيفاء كلاً من الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع لانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات،

أو

- قيام الشركة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا وأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها الشركة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الشركة دفعه، أيهما أقل.

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الذمم الدائنة والمصاريف مستحقة الدفع.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقيّد كافة المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بالتكلفة المطفأة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق 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 أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

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

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: 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 التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

تقوم الشركة بإجراء تقويم للتأكد فيما إذا كان من الواجب تسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة الموجودات المالية غير المكتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

د) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

هـ) إثبات الإيرادات

دخل أتعاب الخدمات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه استلام المبلغ. يتم إثبات الإيرادات على أساس مبدأ الاستحقاق وفقاً لشروط الاتفاقية المبرمة مع المالك لقاء الخدمات المقدمة.

دخل المشورة والترتيب

يتم احتساب دخل المشورة والترتيب على أساس نسبي زمني، وذلك عند تقديم الخدمات.

و) المصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البيضاة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. ويتم في الأصل إثبات هذه المصاريف بالقيمة العادلة وتفيد لاحقاً بالتكلفة المطفأة لها.

ز) المصاريف

تصنف جميع المصاريف كمصاريف عمومية وإدارية.

ح) الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. تحمل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إجراء الربط النهائي. تقوم الشركة بفرض الضرائب على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو مطلوب بموجب لوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

(ي) المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية لريالات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة الفروقات في الربح أو الخسارة.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

(ك) مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام التقويم الاكتواري، والذي يتطلب إجراء التقديرات للمدخلات المختلفة.

(ل) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق، و
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

(م) تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- عندما يتوقع خلال أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها 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 المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجودًا في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حاليًا بتقييم الأثر الناتج عن هذه التعديلات على الممارسة الحالية، ولا تتوقع أن يكون لديها أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية – الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلًا على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بتضمينها عند إجراء تقييم للتأكد من وجود اختلاف جوهري في شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة عن الشروط الأصلية للمطلوبات المالية. تشتمل هذه الرسوم فقط على تلك الأتعاب المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الأتعاب المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق المجموعة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل. تقوم الشركة حاليًا بتقييم الأثر الناتج عن هذه التعديلات على الممارسة الحالية، ولا تتوقع أن يكون لديها أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) حيث يقدم تعريفًا "للتقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات أيضًا كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لغرض وضع التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتم تطبيقها على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة، مع السماح بالتطبيق المبكر لها بشرط أن يتم الإفصاح عن هذا الأمر. تقوم المجموعة حاليًا بتقييم الأثر الناتج عن هذه التعديلات على الممارسة الحالية، ولا تتوقع أن يكون لديها أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة (تتمة)

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسات (٢) الخاص بالمعايير الدولية للتقرير المالي

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسات (٢) الخاص بالمعايير الدولية للتقرير المالي "إدعاء أحكام الأهمية النسبية"، والذي يقدم فيه توجيهات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعًا من خلال استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر، ونظرًا لأن التعديلات التي تم إجراؤها على بيان الممارسات (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية، فإنه ليس من الضروري تحديد تاريخ سريان لهذه التعديلات.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عند سريانها. ومن غير المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة تطبيقها الأولى.

الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات - أي متحصلات بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والألات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. تقوم المجموعة حاليًا بتقييم الأثر الناتج عن هذه التعديلات على الممارسة الحالية، ولا تتوقع أن يكون لديها أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة وتبين لها أن المعايير والتعديلات التالية السارية على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ ليس لها أي أثر على هذه القوائم المالية الموحدة.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

- إحلل سعر الفائدة المرجعي- المرحلة ٢- - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

٤ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	مطالبات ضريبة القيمة المضافة
٢٧٣,٦٧١	١,٠٥٣,٢٧١	تأمين مدفوع مقدماً
١١٠,١٧٧	١٩٧,١٣٠	سلف موظفين
٢٤,٥٢٦	٦٥,٧١٩	أخرى
٢٨,٤٣٥	٤٠,٦٩٩	
<u>٤٣٦,٨٠٩</u>	<u>١,٣٥٦,٨١٩</u>	

٥ - المعاملات مع جهة ذات العلاقة وأرصدها

تعتبر الجهات ذات العلاقة جهة ذات علاقة إذا كان لدى الجهة ذات العلاقة القدرة على السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة ذات العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تعتبر أيضاً الجهات ذات العلاقة جهة ذات علاقة إذا كانت خاضعة للسيطرة المشتركة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً.

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها خلال السنة:

مبلغ المعاملة	٢٠٢١	٢٠٢٠	الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المالك	أتعاب خدمات (أ)
٨,٦٧٧,٩٢٦	١٦,١٥٣,٠٣٠	(٦٥٦,٣٣٨)		خدمات دعم تشغيلي مستحقة للمالك (إيضاح ١٠)
(٦٥٦,٦٥١)	(١,٨٨٦,٥٠٨)	(١٠١,٤٦٠)		مصاريف أخرى مدفوعة بالنيابة عن الشركة
(١٢٣,٢٨٩)	٢,٠٣٧,٧٢٩	-		مصاريف أخرى مدفوعة من الشركة بالنيابة عن المالك
-	٩٤٢,٩٥٦	-		تمويل رواتب الموظفين

(أ) أبرمت الشركة اتفاقية خدمة مع المالك اعتباراً من ١ مايو ٢٠١٨. يتم تحميل أتعاب الخدمة على المالك بالتكلفة زائداً ١٠٪ من كافة المصاريف (باستثناء الزكاة وضريبة الاستقطاع) المتكبدة من قبل الشركة.

فيما يلي بيان بالمبالغ المستحقة من المالك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المالك
ريال سعودي	ريال سعودي	
<u>٣,٢٤٨,٠٤٢</u>	<u>٧,٣١١,٢٢٨</u>	

إن الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة بدون ضمانات وبدون عمولة ويتم سدادها نقداً. لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من المالك لاعتقادها أن تلك الأرصدة قابلة للتحويل. يكون المبلغ المستحق إلى مالك في المسار العادي لأعمال الشركة والذي يتعلق بالخدمات المقدمة للمالك.

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- الممتلكات والمعدات

الإجمالي ٢٠٢١	المعدات المكتبية	الأثاث المكتبي والتركيبات	أجهزة الحاسب الآلي	تحسينات الأصول المستأجرة ريال سعودي	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	سعودي	
٤٩٣,٣٤٦	٩٥,٦٦٧	١٧٠,٩١٢	٢٢٦,٧٦٧	-	التكلفة:
٦٤٢,٩٩٦	-	٥٦,٩٣٧	٣١١,١٣١	٢٧٤,٩٢٨	في بداية السنة
١,١٣٦,٣٤٢	٩٥,٦٦٧	٢٢٧,٨٤٩	٥٣٧,٨٩٨	٢٧٤,٩٢٨	إضافات
					في نهاية السنة
٣٣٥,٣٥٠	٩٣,٩٢٤	٩٩,٦٤٨	١٤١,٧٧٨	-	الاستهلاك المتراكم:
٢٤٧,٤٥٦	١,٧٤٣	٥٨,٣٣٣	١٥٢,٥١٢	٣٤,٨٦٨	في بداية السنة
٥٨٢,٨٠٦	٩٥,٦٦٧	١٥٧,٩٨١	٢٩٤,٢٩٠	٣٤,٨٦٨	المحمل للسنة (إيضاح ١١)
					في نهاية السنة
٥٥٣,٥٣٦	-	٦٩,٨٦٨	٢٤٣,٦٠٨	٢٤٠,٠٦٠	صافي القيمة الدفترية:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإجمالي ٢٠٢٠	المعدات المكتبية	الأثاث المكتبي والتركيبات	أجهزة الحاسب الآلي		٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٩٣,٥٠٢	٩٥,٦٦٧	١٧٠,٩١٢	١٢٦,٩٢٣		التكلفة:
٩٩,٨٤٤	-	-	٩٩,٨٤٤		في بداية السنة
٤٩٣,٣٤٦	٩٥,٦٦٧	١٧٠,٩١٢	٢٢٦,٧٦٧		إضافات
					في نهاية السنة
٢٠٨,٣٠٣	٦٢,٠٣٥	٦٥,٤٦٦	٨٠,٨٠٢		الاستهلاك المتراكم:
١٢٧,٠٤٧	٣١,٨٨٩	٣٤,١٨٢	٦٠,٩٧٦		في بداية السنة
٣٣٥,٣٥٠	٩٣,٩٢٤	٩٩,٦٤٨	١٤١,٧٧٨		المحمل للسنة (إيضاح ١١)
					في نهاية السنة
١٥٧,٩٩٦	١,٧٤٣	٧١,٢٦٤	٨٤,٩٨٩		صافي القيمة الدفترية:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- عقود الإيجار

فيما يلي حركة حساب موجودات حق الاستخدام للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	في بداية السنة
١٨٥,٢٢٩	١٨٠,٢٥٢	إضافات
١٩٦,٦٣٩	٦٦٦,٢٣٠	استهلاك
(٢٠١,٦١٦)	(٣١٩,٥٤٧)	
١٨٠,٢٥٢	٥٢٦,٩٣٥	

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي حركة حساب التزامات إيجار للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	في بداية السنة
١٩٣,٩٧٥	٦٦٦,٢٣٠	إضافات
٢,٦٦٤	٤,٧١٩	تكاليف التمويل
(١٩٦,٦٣٩)	(٣٢٩,٧١٢)	المدفوعات
-	٣٤١,٢٣٧	

٨- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤١٦,٦٦٧	مكافأة مجلس الإدارة مستحقة (إيضاح ١١)
٢٤٣,٦٦٠	١٢٦,٢٧١	دائنون
١٠٠,٨٢٠	١٠٠,٨٥٣	أتعاب مهنية مستحقة
٩٢٥,٣١٣	-	رواتب مستحقة
٣٢,١٥٤	٥٤٩,١٢٥	أخرى
١,٣٠١,٩٤٧	١,١٩٢,٩١٦	

٩- الزكاة

٩-١ المحملة للسنة

بلغت الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١١٢,٣٢٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٠,٣٦٢ ريال سعودي).
فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي على أساس مستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٢٠,٤٣٣	٢,٨٢٦,٥٥٥	حقوق المالك في بداية السنة
٩٤٠,٠٤٩	١,٧١٤,٩٩١	صافي الربح المعدل قبل الزكاة
٤٢,٦٥٢	١٢٦,٠٦٤	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
-	١,٠٨٧,٣٠٣	المطلوبات غير المتداولة
(٣٣٨,٢٤٨)	(١,٠٨٠,٤٧١)	الموجودات غير المتداولة
٢,٨٦٤,٨٨٦	٤,٦٧٤,٤٤٢	الوعاء الزكوي
٧١,٦٢٢	١١٩,١٦٠	زكاة مستحقة

٩-٢ الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٧٢٥	٧٨,٣٨٥	في بداية السنة
٧٠,٣٦٢	١١٢,٣٢٨	المحمل خلال السنة
(٥٣,٧٠٢)	(٧١,٥٥٣)	مبالغ مسددة
٧٨,٣٨٥	١١٩,١٦٠	في نهاية السنة

٩- الزكاة (تتمة)

٣-٩ الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ولا يزال الإقرار الزكوي قيد المراجعة من قبل الهيئة ولم يتم إصدار الربوط النهائية بعد من قبل الهيئة.

١٠- رأس المال

يتكون رأس المال من ٢,٠٠٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي وجميعها مملوكة للمالك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يتكون رأس المال من ٢,٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي وجميعها مملوكة للمالك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١١- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٤٠٥,٥٣٦	٩,٥٤٠,٩٤٩	رواتب موظفين وما في حكمها
٢٦٣,٢٤٨	١,٨٧٧,١٨٧	سفر وتطوير أعمال
٦٢٦,٨٧٩	٨٥٣,١٤٧	أتعاب مهنية
٦٥٦,٦٥١	٦٥٦,٣٤٢	خدمات الدعم التشغيلي (إيضاح ٥)
-	٤١٦,٦٦٧	مكافأة مجلس الإدارة (إيضاح ٨)
٢٠٨,٢١٩	٣٤٣,٥٦٦	اتصالات وتقنية معلومات
٢٠١,٦١٦	٣١٩,٥٤٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١٢٧,٠٤٧	٢٤٧,٤٥٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٦٤,٦٧٢	١٨٤,٩٥٢	مصاريف مكتبية
٣١٨,٠٤٧	١٤٠,٥٩٥	رسوم اشتراكات
١١٢,٤١٨	١٠٥,٨١١	ضريبة الاستقطاع
١٤,٤٤٥	٩٥,٩٣٨	أخرى
٧,٩٩٨,٧٧٨	١٤,٧٨٢,١٥٧	

١٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الموجودات المالية للشركة من الرصيد البنكي والموجودات الجارية الأخرى والمبلغ المستحق من المالك. تتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى. يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية في تاريخ التقرير بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية بسبب طبيعتها قصيرة المدى.

لم تكن هناك تحويلات بين / خارج المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال العام.

١٣- الأداة المالية وإدارة المخاطر

يقوم مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر الخاص بالشركة والإشراف عليه.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. ونظراً لعدم وجود موجودات أو مطلوبات مرتبطة بعمولة، فإن الشركة لا تخضع لمخاطر أسعار عمولات هامة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أدواتها المالية والتي تتضمن النقدية وشبه النقدية، والمبالغ المستحقة من المالك. إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ يعادل القيمة الدفترية للموجودات المالية كما في ذلك التاريخ. إن مخاطر الائتمان الخاصة بالشركة بشأن التدفقات النقدية تقتصر على تلك المودعة لدى بنك ذي تصنيف ائتماني جيد.

لا تحتفظ الشركة بضمانات كضمان للمبالغ المستحقة للمالك. يتم تقييم انخفاض القيمة كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للمالك، وهي شركة مساهمة مغلقة في مملكة البحرين، والسوق التي يعمل فيها المالك. تقوم الشركة بتقييم المخاطر فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من المالك على أنها منخفضة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تسدد نقداً أو على شكل موجودات مالية أخرى. تتعرض الشركة لمخاطر السيولة بشأن أرصدة الدائنين والمبالغ مستحقة الدفع. إن القيمة غير المخصصة للمطلوبات لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية لأنها تستحق خلال ستة أشهر. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من أن الأموال المقدمة من المالك كافية.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدينار البحريني والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة بالنسبة للمعاملات بالدولار الأمريكي. وفيما يتعلق بالعملات الأخرى، تقوم الشركة بإدارة مخاطر العملات وذلك بمراقبتها بانتظام مع تلك التي تتعامل بها الشركة في العادة.

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في ضمان الحفاظ على نسبة رأسمال قوية لدعم أعمالها وزيادة المنفعة للمالك. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. يتكون رأسمال الشركة من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة، البالغ إجماليها ٨٥٢,١٦٠,٢٢ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢,٨٢٦,٥٥٥ ريال سعودي). لم تطرأ أي تغيرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة الحالية والفترة السابقة.

١٤- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتفديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتفديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

١٤-١-١ التفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التفديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتفديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التفديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التقييم الانتمائي المستقل).

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقويم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

١٤-٢-١ الأحكام

إن للأحكام الهامة التالية أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في كل فترة مالية، ويتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التجديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار فقط في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تجديد عقد الإيجار (أو عدم إنجائه). تقوم الشركة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التجديد. تقوم الشركة بإعادة تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

١٥- تأثير (كوفيد-١٩) على الأنشطة والقوائم المالية

خلال شهر مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") باعتباره وباءً تقديراً لانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. هذا التفشي أثر أيضاً على منطقة مجلس التعاون الخليجي بما في ذلك المملكة العربية السعودية. اتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات لاحتواء انتشار الفيروس. وعلى وجه الخصوص، نفذت المملكة العربية السعودية إغلاق تام للحدود، وأصدرت توجيهات للتباعد الاجتماعي وفرضت الإغلاق وحظر التجول في جميع أنحاء البلاد.

استجابة للانتشار السريع للفيروس وما نتج عنه من تعطيل لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية. تقوم إدارة الشركة بتقييم تأثيره على أنشطتها التشغيلية الحالية والمستقبلية واتخاذ سلسلة من الإجراءات الوقائية والاحترازية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة موظفيها وأسرهم.

اعتباراً من تاريخ إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ومع تفشي ("كوفيد-١٩") لم تحدد الشركة أي تأثير كبير على عمليات الشركة ونتائجها المالية. يمكن أن تؤثر هذه التطورات على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي. لذلك ستواصل الإدارة تقييم طبيعة ومدى التأثير على أعمالها والنتائج المالية.

١٦- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض الأرقام المقارنة في السنة السابقة لتتفق مع عرض السنة الحالية.

١٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢).