

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع
تقرير المراجع المستقل

الصفحة

٢-١

٣

٤

٥

٦

٧

٢٩-٨

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الربح أو الخسارة

قائمة الدخل الشامل

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين في شركة معيار المالية التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(1 / 2)

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة معيار المالية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات 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 للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو 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، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، 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، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع 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 عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين في شركة معيار المالية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(2 / 2)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، 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 أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.



عن البسام وشركاؤه

أحمد عبدالمجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ٥ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 | ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349

جدة

تلفون +966 12 652 5333 | ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 | جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 | ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 | الرياض 11557

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
الموجودات			
موجودات متداولة			
٣,٤٠٣,٣٥٨	١,٤٢٠,٧٥٨	٦	نقد لدى البنوك
٨٠٢,٧٦٣	٧٩٧,٥٩٧	٨	ذمم مدينة
١٢٩,٥٩٤	٢٠٠,٧١٥	٩	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٧,٩٧٣,٠٣١	٢٣,٢٩٥,٦١٥	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٣٠٨,٧٤٦	٢٥,٧١٤,٦٨٥		إجمالي الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة			
١٣,٤٤٦	٤٢,٩٨٤	١٠	ممتلكات ومعدات
٨,٩٣٦	٧,١٤٩	١١	أصول غير ملموسة
١,٤٥٩,٥٤٩	١,٦٧٤,١٢٤	١٢	حق استخدام الأصول
١,٤٨١,٩٣١	١,٧٢٤,٢٥٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٣,٧٩٠,٦٧٧	٢٧,٤٣٨,٩٤٢		إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
٢٨٤,٩٧٥	٢٧١,٦٧٦	١٣	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٤,٥٦٢	٣٢٣,٣٠٧	١٤	مخصص الزكاة
٣٣٩,٧٩٠	٥٦٥,٥٨٣	١٢	إلتزامات الإيجارات - الجزء المتداول
٦٧٩,٣٢٧	١,١٦٠,٥٦٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
مطلوبات غير متداولة			
٧٥,٦٠٩	٢٠٤,٩٤١	١٥	مزاي نهاية الخدمة للموظفين
٩٨٣,٤١٣	٨٥٦,٣٧٣		إلتزامات الإيجارات - الجزء الغير متداول
١,٠٥٩,٠٢٢	١,٠٦١,٣١٤		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
١,٧٣٨,٣٤٩	٢,٢٢١,٨٨٠		إجمالي المطلوبات
حقوق المساهمين			
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٢٠٥,٢٣٣	٥١٨,٨٠١	١٧	إحتياطي نظامي
١,٨٤٧,٠٩٥	٤,٦٦٩,٢٠٩		أرباح مبقاة
-	٢٩,٠٥٢		إحتياطي إكتواري
٢٢,٠٥٢,٣٢٨	٢٥,٢١٧,٠٦٢		إجمالي حقوق المساهمين
٢٣,٧٩٠,٦٧٧	٢٧,٤٣٨,٩٤٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

للفترة من ٧ ابريل ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الإيرادات
٢,٨٢٥,٨٩١	٣,٨١٣,١٣٩	١٩	الدخل من أنشطة إدارة الأصول
١,٠٨٠,٠٠٠	١,١٣٥,٣٧٢	١٩	الدخل من أنشطة الترتيب وتقديم المشورة
٨٩١,٠٤٧	٢,٩٣٣,١١٧	١٨	صافي الربح من الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣,٤٠٩	٤٥٠,٧٦٨		إيرادات توزيعات الأرباح
-	٩,٦٣٢		إيرادات أخرى
٤,٨٤٠,٣٤٧	٨,٣٤٢,٠٢٨		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(٢,١٤٠,٦٤٢)	(٣,٦٤٤,٣٥٥)		رواتب ومزايا الموظفين
(٥٨٢,١٤١)	(١,٢٢٥,٧٤١)	٢٠	مصروفات عمومية وإدارية
(١٠,٦٧٤)	(١٢,٩٤٣)		تكلفة التمويل
(٢,٧٣٣,٤٥٧)	(٤,٨٨٣,٠٣٩)		إجمالي المصروفات
٢,١٠٦,٨٩٠	٣,٤٥٨,٩٨٩		صافي الربح قبل الزكاة للسنة / الفترة
(٥٤,٥٦٢)	(٣٢٣,٣٠٧)	١٤	الزكاة
٢,٠٥٢,٣٢٨	٣,١٣٥,٦٨٢		صافي الربح للسنة / الفترة
١,٠٣	١,٥٧	١٧,٤	ربح السهم

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للفترة من ٧ ابريل ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,١٣٥,٦٨٢	٢,٠٥٢,٣٢٨
٢٩,٠٥٢	-
٢٩,٠٥٢	-
٣,١٦٤,٧٣٤	٢,٠٥٢,٣٢٨

صافي ربح السنة / الفترة
ينود لا يمكن اعادة تصنيفها بقائمة الربح او الخساره في الفترة
التاليه :

صافي ارباح إعادة تقييم المزايا الاكتوارية لنهاية الخدمة
الدخل الشامل الأخر للسنة / الفترة
إجمالي الدخل الشامل للسنة / الفترة

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح ميقاتية	احتياطي نظامي	احتياطي اكتواري	رأس المال	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٧ ابريل ٢٠٢١ م
٢,٠٥٢,٣٢٨	٢,٠٥٢,٣٢٨	-	-	-	صافي ربح الفترة
-	(٢٠٥,٢٣٣)	٢٠٥,٢٣٣	-	-	المحول للإحتياطي النظامي
-	-	-	-	-	إعادة تقييم المزايا الاكتوارية لنهاية الخدمة
٢٢,٠٥٢,٣٢٨	١,٨٤٧,٠٩٥	٢٠٥,٢٣٣	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,١٣٥,٦٨٢	٣,١٣٥,٦٨٢	-	-	-	صافي ربح السنة
-	(٣١٣,٥٦٨)	٣١٣,٥٦٨	-	-	المحول للإحتياطي النظامي
٢٩,٠٥٢	-	-	٢٩,٠٥٢	-	إعادة تقييم المزايا الاكتوارية لنهاية الخدمة
٢٥,٢١٧,٠٦٢	٤,٦٦٩,٢٠٩	٥١٨,٨٠١	٢٩,٠٥٢	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,١٠٦,٨٩٠	٣,٤٥٨,٩٨٩	صافي الربح للسنة قبل الزكاة
(٢٩٨,٥١٦)	١٦٠,٤٨٤	تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية: خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٩٢,٥٣١)	(٣,٠٩٣,٦٠١)	أرباح محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٩,٦٣١)	أرباح استبعاد أصول حق الإستخدام
٦٦٧	٦,٩٧٠	إستهلاك الممتلكات والمعدات
١٩٢,٧٧١	٣٥٠,٧٦١	إستهلاك حق استخدام الأصل
-	١,٧٨٧	إطفاء الأصول الغير ملموسة
١٠,٦٧٤	١٢,٩٤٣	التكلفة التمويلية لإلتزام الإيجار
٧٥,٦٠٩	١٦٣,٣٨٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٩٥,٥٦٤	١,٠٥٢,٠٨٦	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٣,٥٣٢,٣٠٦)	(١٠,٤١٥,٠٠٨)	مدفوعات لشراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٤٥٠,٣٢٠	٨,٠٢٥,٥٤١	متحصلات من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٠٢,٧٦٣)	٥,١٦٧	ذمم مدينة
(١٢٩,٥٩٤)	(٧١,١٢١)	مصروفات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٢٨٤,٩٧٥	(١٣,٣٠٠)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٦,٢٣٣,٨٠٤)	(١,٤١٦,٦٣٥)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	(٥,٠٠٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
-	(٥٤,٥٦٢)	زكاة مدفوعة
(١٦,٢٣٣,٨٠٤)	(١,٤٧٦,١٩٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤,١١٢)	(٣٦,٥٠٨)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٨,٩٣٦)	-	مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
(٢٣,٠٤٨)	(٣٦,٥٠٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٣٩,٧٩٠)	(٤٦٩,٨٩٥)	التزامات الإيجار المدفوعة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	راس المال المدفوع
١٩,٦٦٠,٢١٠	(٤٦٩,٨٩٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣,٤٠٣,٣٥٨	(١,٩٨٢,٦٠٠)	صافي النقص / (الزيادة) في النقد لدى البنوك
-	٣,٤٠٣,٣٥٨	النقد لدى البنوك في بداية السنة / الفترة
٣,٤٠٣,٣٥٨	١,٤٢٠,٧٥٨	النقد لدى البنوك في نهاية السنة / الفترة
		معاملات غير نقدية
١,٦٥٢,٣٢٠	١,٧٢١,٩٥٦	حق استخدام الأصول

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- التنظيم والنشاط الرئيسي

شركة معيار المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة تم تأسيسها وتسجيلها في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٩٨٧٨٨ بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٠٧ إبريل ٢٠٢١ م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الترتيب في الأوراق المالية، تقديم المشورة في الأوراق المالية، إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (٣٢-٢١٢١٦).

عنوان الشركة المسجل هو كالتالي:

شركة معيار المالية
وحدة رقم ١١ ، رقم المبنى ٧٧٢٠ ،
ص. ب: ١٢٣٦٣ ،
الرياض

٢- أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

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، 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 بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات 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.

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 الالتزامات 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.

١-٣ الأحكام

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.

٣- الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات (تتمة)

٢-٣ التقديرات و الافتراضات

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.

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 ناقصاً 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 ناقصاً تكلفة البيع 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 أنها 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. نظراً 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 تكراراً، إذا لزم الأمر.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤, ١ الأدوات المالية

٤, ١, ١ طرق القياس

الاعتراف الأولي والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً 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.

٤, ١, 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 الآخر. تتمثل سياسة الشركة في تحديد الاستثمارات في الأسهم باعتبارها استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تحتفظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير التجارة.

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 التغيرات 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.

٤, ١, 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.

٤, ١, 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

٤, ١, 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 عفاؤها من التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهائها.

٤, ٢ المقاصة

تم 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.

٤, ٣ مكافأة نهاية خدمة للموظفين

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بالرواتب وأي مزايا أخرى قصيرة الأجل يُتوقع تسويتها بالكامل في غضون ١٢ شهرًا من نهاية الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة المعنية فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير وتُقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. ويتم عرض مطلوبات مزايا الموظفين المتداولة تحت بند "المستحقات والمطلوبات الأخرى" في قائمة المركز المالي.

التزام مكافأة نهاية الخدمة

وتمتلك الشركة مخطط بمكافأة نهاية الخدمة المؤهل على أنه مخطط مزايا محددة. يحق للموظفين الحصول على مزايا استنادا على مدة الخدمة وآخر راتب تم سحبه، وتُحسب وفقًا لأحكام قانون العمل السعودي وسياسة الشركة.

ويتم تحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة، نظرا لأنها خطة غير مموله، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وذلك مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية السنوات المالية. والالتزام المعنى المعترف به في قائمة المركز المالي ما هو إلا القيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة في نهاية السنة المالية.

ويُمثل معدل الخصم المطبَّق في التوصل إلى القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة العائد على السندات الحكومية، ومن خلال تطبيق معدل خصم واحد يعكس تقريبًا التوقيت المقدر ومبلغ مدفوعات المزايا.

وتُصنف مكافأة نهاية الخدمة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية للالتزام الناتج عن الخدمة التي يقدمها الموظف خلال السنة الحالية).
- مصروفات الفائدة (وتُحسب بتطبيق معدل الخصم في بداية السنة على التزام مكافأة نهاية الخدمة)؛ و
- إعادة القياس.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٤ مكافأة نهاية خدمة للموظفين (تتمة)

وتُدرج تكلفة الخدمة الحالية ومصروفات الفائدة للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة في نفس بنود قائمة الدخل التي تدرج فيها تكلفة التعويض ذات الصلة.

يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، خلال السنة التي حدثت فيها بالكامل، في الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنة اللاحقة. وتُفيد بالمبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقاة.

٤,٤ 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.

٥,٤ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني حالي أو تعاقدى 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.

٦,٤ 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.

٧,٤ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضرائب والجمارك، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب الاقتضاء؛ و / أو عندما يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد أو المستحق الدفع للهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي. صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد أو المستحق الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من بنود شراء الأصول أو المصاريف في قائمة المركز المالي.

٨,٤ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم قيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ولا تستهلك. يبدأ الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام للغرض المعدة له.

٩,٤ 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.

١٠,٤ 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 إهلاك وإطفاء تكلفة الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره 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.

١١,٤ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المترتبة 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.

١٢,٤ 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.

١٢,٤ حق استخدام الأصل والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

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 شهرًا أو أقل.

تشمل الأصول منخفضة القيمة العناصر الصغيرة المتعلقة بالمعدات المكتبية.

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.

١٣,٤ 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.

١٤,٤ 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.

ربحية السهم
تعرض الشركة بيانات ربحية السهم الأساسية لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

١٥,٤ الاعتراف بالإيراد

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالي :

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل

يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء

التزام الأداء هو وعد في عقد خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل الخدمات المتعهد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات (أو عندما) تفي بالتزام الأداء عن طريق تحويل الخدمة المتعهد بها إلى العميل بموجب عقد.

٤, ١٥ الاعتراف بالإيراد (تتمة)

إيرادات أنشطة إدارة الأصول

يتم إثبات أتعاب إدارة صناديق الاستثمار والمحافظ الخاصة كإيرادات بشكل تناسبي مع تقديم الخدمات علي فترة زمنية، على أساس عقود الخدمة السارية. يتم إدراج أتعاب الإدارة هذه بعد خصم الخصومات ويتم احتسابها بشكل عام كنسبة مئوية من صافي موجودات الصناديق المعنية. ويتم إثبات رسوم الاشتراك عند الاشتراك.

يتم إدراج أتعاب الاداء بعد خصم الخصومات ويتم احتسابها كنسبة مئوية من المقابل في صافي قيمة موجودات الصندوق فوق حاجز محدد في نقطة زمنية معينة. يتم اكتساب أتعاب الاداء من بعض الترتيبات عندما يتم تجاوز مستويات الاداء المتفق عليها تعاقدياً خلال فترات قياس أداء محددة، وعادة ما تكون على مدى سنة واحدة. يتم إثبات الرسوم عندما يمكن تقديرها و / أو بلورتها بشكل موثوق.

إيرادات من أنشطة الترتيب وتقديم المشورة

يتم إدراج إيرادات الإستثمارات البديلة واستشارات الإدارة وأتعاب الخدمات الأخرى على أساس عقود الخدمات المطبقة، وعادة ما يتم ذلك على أساس زمني متناسب سوء كان عند نقطة زمنية أو بمرور الوقت.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

٤, ١٦ المصروفات

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

٤, ١٧ ربحية السهم

تعرض الشركة بيانات ربحية السهم الأساسية لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

و تم احتساب ربحية السهم للسنة بقيمة ١,٥٧ للسهم و الذي تم احتسابه بقسمة صافي الربح البالغ ٣,١٣٥,٦٨٢ ريال سعودي علي ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

١,٥ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٢م

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.

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٢م

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 تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبيق فيها الشركة ذلك التعديل.	١ يناير ٢٠٢٢م	العقود المتوقع خسارتها تكاليف الوفاء بالعقود	معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.	١ يناير ٢٠٢٢م	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
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.			
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 إعفاء 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 ٢٠٢٢م	الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦
تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.	١ يناير ٢٠٢٢م	إطار مفاهيم التقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣

٢,٥ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

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

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م	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.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣ م	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.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل تعريف التقدير المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م	هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	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.

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

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)
٦- نقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٤٠٣,٣٥٨	١,٤٢٠,٧٥٨	أرصدة لدى البنوك
٣,٤٠٣,٣٥٨	١,٤٢٠,٧٥٨	

يتمثل رصيد الحساب في ارصدة جارية لدى البنوك المحلية غير محملة بفوائد.

٧- استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
١٥,٧٩٦,٣١١	١٥,٦٧٤,٥١٥	١٢,٩٥٨,٣٥٥	١٢,٧٧٩,٣٧٩	استثمارات في الأسهم*
٢,١٧٦,٧٢٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٣٣٧,٢٦٠	١٠,٦٧٦,٧٢٠	صناديق استثمار مدارة من قبل الشركة
١٧,٩٧٣,٠٣١	١٧,٦٧٤,٥١٥	٢٣,٢٩٥,٦١٥	٢٣,٤٥٦,٠٩٩	

*تمثل الاستثمارات في الأسواق المالية في أسهم الشركات السعودية المدرجة.

وفيما يلي ملخص لحركة الإستثمارات خلال السنة :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	١٧,٩٧٣,٠٣١	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٢٣,٥٣٢,٣٠٦	١٠,٤١٥,٠٠٨	الإضافات خلال السنة / الفترة
(٦,٤٥٠,٣٢٢)	(٨,٠٢٥,٥٤١)	متحصلات من البيع خلال السنة / الفترة
٥٩٢,٥٣١	٣,٠٩٣,٦٠١	ارباح محققة
٢٩٨,٥١٦	(١٦٠,٤٨٤)	(خسائر) / أرباح غير محققة
١٧,٩٧٣,٠٣١	٢٣,٢٩٥,٦١٥	الرصيد كما في نهاية العام / الفترة

٨- ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٠٢,٧٦٣	٧٩٧,٥٩٧	أتعاب الأداء
٨٠٢,٧٦٣	٧٩٧,٥٩٧	

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)
٨- ذمم مدينة (تنمة)

تتمثل اعمار الذمم المدينة كالتالي:

اجمالي	اكثر من ١٢٠ يوم	من ٩٠ يوم الي ١٢٠ يوم	من ٦١ الي ٩٠ يوم	من ٣١ الي ٦٠ يوم	اقل من ٣٠ يوم	
٧٩٧,٥٩٧	-	-	-	-	٧٩٧,٥٩٧	٢٠٢٢
٨٠٢,٧٦٣	-	-	-	-	٨٠٢,٧٦٣	٢٠٢١

بصفتها مديراً للأصول، لدى الشركة الحق الأول في استعادة الرصيد المستحق من الصناديق المدارة من خلال الشركة وذلك فيما يتعلق بأتعاب الإدارة والأداء المستحقة. كما في تاريخ القوائم المالية، لدى الصناديق المعنية صافي قيمة الموجودات موجبة، وحسب تقدير الإدارة فإن خسائر الائتمان المتوقعة إن وجدت، لن تكون جوهرية.

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٠,٠٠٢	٥٠,٠٠٠
٤١,٨٥٨	٧٧,٥٩٢
٣,٧٥٤	٣٤,١٤٤
٣٣,٩٨٠	٣٨,٩٨٠
١٢٩,٥٩٤	٢٠٠,٧١٦

رسوم الترخيص المدفوعة مقدماً
مصروفات التأمين المدفوعة مقدماً
الأشترابات المدفوعة مقدماً
أخرى

١٠- ممتلكات ومعدات

٢٠٢٢

الإجمالي	المعدات الإلكترونية	أجهزة حاسب الي	الأثاث والتركيبات
١٤,١١٣	١,٢٢٠	٤,٤٦٨	٨,٤٢٥
٣٦,٥٠٨	-	٣٦,٥٠٨	-
٥٠,٦٢١	١,٢٢٠	٤٠,٩٧٦	٨,٤٢٥
(٦٦٧)	-	(١٠٥)	(٥٦٢)
(٦,٩٧٠)	(١٥٣)	(٦,١٨٥)	(٦٣٢)
(٧,٦٣٧)	(١٥٣)	(٦,٢٩٠)	(١,١٩٤)
٤٢,٩٨٤	١,٠٦٧	٣٤,٦٨٦	٧,٢٣١

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة

كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٢ م
المحمل خلال السنة

كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)
١٠- ممتلكات ومعدات (تتمة)

٢٠٢١

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

١١- الأصول غير الملموسة

٢٠٢٢

البرامج	الإجمالي	
٨,٩٣٦	٨,٩٣٦	التكلفة:
-	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٨,٩٣٦	٨,٩٣٦	إضافات خلال السنة
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	الإطفاء المتراكم:
(١,٧٨٧)	(١,٧٨٧)	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١,٧٨٧)	(١,٧٨٧)	المحمل خلال السنة
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,١٤٩	٧,١٤٩	صافي القيمة الدفترية:
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١

البرامج	الإجمالي	
٨,٩٣٦	٨,٩٣٦	التكلفة:
٨,٩٣٦	٨,٩٣٦	في ٧ ابريل ٢٠٢١ م
-	-	إضافات خلال الفترة
٨,٩٣٦	٨,٩٣٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	الإطفاء المتراكم:
-	-	المحمل خلال الفترة
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨,٩٣٦	٨,٩٣٦	صافي القيمة الدفترية:
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

١٢ - حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار تتمثل في المقر الإداري للشركة و مدة عقد الإيجار سنة قابلة للتجديد و تم احتساب حق الاستخدام و التزام الإيجار علي ثلاثة سنوات و التي تتمثل في مدة التجديد المتوقعة من قبل الشركة.

حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١,٦٥٢,٣٢٠	التكلفة:
١,٦٥٢,٣٢٠	١,٧٢١,٩٥٦	رصيد اول السنة / الفترة
-	(١,٦٥٢,٣٢٠)	إضافات خلال السنة / الفترة
١,٦٥٢,٣٢٠	١,٧٢١,٩٥٦	استبعاذات خلال السنة / الفترة *
-	-	الرصيد في نهاية السنة / الفترة
-	(١٩٢,٧٧١)	الاستهلاك المتراكم:
(١٩٢,٧٧١)	(٣٥٠,٧٦١)	رصيد اول السنة / الفترة
-	٤٩٥,٧٠٠	المحمل للسنة / الفترة
(١٩٢,٧٧١)	(٤٧,٨٣٢)	استبعاذات خلال السنة / الفترة
١,٤٥٩,٥٤٩	١,٦٧٤,١٢٤	الرصيد في نهاية السنة / الفترة
		القيمة الدفترية في نهاية السنة / الفترة

التزام الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٨٣,٤١٣	٨٥٦,٣٧٣	التزام الإيجار في نهاية السنة / الفترة كالتالي:
٣٣٩,٧٩٠	٥٦٥,٥٨٣	الجزء غير المتداول من التزام الإيجار
١,٣٢٣,٢٠٣	١,٤٢١,٩٥٦	الجزء المتداول من التزام الإيجار
-	١,٣٢٣,٢٠٣	رصيد اول السنة / الفترة
١,٦٥٢,٣٢٠	١,٧٢١,٩٥٦	اضافات خلال السنة / الفترة
-	(١,١٦٦,٢٥١)	استبعاذات خلال السنة / الفترة *
(٣٣٩,٧٩٠)	(٤٦٩,٨٩٥)	مدفوعات خلال السنة / الفترة
١٠,٦٧٣	١٢,٩٤٣	تكاليف تمويلية محملة
١,٣٢٣,٢٠٣	١,٤٢١,٩٥٦	رصيد نهاية السنة / الفترة

* تتمثل الاستبعاذات في عقد الإيجار الذي تم الغاءه خلال ديسمبر ٢٠٢٢ .
** تم استخدام معدل خصم ٥% و اللذي يمثل متوسط معدل الاقراض و الاقتراض في تاريخ بداية عقد الإيجار لإحتساب القيمة الحالية لإلتزام الإيجار.

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح او الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠,٦٧٣	١٢,٩٤٣	الفوائد علي التزامات التأجير
(١٩٢,٧٧١)	(٣٥٠,٧٦١)	مصروف الاستهلاك

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة التدفقات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٣٣٩,٧٩٠)	(٤٦٩,٨٩٥)	مدفوعات التزامات التأجير

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

١٢ - حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

تحليل اجال الاستحقاق :

٦٠٠,٠٠٠	السنة الاولى
٦٠٠,٠٠٠	السنة الثانية
٦٠٠,٠٠٠	السنة الثالثة

١٣ - مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢٥,٣٥٣	١٠٨,١٤٧	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٣٨,١٢٥	٣٧,٦١٦	مصروف التأمينات الاجتماعية المستحقة
-	٣٣,١٠٤	مصارييف التأمين المستحقة
٢٠,٠٠٠	٧٥,٧٤٣	الاتعاب المهنية المستحقة
١,٤٩٧	١٧,٠٦٥	أخرى
٢٨٤,٩٧٥	٢٧١,٦٧٥	

١٤ - مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢١,٨٤٧,٠٩٦	العناصر الأساسية الوعاء الزكاة كالتالي:
٧٥,٦٠٩	١٧٠,٥١١	حقوق الملكية
(١٧,٢٧٨,٢٤٢)	(١٢,٩٥٥,١٩٣)	رصيد المخصص في بداية السنة / الفترة وتسويات أخرى
(١٧,٢٠٢,٦٣٣)	٩,٠٢٢,٤١٤	القيمة الدفترية للأصول طويلة الاجل
٢,١٨٢,٤٩٩	٣,٦٢٩,٥٠٠	صافي الربح المعدل للسنة / الفترة
(١٣,٧٧٢,٥٤٠)	١٢,٦٥١,٩١٤	وعاء الزكاة
٥٤,٥٦٢	٣٢٣,٣٠٧	الزكاة المحملة على السنة / الفترة ٢,٥%

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٥٤,٥٦٢	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٥٤,٥٦٢	٣٢٣,٣٠٧	المكون خلال السنة / الفترة
	(٥٤,٥٦٢)	مدفوعات خلال السنة / الفترة
٥٤,٥٦٢	٣٢٣,٣٠٧	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)
١٤ - مخصص الزكاة (تتمة)

الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقرارها الزكوي لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى (٩ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م).
لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بربوط زكوية على الشركة من تاريخ تأسيس الشركة وحتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٥. مزايا نهاية الخدمة للموظفين

تلخص الجداول التالية مكونات مزايا نهاية الخدمة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصارييف المزايا (المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة)
٧٥,٦٠٩	١٥٧,٤٨٠	تكلفة الخدمة الحالية
-	٥,٩٠٤	تكلفة تمويل
٧٥,٦٠٩	١٦٣,٣٨٤	مصارييف المزايا

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي
٧٥,٦٠٩	٢٠٤,٩٤١	القيمة الحالية للالتزامات المحددة المزايا
-	-	القيمة العادلة لخطة الموجودات
٧٥,٦٠٩	٢٠٤,٩٤١	صافي المطلوبات في نهاية السنة / الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المحددة للمزايا
-	٧٥,٦٠٩	القيمة الحالية للالتزامات المحددة المزايا في بداية السنة / الفترة
٧٥,٦٠٩	١٥٧,٤٨٠	تكلفة الخدمة الحالية
-	٥,٩٠٤	تكاليف تمويل
-	(٢٩,٠٥٢)	الأرباح الاكتوارية على البرامج محددة المزايا
-	(٥,٠٠٠)	المزايا المدفوعة
٧٥,٦٠٩	٢٠٤,٩٤١	القيمة الحالية للالتزامات المحددة المزايا في نهاية السنة / الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الحركة في صافي المطلوبات المعترف بها في المركز المالي
-	٧٥,٦٠٩	صافي المطلوبات في بداية السنة / الفترة
٧٥,٦٠٩	١٦٣,٣٨٤	المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة
-	(٢٩,٠٥٢)	الأرباح الاكتوارية المعترف بها في الدخل الشامل الأخر
-	(٥,٠٠٠)	المزايا المدفوعة
٧٥,٦٠٩	٢٠٤,٩٤١	صافي المطلوبات في نهاية السنة / الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الإفتراضات الإكتوارية الأساسية
-	٤,٩٥%	معدل الخصم
-	٤,٩٥%	معدل زيادة الراتب
لا ينطبق	لا ينطبق	العائد على موجودات البرنامج

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)
١٥. مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

جدول الحساسية كالتالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الوصف
١٩٤,٤١٨	معدل الخصم + ٥%
٢١٦,٣٨٠	معدل الخصم - ٥%
٢١٣,٩١٢	معدل زيادة المرتبات + ٥%
١٩٦,٥٥٩	معدل زيادة المرتبات - ٥%
١٩٥,٧٧٣	معدل الانسحاب + ١٠%
٢١٤,٢٨٩	معدل الانسحاب - ١٠%
٢٠٤,٨٦٤	معدل الوفيات + ١٠%
-	معدل الوفيات - ١٠%

لم تقم الشركة بإستخدام الحسبة الإكتورية لإحتساب مخصص نهاية الخدمة عن العام الماضي.

١٦- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ مقسم إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

١٧- 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.

١٨- صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

للفترة من ٧ ابريل الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٩٢,٥٣١	٣,٠٩٣,٦٠١	الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (الخسارة) / الربح غير المحقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩٨,٥١٦	(١٦٠,٤٨٤)	
٨٩١,٠٤٧	٢,٩٣٣,١١٧	

١٩- الإيرادات

الدخل من أنشطة الترتيب وتقديم المشورة	الدخل من أنشطة إدارة الأصول	٢٠٢٢ م
١,١٣٥,٣٧٢	٣,٧٧٠,٣٣٠	طبيعية وتوقيت الاعتراف بالإيراد:
-	٤٢,٨٠٩	نقطة زمنية
١,١٣٥,٣٧٢	٣,٨١٣,١٣٩	على مدى فترة
١,٠٨٠,٠٠٠	٢,٨٢٥,٨٩١	٢٠٢١ م
-	-	طبيعية وتوقيت الاعتراف بالإيراد:
١,٠٨٠,٠٠٠	٢,٨٢٥,٨٩١	نقطة زمنية
		على مدى فترة

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)
٢٠ - مصروفات إدارية وعمومية

للفترة من ٧ ابريل الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٩٢,٧٧١	٣٥٠,٧٦١	إستهلاك حق إستخدام الأصول
٨٨,٦٥٨	٣٠٢,٤٧٠	الأتعاب المهنية
٩٤,٦٣٢	١٢٦,٠٠٢	التراخيص
٥٩,٣٦٩	١٢٤,٠٣٢	مصروف تأمين
٦٠,٤٠٨	١١٩,٢٨٣	رسوم إشتراكات
١,٢٣٩	٣٦,٥٥٢	خدمات تكنولوجيا المعلومات
٢,٥٨٢	١٤,٢٤٨	مصاريف ضيافة
٣٤,٧٢٨	٤,٦٨١	المصروفات الحكومية
٦٦٧	٨,٧٥٧	الإستهلاكات والإطفاءات
٤٧,٠٨٧	١٣٨,٩٥٥	أخرى
٥٨٢,١٤١	١,٢٢٥,٧٤١	الاجمالي

٢١ - الأصول تحت الإدارة

تمثل الأصول تحت الإدارة:

الأصول الاستثمارية التي تديرها الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تبلغ قيمتها ٢,٩٨١,٥٨٠,٤٨٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م):
١,٩٣٢,٢٨٩,٥٥٨ ريال سعودي

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

٢٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

إن الأطراف ذات علاقة في الشركة هم المساهمين و 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	قيمة المعاملات خلال		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠٢١		
٥٠٥,٥٠٧	٤٥,٥٧٩	٥٤٣,٥٦٨	١,٢٠١,٦٧٤	الصناديق الاستثمارية المدارة من الشركة
-	٥١٧,٥٠٠	١,٦٦٧,٥٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	المساهمين وذات العلاقة
-	-	٣٣٩,٧٩٠	٦٠٠,٠٠٠	إيجار
-	-	٨٨٧,٩٩٤	١,٧٠٢,٨٠٠	رواتب وبدلات ومكافآت
٣٤,٢٩٠	٩٣,٩٥٦	٣٤,٢٩٠	٥٩,٦٦٦	مزايا نهاية الخدمة
-	-	-	١٤,٥٠٠	مجلس الإدارة و اللجان المنبثقة

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

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)
٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١,٢٣ 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 وإضمان السلامة لهم ، حيث يوجد لأنشطة الشركة مجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر رأس المال.

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، وتحتمل 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

- 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
التأثير على حقوق المساهمين	التغير المحتمل %	التأثير على حقوق المساهمين	التغير المحتمل %	
١٥٧,٩٦٣	%١	١٢٩,٥٨٤	%١	استثمارات في أسهم مدرجة
٢١,٧٦٧	%١	١٠٣,٣٧٤	%١	صناديق استثمار مدارة من قبل الشركة

ب. مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في النقدية لدى البنوك و الذمم المدينة. الأرصدة النقدية مودعة في بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد من BBB وما فوق وفقاً لتصنيفات وكالة "فيتش".

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٤٠٣,٣٥٨	١,٤٢٠,٧٥٨	النقد لدى البنوك
٨٠٢,٧٦٣	٧٩٧,٥٩٧	ذمم مدينة
٤,٢٠٦,١٢١	٢,٢١٨,٣٥٥	

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)
٢٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
١,٢٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ. مخاطر السوق (تتمة)

تسعى الشركة الى مراقبة مخاطر الائتمان وذلك من خلال مراقبة التعرض الائتماني بالإضافة الى تحديد المخاطر وتحليلها ووضع حدود وضوابط مناسبة ورصد المخاطر والالتزام بالحدود عن طريق بيانات معلومة الادرة الموثوقة بها في الوقت المناسب كما تقوم الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة لإسترداد الديون متأخرة السداد وعلاوةً على ذلك، تقوم الشركة بمراجعة القيمة القابلة للإسترداد لكافة الذمم المدينة والموجودات الأخرى على أساس فردي في نهاية الفترة المالية وذلك للتأكد من تجنب مخصص خسارة كاف لقاء المبالغ الغير قابلة للإسترداد.

أجرت الشركة تقيماً لخسائر الائتمان المتوقعة للمستحق من اطراف ذات علاقة وللموجودات الأخرى وبعد النظر في طبيعة هذه الأرصدة وتاريخ التخلف عن السداد تبين للشركة بأنه لايتطلب عمل مخصص خسائر ائتمانية متوقعه وذلك لان بصفتها مديراً للأصول، لدى الشركة الحق الأول في استعادة الرصيد المستحق من الصناديق المستثمر بها تحت إدارة الشركة فيما يتعلق بأتعاب الإدارة المستحقة. كما في تاريخ القوائم المالية، لدى المنشآت المعنية صافي قيمة الموجودات موجبة، وحسب تقدير الإدارة فإن خسائر الائتمان المتوقعة إن وجدت، لن تكون جوهرية

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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
أكثر من سنة	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
-	٢٧١,٦٧٦	٢٧١,٦٧٦	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١,٤٢١,٩٥٦	التزامات الإيجارات
٢٠٤,٩٤١	-	٢٠٤,٩٤١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١٠٤,٩٤١	٨٧١,٦٧٦	١,٨٩٨,٥٧٣	اجمالي الالتزامات
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
أكثر من سنة	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
-	٢٨٤,٩٧٥	٢٨٤,٩٧٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩٨٣,٤١٣	٣٣٩,٧٩٠	١,٣٢٣,٢٠٣	التزامات الإيجارات
٧٥,٦٠٩	-	٧٥,٦٠٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٥٩,٠٢٢	٦٢٤,٧٦٥	١,٦٨٣,٧٨٧	اجمالي الالتزامات

٢٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١,٢٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

د. إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية وقوية للحفاظ على ثقة المستثمر والدائون والسوق والحفاظ على التنمية المستقبلية للأعمال. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين العاديين ويراقب قاعدة رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية.

٢,٢٣ تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

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.

١,٢,٢٣ الأدوات المالية بالفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	١,٤٢٠,٧٥٨
٢٣,٢٩٥,٦١٥	-
-	٧٩٧,٥٩٧
٢٣,٢٩٥,٦١٥	٢,٢١٨,٣٥٥
الموجودات كما في قائمة المركز المالي	
نقد لدى البنوك	
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
ذمم مدينة	
الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة
-	٣,٤٠٣,٣٥٨
١٧,٩٧٣,٠٣١	-
-	٨٠٢,٧٦٣
١٧,٩٧٣,٠٣١	٤,٢٠٦,١٢١
الموجودات كما في قائمة المركز المالي	
نقد لدى البنوك	
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
ذمم مدينة	
الإجمالي	

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)
٢٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢,٢٣ تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)
٢,٢٣ القيمة العادلة

يعرض الجدول أدناه الأدوات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٩٥٨,٣٥٥	-	-	-	الأسهم المدرجة
١٠,٣٣٧,٢٦٠	٢,٢٧٣,٥٦٣	٨,٠٦٣,٦٩٧	-	صناديق الاستثمار
٢٣,٢٩٥,٦١٥	٢,٢٧٣,٥٦٣	٨,٠٦٣,٦٩٧	١٢,٩٥٨,٣٥٥	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٧٩٦,٣١١	-	-	١٥,٧٩٦,٣١١	الأسهم المدرجة
٢,١٧٦,٧٢٠	٢,١٧٦,٧٢٠	-	-	صناديق الاستثمار
١٧,٩٧٣,٠٣١	٢,١٧٦,٧٢٠	-	١٥,٧٩٦,٣١١	الإجمالي

أساليب التقييم العادل

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمصنفة ضمن المستوى ٢ تتضمن استثمارات في صناديق استثمارية عامة والتي يتم تحديد قيمها العادلة استناداً إلى آخر صافي قيمة موجودات مسجلة كما في تاريخ التقرير .
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المصنفة ضمن المستوى ٣ تتضمن استثمار في صناديق خاصة والتي تعتقد الإدارة بأن قيمتها العادلة تقارب القيمة الدفترية حيث اعتمدت الشركة سعر التكلفة وذلك لان احداث معلومات كانت متاحة للإدارة غير كافية لقياس القيمة العادلة .

شركة معيار المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٢٤- المتطلبات التنظيمية ونسبة كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية (الهيئة) قواعد الكفاية المالية (القواعد) بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ). 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٢,٠٤٣	٢٥,٢١٠
-	-
٢٢,٠٤٣	٢٥,٢١٠
٥,٦٤٠	٧,٤٨٢
٧٢٦	١,٣٠٢
-	-
٦,٣٦٦	٨,٧٨٤
١٥,٦٧٧	١٦,٤٢٦
٣,٤٦	٢,٨٧

قاعدة رأس المال:

الشريحة الأولى لرأس المال
الشريحة الثانية لرأس المال
إجمالي قاعدة رأس المال

الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:

مخاطر الائتمان
مخاطر التشغيل
مخاطر السوق

إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال

نسبة كفاية رأس المال:

الفائض في رأس المال
معدل الكفاية المالية (مرات)

٢٥- الأرقام المقارنة

جرى إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م لتتفق مع العرض للسنة الحالية.

٢٦- الأحداث اللاحقة

لا يوجد أحداث لاحقة ذات تأثير جوهري على القوائم المالية حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية.

٢٧- الموافقة على القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م (الموافق ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ).