

شركة سدرة للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مع تقرير المراجع المستقل



Crowe

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة المساهمين
شركة سدره للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي:
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سدره للإستثمار ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكل من القوائم المالية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.
وفي رأينا، فان القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

عدم تأكد جوهري ذات العلاقة بالإستمرارية
نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٤-٢) من القوائم المالية المرفقة والذي يوضح أن الشركة تكبدت خسارة صافية قدرها ٩,١ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما بلغت خسائرها المتراكمة حوالي ٤ مليون ريال سعودي والتي تجاوزت ٥٠٪ من مبلغ رأس المال المدفوع. أن هذا الحدث الموضح في الإيضاح (٤-٢) يشير إلى عدم تأكد جوهري قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة؛ ومع ذلك، وبالنظر إلى الخطة المستقبلية التي تقررها الإدارة، فإنهم يعتقدون أن الشركة ستكون قادرة على الاستمرار كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور وتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل - تنمة
شركة سدرة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لاجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

العظم والسديري والشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (٣٠ مارس ٢٠٢٢)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة سدرة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٢,٧٨٤,١٣٥	١,٦٥١,١٧٦	٤	النقد وما في حكمه
-	٣٧٩,٥٠٠	٥	ذمم مدينة
١٢٩,٧٨٨	٤٠٤,٢٨٤	٦	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
-	١٣٠,٤٩٥	٧	مطلوب من طرف ذو علاقة
٢,٩١٣,٩٢٣	٢,٥٦٥,٤٤٥		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٢٤٨,٣١٨	٧٦٥,٣٠٥	٨	ممتلكات ومعدات، صافي
٨٢٧,٦٤٣	٦٢٠,٧٣٢	٩	حق استخدام الأصول، صافي
٦٨,٢٥٠	٦٨,٢٥٠		أصول غير ملموسة، صافي
١,١٤٤,٢١١	١,٤٥٤,٢٨٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٠٥٨,١٣٤	٤,٠١٩,٧٤٢		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٣٢٧,٧٣٧	٢٧٢,٧٨٥	١٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٢,٧٦٦	٣٥,٣٣٧	٧	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢٧,٢٠٦	٥٨,٥٢٣	١١	مخصص الزكاة
-	٤١,٦٦٧		إيرادات غير محققة
٧٥٥,٩٢٨	٢٠٣,٣٣٤	٩	التزامات تأجير - الجزء المتداول
١,١٣٣,٦٣٧	٦١١,٦٤٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
-	٣٥٧,٢٢٠	٩	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٥٠,٦١١	٩١,٥٨١	١٢	التزامات منافع الموظفين المحددة
٥٠,٦١١	٤٤٨,٨٠١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,١٨٤,٢٤٨	١,٠٦٠,٤٤٧		مجموع المطلوبات
			<u>حقوق المساهمين</u>
٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
(٢,١٢٦,١١٤)	(٤,٠٤٠,٧٠٥)		الخسائر المتراكمة
٢,٨٧٣,٨٨٦	٢,٩٥٩,٢٩٥		صافي حقوق المساهمين
٤,٠٥٨,١٣٤	٤,٠١٩,٧٤٢		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة سدرة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

الفترة من ٧ مايو ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
-	-		إيرادات
			مجموع الإيرادات
			مصاريف التشغيل
(١,٣٢٤,٥٦٧)	(١,٤١٨,٨٨٢)		مزايا وبدلات الموظفين
(١٨٠,٩٢٧)	(٢١٩,٦٦٦)		أتعاب مهنية
(٢٢٨,٨٠٢)	(٦٤,٥٠٧)		تسويق وعلامات تجارية
(٥٨,٥٠٠)	(١٠,٥١٥)		تراخيص واشتراكات
(٢٩٩,٨١٣)	(٤٤٦,٩٨٩)		مصاريف إدارية وعمومية
(٢,٠٩٢,٦٠٩)	(٢,١٦٠,٥٥٩)		(الخسارة) من الاعمال للسنة / الفترة
(٥,٩٢٧)	(٢٧,١٨٥)		مصاريف التمويل
(٣٧٢)	١,٦٧٦		رسوم تحويل عملة أجنبية
-	٣٣٠,٠٠٠	٢٤	إيرادات أخرى
(٢,٠٩٨,٩٠٨)	(١,٨٥٦,٠٦٨)		صافي (خسارة) السنة / الفترة قبل مخصص الزكاة
(٢٧,٢٠٦)	٥٨,٥٢٣	١٨	مخصص الزكاة
(٢,١٢٦,١١٤)	(١,٩١٤,٥٩١)		صافي (خسارة) السنة / الفترة
	-		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢,١٢٦,١١٤)	(١,٩١٤,٥٩١)		مجموع (الخسارة) الشاملة للسنة / الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة سدرة الاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

	إجمالي حقوق المساهمين	الخسائر المتراكمة	رأس المال
الرصيد كما في ٧ مايو ٢٠٢٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي (الخسارة) الشاملة	(٢,١٢٦,١١٤)	(٢,١٢٦,١١٤)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,٨٧٣,٨٨٦	(٢,١٢٦,١١٤)	٥,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	٢,٨٧٣,٨٨٦	(٢,١٢٦,١١٤)	٥,٠٠٠,٠٠٠
إضافات على رأس المال	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي (الخسارة) الشاملة	(١,٩١٤,٥٩١)	(١,٩١٤,٥٩١)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٩٥٩,٢٩٥	(٤,٠٤٠,٧٠٥)	٧,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة سدرة للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للفترة من ٧ مايو ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(١,٨٥٦,٠٦٨)	(٢,٠٩٨,٩٠٨)	الأنشطة التشغيلية
٥٨,١٢٩	-	(خسارة) السنة/ الفترة قبل الزكاة التقديرية
٢٧,٧٩٦	٥,٣٨٥	تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة الى صافي التدفقات النقدية:
٢٠٦,٩١١	٣٤,٤٨٥	استهلاك ممتلكات والمعدات
٤٠,٩٧٠	٥٠,٦١١	مصاريف تمويل
(١,٥٢٢,٢٦٢)	(٢,٠٠٨,٤٢٧)	استهلاك حق استخدام أصول
(٣٧٩,٥٠٠)	-	المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
(١٣٠,٤٩٥)	-	ارباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢٧٤,٤٩٦)	(١٢٩,٧٨٨)	التغيرات في رأس المال العامل:
(٥٤,٩٥٢)	٣٢٧,٧٣٧	الذمم المدينة
٤١,٦٦٧	-	المطلوب من طرف ذو علاقة
١٢,٥٧١	٢٢,٧٦٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٧,٢٠٦)	-	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٣٣٤,٦٧٣)	(١,٧٨٧,٧١٢)	إيرادات غير محققة
(٤٩٣,٥٩٥)	-	المطلوب إلى طرف ذو علاقة
(٨١,٥٢١)	(٢٤٨,٣١٨)	المسدد من مخصص الزكاة
-	(٦٨,٢٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥٧٥,١١٦)	(٣١٦,٥٦٨)	الأنشطة الاستثمارية
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	شراء ممتلكات ومعدات
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	مشاريع تحت التنفيذ
(٢٢٣,١٧٠)	(١١١,٥٨٥)	شراء أصول غير ملموسة
١,٧٧٦,٨٣٠	٤,٨٨٨,٤١٥	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,١٣٢,٩٥٩)	٢,٧٨٤,١٣٥	الأنشطة التمويلية
٢,٧٨٤,١٣٥	-	المتحصل من إصدار رأس المال
١,٦٥١,١٧٦	٢,٧٨٤,١٣٥	دفعات على رأس المال
		سداد التزام تأجير
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة/ الفترة
		النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة/ الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة سدره للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

١. معلومات عن الشركة

تأسست شركة سدره للاستثمار "شركة مساهمة سعودية مغلقة" (يشار إليها فيما يلي "الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٣٥٢٢٩ الصادر من الرياض بتاريخ ١٤-٩-١٤٤١ هـ.

الشركة بصدد الحصول على ترخيص للعمل كشركة لإدارة الأصول وتنظيمها هيئة السوق المالية ("CMA") عند إصدار الترخيص ستكون الشركة في مجال الأعمال التجارية إدارة صناديق الاستثمار الخاصة غير العقارية وإدارة محافظ المستثمرين ذوي الخبرة وفقاً لقرار هيئة سوق المال رقم ١٨١٩٦-٣٢.

خلال العام وبناءً على قرار المساهمين في ٩ أغسطس ٢٠٢١ ، تم تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة لشركة مساهمة سعودية مغلقة مع الاحتفاظ بالشروط والأحكام الرئيسية ورأس المال المدفوع البالغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

بناءً على محضر اجتماع الجمعية العامة بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢١ ، وافق المساهمون على زيادة رأس المال بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال الإيداع النقدي المباشر من قبل المساهمين.

إن عنوان الشركة المسجل هو طريق الأمير محمد بن عبد العزيز ٢٩٠٧ ص.ب ٦٠٥٥ الرياض ١٢٧١١ ، المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا التزامات منافع الموظفين المحددة التي تثبت بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، والاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر التي تثبت بالقيمة العادلة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

٤-٢ مبدأ الاستمرارية

بلغت إجمالي الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤,٠١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,١٢ مليون ريال سعودي). عندما تصبح خسائر شركة المساهمة المغلقة مساوية لنصف رأس مالها ، يجب على مديري الشركة دعوة المساهمين إلى اجتماع من التاريخ الذي يعلم فيه المديرون أن الخسائر قد وصلت إلى تلك النسبة من أجل تحديد ما إذا كانت الشركة ستستمر في الوجود أم سيتم حلها.

قرر مجلس الإدارة ، بناءً على ما عرضته عليه الإدارة التنفيذية ، الإسراع بعملية طرح صندوق سيدرا فينتشرز ١ ، حيث سيعوض الاعتراف وتسجيل الإيرادات من أتعاب الهيكل عن الخسائر المتراكمة خلال الفترة ، ورفعها إلى الجمعية العمومية للمساهمين للنظر في الخسائر المتراكمة واتخاذ القرارات اللازمة بشأنها خلال الفترة النظامية وفقاً للمادة ١٥٠ من قانون الشركات لدعم الشركة ومنعها من التعثر. ومع ذلك ، تعتقد الإدارة أنه لا توجد مشكلة استمرارية وبالتالي تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

على وجه الخصوص، المعلومات حول الأمور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية تلخص على النحو التالي:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.

- العمر الانتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة لامتياز تقديم الخدمات هي من الفترة عندما تصبح الشركة قادرة على فرض رسوم على العامة مقابل استخدام البنية التحتية إلى انتهاء فترة الامتياز.

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.

- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.

- تقوم الإدارة بتحديد تكلفة خطط منافع مكافأة نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام تقييمات اكتوارية. تتضمن التقييمات الاكتوارية وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل تحديد معدل خصم، والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، والزيادة المستقبلية في الراتب التقاعدي. ونظراً لصعوبة التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كونها طويلة الأجل، فإن التزام منافع المحددة عرضة للتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم في تاريخ كل تقرير مراجعة هذه الافتراضات.

- تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة

- تقوم الإدارة بتقدير مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات السارية في المملكة العربية السعودية.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٦-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم تسلمه مقابل بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في سياق صفقة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن صفقة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في السوق الأكثر نفعاً للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن تتاح للشركة إمكانية الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر نفعاً. يتم قياس القيمة العادلة لإحدى الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية الفضلى.

يؤخذ في الحسبان عند قياس قيمة عادلة لإحدى الموجودات غير المالية، قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يسخرها لأعلى وأفضل استخدام.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياس القيمة العادلة لها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف ذلك على النحو التالي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل، على النحو التالي:

- المستوى ١- مدرج بقائمة (غير معدلة) أسعار السوق في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة،
- المستوى ٢- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر،
- المستوى ٣- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس دوري، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى مدخلات المستوى الأدنى المهم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير.

لغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة، وخصائص، ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وفقاً لما هو موضح أعلاه.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحاسب الشركة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- بإمكان الشركة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري.
- من المتوقع الحصول على العوض.

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الانتفاع من سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً
- أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد

الخطوة الثالثة: تحدد الشركة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل.

الخطوة الرابعة: تخصص الشركة سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض/المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل السلع أو الخدمات عندما يمتلك العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الاستخدام المباشر واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة. في سنة المقارنة، يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة من الممكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن تاريخ استلام الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ العوض أو المبالغ المستحقة، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم. استنتجت الشركة على أنها الأصل في جميع الترتيبات المتعلقة بإيراداتها بمعنى أن المنشأة هي المسؤول الرئيسي عن الوفاء بالعقد وتحمل المخاطر عن المخزون ولها القدرة على تحديد الأسعار.

الاعتراف بالإيراد

- يتم إثبات الإيرادات من خدمات الوساطة في الأسهم في فترة تحققها كما يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات المقدمة للعملاء والمتمثلة في خدمات الإنترنت والخدمات الاستشارية عند تقديم هذه الخدمات.
- فيما يتم إثبات إيرادات العمولات البنكية على الودائع لدى البنوك من خلال حساب مدة الربط لهذه الودائع على أساس الاستحقاق.
- يتم الاعتراف بإيرادات المراجعة فهي تتحقق بناء على شروط العقود المبرمة مع العملاء على أساس مبالغ المراجعات ومدتها.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

- يتم إثبات رسوم إدارة المحافظ والصناديق المالية في تواريخ تحققها حسب الاتفاقيات المبرمة مع الجهات صاحبة هذه المحافظ والشروط والأحكام لتلك الصناديق ويتم إثبات الإيرادات الناتجة عن أتعاب الاستشارات والمعلومات المالية عند تقديم الخدمة.
- فيما يتعلق بالرسوم المرتبطة بالأداء الإيجابي للمحافظ فيتم حسابها للعميل حسب العقد المبرم مع كل عميل بحيث يتم تحديد قيمة الأداء الإيجابي للمحافظ.
- يتم إثبات إيرادات الأرباح الموزعة عند وجود حق باسئلام تلك الأرباح.

الأدوات المالية

تعترف الشركة بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على الشركة عند الإعراف الأولي، أن تقيس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي تتعلق - بشكل مباشر - بإقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بإسئثناء الموجودات المالية أو المطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الإعراف الأولي. يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

أدوات دين بالتكلفة المستنفذة أو

أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التوبيب الى قائمة الربح أو الخسارة) أو أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التوبيب الى قائمة الربح أو الخسارة) أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة إذا تم إسئفاء كل من الشرطين التاليين (بإسئثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعراف الأولي):

- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الإحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

- الشروط التعاقدية للأصول المالية تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الموجودات والفائدة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الموجودات المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الإعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛

- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛

- ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛

- درجة تكرار أي مبيعات للموجودات المتوقعة؛

- السبب وراء أي مبيعات للموجودات و

- ما إذا كانت الموجودات التي يتم بيعها يتم الإحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ إسئحاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من إكتسابها أو لفترة طويلة قبل الإسئحاق.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة (تتمة)

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الموجودات المالية تحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة.
أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لإختبار الهبوط في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة التحويل إلى قائمة الربح أو الخسارة يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر):

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الأخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت الشركة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تأسيس حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (Expected Credit Loss) لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الأخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى مطلوبات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض القيمة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل المبسط لإحتساب الإنخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الإعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية باستخدام معدل تدفق بناءً على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الإقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الإنخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الإعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على إحتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الإفتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم إحتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عن السداد في الموجودات المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

• طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛

• حالات تخلف سابقة

• طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و

• تصنيفات إئتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر إنخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، بإستثناء إستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص بالخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للموجودات المالية في قائمة المركز المالي.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

إستبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء تحقق الموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات؛ أو تقوم بتحويل الموجودات المالية أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات المحولة، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا إحتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الإعتراف بالموجودات المالية وتقر أيضاً بالإقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة بإستخدام طريقة العائد الفعلي. بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الإئتمان الخاصة بهذه المطلوبات يتم التعرف عليها من خلال الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الإعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الإئتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الإئتمان الناتجة عن المطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة.

يشتمل إحتياطي ائتمان المطلوبات على التغييرات المترجمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الإئتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في إحتياطي الإئتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون هذه الإستثمارات عند إستبعادها، يتم تحويل المبلغ المترجم في إحتياطي إئتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة. منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٨)، لم تقم الشركة بوضع مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو إنتهاء هذه المطلوبات.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه الوارد في قائمة المركز المالي من النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي لثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود.

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للأنظمة التي تصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم احتساب مخصص الزكاة للشركة ويتم تحميل مبلغ المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. يتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة وضريبية الدخل - إن وجدت - في الفترة التي يتم الربط فيها.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التندني. تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزا للاستخدام المقصود. يتم رسملة تكلفة البرامج المتعلقة بالآلة ضمن تكلفة هذه الآلة. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن "المصاريف الأخرى" في قائمة الربح والخسارة.

تظهر الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص.

التكاليف اللاحقة

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

فيما يلي معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

النسبة المئوية	
١٠%	المباني وتحسينات على المباني المستأجرة
٢٠%	اثاث ومفروشات
١٠%	كمبيوتر

إن طريقة الاستهلاك والاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية يتم تقييمها دورياً في نهاية كل سنة مالية.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون للشركة التزام مالي (قانوني أو ضمني) نتيجة حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كامل المخصص، بموجب عقد تأمين على سبيل المثال، يتم الاعتراف بالسداد كموجودات منفصلة لكن فقط عندما يكون السداد شبه مؤكد، وتُعرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة صافية من أي سداد.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتنزة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة. لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، وتنعكس المصروفات ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك المصروفات.

تخضع الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة للتقييم وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يؤخذ في عين الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

تدرج تكاليف البحث كمصروفات حال تكبدها.

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

يتم الاعتراف بالمطلوبات بالنسبة للمبالغ المعترزم دفعها مستقبلاً مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت الدفعة مستحقة خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للعمل إن كانت أطول)، وإذا لم تكن كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وقياسها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

تدني الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لدى الشركة باستثناء المخزون في نهاية كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على التدني. في حال وجود أي مؤشر للتدني يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي الأعلى بين القيمة المستعملة أو القيمة العادلة بعد تخفيض كلفة البيع.

عند تقدير القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الزكاة والذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بشكل خاص بالأصل أو وحدة توليد النقد. لغرض اختبار التدني يتم تجميع الموجودات التي يمكن ان يتم اختبارها بشكل فردي ضمن أصغر مجموعة.

من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية من العمليات المستمرة والتي تعتبر مستقلة وبشكل كبير عن التدفقات النقدية من أصول أخرى أو وحدة توليد النقد. ان موجودات الشركة التي لا تولد تدفقات نقدية داخلية بشكل فردي إذا كان هناك أي مؤشر على تدني هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها ذلك الأصل.

يتم الاعتراف بخسارة التدني عندما تصبح القيمة الدفترية لذلك الأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده. يتم الاعتراف بخسائر التدني في قائمة الربح أو الخسارة إن خسائر التدني التي يتم الاعتراف بها في فترات سابقة يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لأية دلائل تظهر انخفاض في قيمة الخسائر وعدم وجودها بعد الآن.

يتم عكس انخفاض في القيمة فقط اذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ المراد للأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المراد الذي كان سيحدد ناقصاً الاطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم تجنب مخصص لالتزامات منافع الموظفين المحددة عن فترات خدمتهم بتاريخ قائمة المركز المالي، ويتم رصد مخصص لالتزامات منافع الموظفين المحددة وفقا لطريقة الوحدة المتوقعة تبعاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "تكلفة منافع الموظفين" مزايا الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل والعمال السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة.

يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة العمل للموظفين ومعدل خصم ملائم. تحتسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقديرات الإدارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمزايا ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في الربح أو الخسارة بينما يتم تسجيل إلغاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. يتم أخذ أي تغييرات في صافي المطلوبات بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر وتحويلها إلى الأرباح المبقاة في بيان التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيه

المصاريف

يتم تصنيف كافة المصروفات الأخرى باستثناء التكاليف المباشرة ومصروفات التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. يتم تسجيل المصروفات العمومية والإدارية وفقاً لأساس الاستحقاق في العام التي تم تكبدها بها، يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية على أساس منتظم، إذا لزم الأمر.

العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بتاريخ القوائم المالية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الشامل الآخر.

حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للشركة يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي. يتم قياس الموجودات المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة والقيمة الحالية من الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار، أيهما أقل. وبعد الاعتراف الأولي، تحتسب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات.

تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة. يتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل والشامل على مدى فترة عقود الإيجار.

يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

أ. يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الأتي:

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

ب. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصا أي حوافز إيجار مدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض التدريجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهرا أو أقل.

يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الإقتراض.

شركة سدرة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٧٨٤,١٣٥	١,٦٥١,١٧٦
٢,٧٨٤,١٣٥	١,٦٥١,١٧٦

حسابات جارية لدى بنوك محلية

٥. ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	٣٧٩,٠٠٠
-	٣٧٩,٠٠٠

ذمم مدينة

٦. مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٨,٩٥٧	٣١٠,٦٣٩
٧٨,٩٨٣	٧٥,٠٤٨
١١,٤٨٤	-
-	١٨,٥٩٧
١٢٩,٧٨٨	٤٠٤,٢٨٤

مصاريف مدفوعة مقدماً
ضريبة القيمة المضافة المستحقة
تكاليف مؤجلة
إيجار

٧. معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة المعاملات	اسم الجهة ذات العلاقة
٢٢٥,٠٠٠	٦٧,٨٣٩	إيجار	عبد الكريم عبدالله شركة المنيف القابضة
-	١٩٨,٣٣٣	مزايا وبدلات موظفين	
٨٤٣,٧٥٠	٨٤٣,٧٥٠	مزايا وبدلات موظفين	
٦٢,٨٧٦	٣٣,٣٦٦	تسويق وعمليات تجارية	
٤,٠٠٠	٩٧٢	مصاريف إدارية وعمومية	هيثم توفيق ابراهيم الفريح

شركة سدرة للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٧. فيما يلي أرصدة ناتجة من معاملات مع أطراف ذات علاقة: (تتمة)

مطلوب من طرف ذو علاقة

عبد الكريم عبدالله شركة المنيف القابضة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	١٣٠,٤٩٥
-	١٣٠,٤٩٥

مطلوب الى اطراف ذات علاقة

عبد الكريم عبدالله شركة المنيف القابضة
هيثم توفيق ابراهيم الفريح

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٢,٧٦٦	-
-	٣٥,٣٣٧
٢٢,٧٦٦	٣٥,٣٣٧

فيما يلي ملخص التعويضات لكبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الادارة عن السنوات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٤٣,٧٥٠	١,٠٢٨,٤٣٣
٨٤٣,٧٥٠	١,٠٢٨,٤٣٣

رواتب ومزايا متعلقة بالموظفين
مصروفات مكافأة بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة

شركة سدرة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٨. ممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة	مباني وتحسينات على المباني المستأجرة	أثاث ومفروشات	حاسب آلي	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢١	-	-	-	٢٤٨,٣١٨	٢٤٨,٣١٨
إضافات خلال السنة	٤٣٤,١٧١	٤٩,١٠٥	١٠,٣١٩	٨١,٥٢١	٥٧٥,١١٦
المحول إلى مشاريع تحت التنفيذ	٢٣٨,٠٠٠	-	-	(٢٣٨,٠٠٠)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٧٢,١٧١	٤٩,١٠٥	١٠,٣١٩	٩١,٨٣٩	٨٣٢,٤٣٤
الاستهلاك	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢١	-	-	-	-	-
المحمل خلال السنة	٤٩,٦٤٤	٦,٩٤٧	١,٥٣٨	-	٥٨,١٢٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٩,٦٤٤	٦,٩٤٧	١,٥٣٨	-	٥٨,١٢٩
صافي القيمة الدفترية	٦٢٢,٥٢٧	٤٢,١٥٨	٨,٧٨١	٩١,٨٣٩	٧٦٥,٣٠٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	-	٢٤٨,٣١٨	٢٤٨,٣١٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	-	-	٢٤٨,٣١٨	٢٤٨,٣١٨

شركة سدرة للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٩. حق استخدام الأصول والتزامات التأجير، صافي

يوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	٨٦٢,١٢٨	<u>التكلفة</u>
٨٦٢,١٢٨	-	الرصيد كما في ١ يناير
٨٦٢,١٢٨	٨٦٢,١٢٨	إضافات خلال السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
-	٣٤,٤٨٥	<u>الإستهلاك</u>
٣٤,٤٨٥	٢٠٦,٩١١	الرصيد كما في ١ يناير
٣٤,٤٨٥	٢٤١,٣٩٦	المحمل خلال السنة
٨٢٧,٦٤٣	٦٢٠,٧٣٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		<u>صافي القيمة الدفترية كما في</u>

التزامات التأجير

التزام الإيجار " للمحاسبة عن عقد الإيجار التشغيلي غير المنتهي المؤهل للمحاسبة بموجب متطلبات المعيار الدولي " لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وتفصيل الحركات كما يلي. يتم تضمين تكلفة الفائدة المستحقة في مصاريف التمويل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	٧٥٥,٩٢٨	<u>الالتزام</u>
٨٦٢,١٢٨	-	كما في بداية السنة
٥,٣٨٥	٢٧,٧٩٦	إضافات خلال السنة
٨٦٧,٥١٣	٧٨٣,٧٢٤	تكاليف مالية
		كما في نهاية السنة
-	(١١١,٥٨٥)	<u>السداد</u>
(١١١,٥٨٥)	(١١١,٥٨٥)	كما في بداية السنة
(١١١,٥٨٥)	(٢٢٣,١٧٠)	خلال السنة
٧٥٥,٩٢٨	٥٦٠,٥٥٤	كما في نهاية السنة
		<u>الرصيد كما في نهاية السنة</u>

يوضح ما يلي التزامات الإيجار بناءً على تاريخ الاستحقاق التعاقدية:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	٣٥٧,٢٢٠	التزامات تأجير غير متداولة
٧٥٥,٩٢٨	٢٠٣,٣٣٤	التزامات تأجير متداولة
٧٥٥,٩٢٨	٥٦٠,٥٥٤	إجمالي التزامات التأجير

شركة سدرة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

١٠. مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٢,٩٨٦	١٦٨,٩٨٦	مصروفات مستحقة
١٦٣,٥٢٩	٧٠,٧٩٩	ذمم دائنة
١٠١,٢٢٢	٣٣,٠٠٠	إجازات مستحقة
٣٢٧,٧٣٧	٢٧٢,٧٨٥	

١١. مخصص الزكاة

(أ) الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	حصة المساهم السعودي في:
-	٥٠,٦١١	حقوق المساهمين حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
٧٥٥,٩٢٨	٥٦٠,٥٥٤	مخصصات اول المدة و تسويات اخرى
(١,١٤٤,٢١١)	(١,٤٥٤,٢٨٧)	تسويات أخرى
(٢,٠٢٥,٣١١)	(١,٨١٥,٠٩٨)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
-	(٢,١٢٦,١١٤)	الربح المعدل للسنة
١,٠٨٨,٢٤٩	٢,٢١٥,٦٦٦	الخصائر المرحلة
٢٧,٢٠٦	٥٨,٥٢٣	الوعاء الزكوي
		الزكاة المحتسبة

تستحق الزكاة لعام ٢٠٢١ بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و ٢,٥٧٧٦٨٪ من وعاء الزكاة بعد خصم الربح المعدل.
تستحق الزكاة لعام ٢٠٢٠ بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و ٢,٥٨٤٧٤٥٪ من وعاء الزكاة بعد خصم الربح المعدل.

(ب) صافي الدخل المعدل للسنة

إن تسوية صافي الدخل المعدل للسنة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٢,٠٧٥,٩٢٢)	(١,٨٥٦,٠٦٨)	صافي دخل السنة
٥٠,٦١١	٤٠,٩٧٠	إضافة مخصصات
(٢,٠٢٥,٣١١)	(١,٨١٥,٠٩٨)	صافي الدخل المعدل للسنة

(ج) حركة مخصص الزكاة خلال العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	٢٧,٢٠٦	الرصيد كما في ١ يناير
٢٧,٢٠٦	٥٨,٥٢٣	المكون خلال السنة
-	(٢٧,٢٠٦)	المسدد خلال السنة
٢٧,٢٠٦	٥٨,٥٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة سدرة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

١٢. التزامات منافع الموظفين المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	٥٠,٦١١	الرصيد في بداية السنة
٥٠,٦١١	٤٠,٩٧٠	مكون خلال السنة
-	-	مدفوع خلال السنة
٥٠,٦١١	٩١,٥٨١	في نهاية السنة

١٣. رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والمصدر مبلغ ٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠):
(٥,٠٠٠,٠٠٠)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وكلها أسهم عادية موزعة على النحو التالي:

اسم المساهم	نسبة الملكية	الإجمالي	نسبة الملكية	الإجمالي
شركة أبناء عبدالكريم عبدالله المنيف	%٠	-	%٣١	١,٥٥٠,٠٠٠
شركة استثمار الجريء للتجارة شركة شخص واحد	%٣١	٢,١٧٠,٠٠٠	%٣١	١,٥٥٠,٠٠٠
شركة همام للاستثمار شركة شخص واحد	%٠	-	%٣١	١,٥٥٠,٠٠٠
هيثم توفيق ابراهيم الفريح	%٧	٤٩٠,٠٠٠	%٧	٣٥٠,٠٠٠
عبدالله عبدالكريم المنيف	%٣١	٢,١٧٠,٠٠٠	%٠	-
مصعب سليمان عبدالخضر المهيدب	%٣١	٢,١٧٠,٠٠٠	%٠	-
	%١٠٠,٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠

١٤. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة لمخاطر متعددة تتمثل بما يلي: مخاطر السوق (تتضمن: مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة ومعدل أسعار فائدة التدفق النقدي، ومخاطر الأسعار)، المخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة. تتولى الإدارة العليا في الشركة الإشراف على إدارة تلك المخاطر بدعم من لجنة مخاطر مالية تقدم إليها مشورة حول المخاطر المالية والإطار المناسب لحكومتها، كما تقدم هذه اللجنة للإدارة العليا في الشركة ضمانات وتأكيدات على خضوع أنشطة المخاطر المالية الخاصة بالشركة إلى سياسات وإجراءات ملائمة وتحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات الشركة وقابلية تعرضها للمخاطر، ويقوم مجلس الإدارة بمراجعة وإقرار السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر، الوارد ملخص عنها أدناه:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة بتقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية الأجل لإحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطراً على أسعار السوق، وتتضمن أسعار السوق مخاطر مثل: مخاطر أسعار الأسهم، مخاطر معدل سعر الفائدة، ومخاطر العملات.

مخاطر العملات

هي مخاطر تتمثل بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطراً على معدلات سعر الصرف الأجنبي، ونظراً لأن تعاملات الشركة تتم بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، والريال السعودي مرتبط ومثبت بالدولار الأمريكي فإن الشركة لن تتعرض إلى مخاطر العملات بشكل مهم وجوهري.

مخاطر القيمة العادلة ومعدل سعر فائدة التدفق النقدي

تتمثل بالتعرض لمخاطر مختلفة ترتبط بتأثير التقلبات في معدلات أسعار الفائدة السائدة على الأوضاع المالية والتدفقات النقدية، وتراقب الشركة وترصد تقلبات نسبة العمولات على أساس مستمر وتتصرف بناء على ذلك، وتخضع للتغيير على أساس دوري.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية نتيجة لتغييرات تطراً على أسعار السوق، سواء نجمت تلك التغييرات عن عوامل محددة للأداة الفردية أو للجهة المصدرة لها أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

شركة سدرة للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

١٤. إدارة المخاطر المالية - (تتمة)

المخاطر الائتمانية

تتمثل المخاطر الائتمانية بعدم وفاء أحد الأطراف المقابلة بالمطلوبات المترتبة عليه بموجب إحدى الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع العملاء، مما يؤدي إلى نشوء خسارة مالية، وتضع الشركة نقدها وأموالها لدى بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة وسليمة، وتفيد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في صافي مخصص الخسائر المتوقعة إن وجدت.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٧٨٤,١٣٥	١,٦٥١,١٧٦	حسابات جارية لدى بنوك محلية
-	٣٧٩,٥٠٠	الذمم المدينة
٢,٧٨٤,١٣٥	٢,٠٣٠,٦٧٦	

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بتعرض إحدى المنشآت إلى صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالمطلوبات المرتبطة بالأدوات المالية، وقد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع إحدى الموجودات المالية بسرعة بقيمة قريبة من قيمتها العادلة، وتدار مخاطر السيولة عن طريق القيام، على أساس منتظم، بمراقبة ورصد تلك الأموال الكافية والمتاحة من خلال تسهيلات ائتمانية يتم الالتزام بها للوفاء بأي مطلوبات آجلة.

القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم استلامه لبيع أحد الأصول أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في حالة عدم وجوده، السوق الأكثر فائدة التي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى (١): الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى أسعار مدرجة غير معدلة لأصول أو مطلوبات مماثلة في سوق نشط.

المستوى (٢): الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى الأسعار المدرجة في الأسواق غير النشطة أو مدخلات النماذج القابلة للملاحظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر بصورة جوهرية للفترة الكاملة للأصل أو الالتزام.

المستوى (٣): الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى الأسعار أو أساليب التقييم التي تتطلب مدخلات لا يمكن ملاحظتها وهامة لقياس القيمة العادلة بشكل عام. وتعكس هذه المدخلات افتراضات الإدارة حول الافتراضات التي قد يستخدمها أحد المشاركين في السوق لتسعير الأصل أو الالتزام.

١٥. أحداث لاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية العام تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه البيانات المالية.

١٦. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢)