

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
فهرس القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / مساهمي شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة ثروات للأوراق المالية- شركة مساهمة سعودية- ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٢م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

والمكلفين بالحوكمة أعضاء مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:

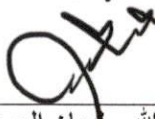
إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيالاً أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية ستكشف دائماً أي خطأ جوهري (إن وجد). إن الأخطاء يمكن أن تنشأ عن الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرياً إذا كانت، بمفردها أو في مجموعها، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتجنا اعتماداً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لا بد من رأي حول القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوحيد والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة، ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

الموافق: ٠٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣,٩٧١,٤٠٤	٤,١٢٨,٢٩٣	٥	ممتلكات والالات ومعدات بالصافي
٢٧,٨٢٩	٧٤,٦٩٩	٦	أصول غير ملموسة بالصافي
٦,٨٢٣,٦٥٨	٦,٤٨٨,٦٧١	١٧	حق استخدام أصول
٣٩٦,٠٠٠	-	٨	استثمارات في شركة شقيقة
٤٥,٩٦٧,٠٧٩	١٤,٠٥٦,٢٦١	٩	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٧,١٨٥,٩٧٠	٢٤,٧٤٧,٩٢٤		اجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨,٩٨٤,٣٨٨	٣٥,٠٢٢,٦٣٠	١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٤٦٨,٧٣٤	٦٦٧,٣٠٠		ذمم مدينة تجارية
١,٣٨٤,٤٧١	١,٨٤٢,٩٣٧	١٢	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٦٨٦,٧٠٠	٥٥,٣٦١,٨٨٩	١٣	النقد وما في حكمه
٢٥,٥٢٤,٢٩٣	٩٢,٨٩٤,٧٥٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٢,٧١٠,٢٦٣	١١٧,٦٤٢,٦٨٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١,٦٦٨,٨٤٣	٥,٨٦٥,٧٦٤	١٥	احتياطي نظامي
٧,٢٩٨,٧٧٩	١,٩٩١,٢٢١	٩	احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٠١,٢١٥)	(٤٤١,٨٨٤)		احتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
(٣٥٨,٨٨٦)	٣,٨٦٨,٧٠٧		ارباح مبقاة (خسائر) متركمة
٦٨,٥٠٧,٥٢١	٧١,٢٨٣,٨٠٨		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الام
-	٩٣٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٨,٥٠٧,٥٢١	٧١,٢٨٤,٧٤٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٣٠٩,٢١٠	٥,٧٦١,٢٠٧	٧	التزامات عقود الأيجار
٩٨٣,٤١٠	١,٣١٣,٩١٠	١٦	التزامات المزايا المحددة للموظفين
٧,٢٩٢,٦٢٠	٧,٠٧٥,١١٧		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٩٢,٦٦٢	١,٣٤٣,٥٠٣	٧	التزامات عقود الأيجار
١,٨٤٨,٦٠٥	٤,٥٢٢,٦٩٣	١١	مستحق الي طرف ذو علاقة
١,٨٨٣,٢٤١	١,٤٤٤,١٧١		ذمم دائنة تجارية
١,٤٧٧,٨٤٧	٢٣,٨٤٩,٣٥٣	١٧	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٠٧,٧٦٧	٨,١٢٣,١٠٠	١٨	مخصص الزكاة
٦,٩١٠,١٢٢	٣٩,٢٨٢,٨٢٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤,٢٠٢,٧٤٢	٤٦,٣٥٧,٩٣٧		إجمالي المطلوبات
٨٢,٧١٠,٢٦٣	١١٧,٦٤٢,٦٨٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة الدخل الشامل الموحد للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢٩,٣٤٧,٩١٧	٨٥,٤٥٧,٤٨٣	١٩	إيرادات النشاط
(٢٨٩,٩٨٥)	(٣,٤٧٠,٤٨٦)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٢٩,٠٥٧,٩٣٢	٨١,٩٨٦,٩٩٧		مجمّل الربح
(١٠,٥٧٠,٨٣٤)	(٣٠,٨٩٢,٦٤٧)	٢١	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٠,٠٣٢,٤٢٩)	(١٧,١٤٥,٠١٩)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
٨,٤٥٤,٦٦٩	٣٣,٩٤٩,٣٣١		صافي الربح من التشغيل
(٣٧٥,٤٣٦)	(٣٦٢,١٦٧)	٢٣	تكاليف التمويل
-	١٦,٤٩٧,٠٩٩	٢٤	إيرادات أخرى
٨,٠٧٩,٢٣٣	٥٠,٠٨٤,٢٦٣		ربح السنة قبل الزكاة
(٦٩٩,٨٦٢)	(٨,١١٦,١٠٢)	١٨	الزكاة
٧,٣٧٩,٣٧١	٤١,٩٦٨,١٦١		ربح السنة
			الربح العائد الى :
٧,٣٧٩,٣٧١	٤١,٩٦٩,٢٠٨		حقوق الملكية بالشركة الام
-	(١,٠٤٧)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧,٣٧٩,٣٧١	٤١,٩٦٨,١٦١		
			الدخل الشامل الاخر :
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً الي قائمه الأرباح او الخسائر:
			تغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٣٧٢,٢١٠	١,١٤٧,٤٤٨	ج٩	
٣٥,٩٥٢	(٣٤٠,٣٨٧)	١٦	إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
١,٤٠٨,١٦٢	٨٠٧,٠٦١		اجمالي بنود الدخل الشامل الأخر
٨,٧٨٧,٥٣٣	٤٢,٧٧٥,٢٢٢		اجمالي الدخل الشامل عن السنة
			اجمالي الدخل الشامل العائد الى :
٧,٣٧٩,٣٧١	٤٢,٧٧٦,٢٨٧		حقوق الملكية بالشركة الام
-	(١,٠٦٥)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧,٣٧٩,٣٧١	٤٢,٧٧٥,٢٢٢		
			ربحية السهم :
١,٢٣	٦,٩٩	٢٥	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم	أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)	إحتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين	إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٥٩,٧١٩,٩٨٨	-	٥٩,٧١٩,٩٨٨	(٧,٧٣٨,٢٥٧)	(١٣٧,١٦٧)	٥,٩٢٦,٥٦٩	١,٦٦٨,٨٤٣	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٧,٣٧٩,٣٧١	-	٧,٣٧٩,٣٧١	٧,٣٧٩,٣٧١	-	-	-	-	ربح السنة
١,٤٠٨,١٦٢	-	١,٤٠٨,١٦٢	-	٣٥,٩٥٢	١,٣٧٢,٢١٠	-	-	الدخل الشامل الآخر
٨,٧٨٧,٥٣٣	-	٨,٧٨٧,٥٣٣	٧,٣٧٩,٣٧١	٣٥,٩٥٢	١,٣٧٢,٢١٠	-	-	اجمالي الدخل الشامل عن السنة
٦٨,٥٠٧,٥٢١	-	٦٨,٥٠٧,٥٢١	(٣٥٨,٨٨٦)	(١٠١,٢١٥)	٧,٢٩٨,٧٧٩	١,٦٦٨,٨٤٣	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٨,٥٠٧,٥٢١	-	٦٨,٥٠٧,٥٢١	(٣٥٨,٥٨٦)	(١٠١,٥١٥)	٧,٢٩٨,٧٧٩	١,٦٦٨,٨٤٣	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	(٤,١٩٦,٩٢١)	-	-	٤,١٩٦,٩٢١	-	المحول الي الاحتياطي النظامي
٤١,٩٦٨,١٦١	(١,٠٤٧)	٤١,٩٦٩,٢٠٨	٤١,٩٦٩,٢٠٨	-	-	-	-	ربح السنة
٨٠٧,٠٦١	(١٨)	٨٠٧,٠٧٩	-	(٣٤٠,٣٦٩)	١,١٤٧,٤٤٨	-	-	الدخل الشامل الآخر
٤٢,٧٧٥,٢٢٢	(١,٠٦٥)	٤٢,٧٧٦,٢٨٧	٤١,٩٦٩,٢٠٨	(٣٤٠,٣٦٩)	١,١٤٧,٤٤٨	-	-	اجمالي الدخل الشامل عن السنة
-	-	-	٦,٤٥٥,٠٠٦	-	(٦,٤٥٥,٠٠٦)	-	-	٩ أرباح بيع استثمارات في ادوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل توزيعات أرباح
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	قيمة الحقوق غير المسيطرة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	
٧١,٢٨٤,٧٤٣	٩٣٥	٧١,٢٨٣,٨٠٨	٣,٨٦٨,٧٠٧	(٤٤١,٨٨٤)	١,٩٩١,٢٢١	٥,٨٦٥,٧٦٤	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ايضاح
٨,٠٧٩,٢٣٣	٥٠,٠٨٤,٢٦٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٦٥٦,٩٧١	٧٧٣,٧٩٤	٥ إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٨٥٢,٩٥٧	١,٠٢٥,٦١٤	٧- إستهلاك حق استخدام أصول
٣٩,٢٥٢	٢٨,١٣٠	٦ إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٦٠,٣٦٠	٣٦٢,١٦٧	٢٣ تكاليف تمويلية
(١٨,٢٨٦)	-	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (أرباح) رأسمالية
-	(١٨,٠٠٠)	١٦ المكون من التزامات المزايا المحددة للموظفين
٢٣٤,٦٠٣	٢٧٤,٨٤٦	
١٠,٢٠٥,٠٩٠	٥٢,٥٣٠,٨١٤	
		التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية:
(٨,٣٩٣,٢٩٤)	(٢٦,٠٣٨,٢٤٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٩٥,٧٧٤	١,٨٠١,٤٣٤	نمى مدينة تجارية
٣٣٧,٠١٦	(٤٥٨,٤٦٦)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
١,٢٣٠,٠٨٢	(٤٣٩,٠٧٠)	نمى داننة تجارية
١,٠٤٦,٢٨٣	٢٢,٣٧١,٥٠٦	مصرفات مستحقة وأرصدة داننة اخرى
١,٨٤٨,٦٠٥	٢,٦٧٤,٠٨٨	مستحق الى طرف ذو علاقة
٥٩٤,٤٤٩	٣٣,٠٥٨,٢٦٦	المحصل من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٢٩,٦٦٧	-	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٩٩٣,٦٧٢	٨٥,٥٠٠,٣٣٠	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٨,٣١١)	(٣٠٧,٩٦٦)	١٦ المسدد من التزامات المزايا المحددة للموظفين
(٤٨٤,٤٥٦)	(٧٠٠,٧٦٩)	١٨ المسدد من الزكاة
٧,٥٠٠,٩٠٥	٨٤,٤٩١,٥٩٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٨,٨٠١)	(٩٣٠,٦٨٣)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٨,٠٠٠	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٧٥,٠٠٠)	إضافات الاصول غير الملموسة
(٣٩٦,٠٠٠)	٣٩٦,٠٠٠	التغير في استثمارات في شركة شقيقة
(٤٢٤,٨٠١)	(٥٩١,٦٨٣)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	٢,٠٠٠	إضافات حقوق غير المسيطرة
(١,٠٤٧,٠٠١)	(١,٢٢٦,٧٢٣)	المسدد من التزامات عقود إيجار
-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(١,٠٤٧,٠٠١)	(٤١,٢٢٤,٧٢٣)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٦,٠٢٩,١٠٣	٤٢,٦٧٥,١٨٩	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٦,٦٥٧,٥٩٧	١٢,٦٨٦,٧٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢,٦٨٦,٧٠٠	٥٥,٣٦١,٨٨٩	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
٣٥,٩٥٢	(٣٤٠,٣٨٧)	أرباح (خسائر) من إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
١,٣٧٢,٢١٠	١,١٤٧,٤٤٨	أرباح غير المحققة من إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٦٩٠,٦٢٧	حق استخدام أصول مقابل التزامات عقود إيجار

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

(١): الشركة وطبيعة نشاطها:

شركة ثروات للأوراق المالية - شركة مساهمة سعودية مقفلة - مسجلة بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٤١١٧٨٣) بتاريخ ٢٣ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٤ إبريل ٢٠١٤ م، وذلك بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (١٤١٧٥/٦) بتاريخ ٥ جمادى الأول ١٤٣٥ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠١٤ م.

نشاط الشركة:

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي بالتعامل بصفة أصيل وإدارة صناديق الاستثمار والحفظ في أعمال الأوراق المالية بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم (ص/١٥/٥٢١٢/٦/١) بتاريخ ١٣/٦/١٤٣٦ هـ، وتم بدء العمل بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم (١٤/٩٣٠٩/٦/١) بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٤ سبتمبر ٢٠١٤ م، كما تم البدء في ممارسة نشاط التعامل بصفة أصيل في ٣٠ جمادى الثاني ١٤٣٦ هـ الموافق ١٩ إبريل ٢٠١٥ م بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم (١٥/٦٢٧٦/٦/١).

عنوان الشركة ومقرها:

إن عنوان الشركة المسجل هو الرياض - رمز بريدي ١٢٣٣١ - ص.ب ٣٧٨٧ - ٦٦٣٥ شارع التخصصي - حي العليا - وحدة رقم ١٢ - مركز بريستيج - مبني ٥ الدور الثاني.

السنة المالية للشركة:

تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

الشركات التابعة:

- شركة موان العقارية - شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ - شركة ذات مسئولية محدودة - مسجلة بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٥٢٠٣٥٩) بتاريخ ٠١ جمادى الآخر ١٤٤٠ هـ الموافق ٠٦ فبراير ٢٠١٩ م. يتمثل نشاط الشركة في شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها، وأنشطة البيع على الخارطة وإدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير السكنية) وأنشطة أخرى خاصة بالأنشطة العقارية في الممتلكات المؤجرة أو المملوكة، أنشطة أخرى خاصة بالأنشطة العقارية على أساس عقد أو نظير رسم وذلك بموجب ترخيص من وزارة الإسكان، مركز المطورين العقاريين، برنامج البيع على الخارطة (وافي) رقم ٤٠٣ بتاريخ ٢٤ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٢١ م)

- شركة الرموز المتحدة التجارية - شركة تابعة لشركة موان العقارية مملوكة بنسبة ٩٩,٧٥٠٪ - شركة ذات مسئولية محدودة - مسجلة بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٧٢٩٨٧٠) بتاريخ ١٦ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٦ يوليو ٢٠٢١ م. يتمثل نشاط الشركة في أعمال الديكور الخشبي وصناعة الجدران والفواصل الخشبية المثبتة، أعمال تركيب الديكورات المختلفة، وكلاء البيع للأثاث والسلع المنزلية، البيع بالتجزئة للأثاث المنزلي، البيع بالتجزئة للمنتجات الخشبية والفلبينية والبلاستيكية، البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة وأدوات القطع والخزفيات والاوناني الزجاجية والفخارية، البيع بالتجزئة للثريات والنجف والسلع المستخدمة في الإضاءة ومستلزماتها، البيع بالتجزئة للوكلاء بالعمولة بدون محلات، أنشطة تصميم الديكورات الداخلية

- شركة صندوق ثروات اوك المحدودة - شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ - شركة ذات مسئولية محدودة (شركة تأسست في جزر الكايمان بتاريخ ٠٢ إبريل ٢٠٢٠ م، برقم سجل تجاري PB-٣٦١٧٩٦). ولم تقم الشركة بأي نشاط منذ تأسيسها وحتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كما لم يتم إعداد قوائم مالية لها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

- شركة صندوق ثروات جينييس القابضة العقارية - شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ - شركة ذات مسئولية محدودة (شركة تأسست في جزر جيرسي بتاريخ ٠٧ مايو ٢٠٢٠ م، برقم سجل تجاري ١٣١٤٨٨). ولم تقم الشركة بأي نشاط منذ تأسيسها وحتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كما لم يتم إعداد قوائم مالية لها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(٢): أسس الأعداد:

٢-١ بيان الالتزام:

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية:

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية. وتقاس منافع للموظفين بالقيمة الحالية المخصومة إن السياسات المحاسبية المتبعة مبينة أدناه (إن وجدت).

٢-٣ عملة العرض والنشاط:

يتم إعداد البيانات المالية بالريال السعودي وهي عملة العرض والنشاط بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

٢-٤ السجلات المحاسبية:

تحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٥ أسس التوحيد

تقوم المجموعة بتوحيد القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التي يكون للمجموعة سلطة على تلك الشركات المستثمر فيها أو معرضة أو لها حقوق في عائد متغير من مساهمتها ولديها القدرة على استخدام سلطتها للسيطرة والتأثير على عائداتها من تلك الشركات المستثمر فيها أو الشركات التابعة. تتكون القوائم المالية للمجموعة من عمليات الشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة أو الشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

الشركات التابعة:

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تكون معرضة أو لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على تلك المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ البيع الفعلي، حسب الاقتضاء. يتم استخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن اقتناء الشركات التابعة من قبل المجموعة. تقاس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة للموجودات المحولة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المتكبدة في تاريخ التبادل، بالإضافة إلى التكاليف المتعلقة مباشرة بعملية الاستحواذ. يتم قياس الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات، والمطلوبات الطارئة المحددة في دمج الأعمال مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ بصرف النظر عن مدى وجود أي حصص غير مسيطرة. يتم إدراج الحصص غير المسيطرة على أساس نسبة الملكية للحصص غير المسيطرة من القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المعترف بها. بعد ذلك، يتم تحميل أية خسائر تخص الحصص غير المسيطرة وتتجاوز عن هذه الحصص غير المسيطرة على حصة الشركة الأم.

يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المقتناة كشهرة. إن أي انخفاض في تكلفة الشراء بأقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها (خصم على الاقتناء) يتم إدراجه مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم عند التوحيد استبعاد كافة المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. يتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول.

٣ الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات إن التقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات.

أ. قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين:

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المزايا المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية للالتزامات المزايا المحددة للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم احتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الافتراضات الإكتوارية.

ب. انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة:

تطبق الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر.

ج. الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لآلات ومعدات:

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدر لآلات ومعدات لأغراض حساب الاهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ومحمل الاهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

د. معدل خصم عقود الأيجار:

تقوم إدارة الشركة باستخدام التقديرات في تحديد معدل الاقتراض الإضافي في احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الأيجار، وكذلك المدة المتوقعة للعقد في حال وجود خيارات تمديد.

هـ. قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلتزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام مالي، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). لا تمتلك الشركة موجودات أو التزامات مالية تحت هذا المستوى.

المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل للقياس الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً ككل.

و. الزكاة:

تقوم الشركة عند احتساب الزكاة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. تقوم الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية غير الموحدة. بالنسبة للأصول والالتزامات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة ويتم إثبات فروق العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤-٢ الأدوات المالية

التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما خلال الدخل الشامل الآخر أو خلال الربح أو الخسارة)، والتي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد القياس على نموذج الأعمال للمنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما أن يتم تسجيل المكاسب أو الخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية المقننة لغير أغراض المتاجرة فإن هذا يعتمد ما إذا كانت الشركة قد قامت بعمل اختيار غير قابل للنقض عند الإثبات الأولي لتسجيل استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة مبدئياً بالاعتراف بالموجودات المالية في تاريخ إصدارها. يتم في البداية الاعتراف بكافة الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت ب تحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر والمناقص المرتبطة بملكية الأصل المالي. يتم الاعتراف بأي ملكية في الأصل المالي المحول الذي قامت الشركة بإنشائه أو الإبقاء عليه كأصل أو التزام منفصل.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية وعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

لدى الشركة الموجودات المالية غير المشتقة التالية:

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقننة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والفائدة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل الفائدة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إضافة لذلك عند الاعتراف الأولي قد تحدد الشركة بصورة غير قابلة للإلغاء أصلاً مالياً يفي بمتطلبات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ. ولا يتم إعادة التصنيف باستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج الأعمال لإدارة الموجودات المالية.

٤: ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أ. أدوات الدين:

تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط اذا لم تستوفي الشرطين التاليين (وهي غير محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر)

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الاعمال الذي يحقق الغرض من عن طريق تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية،
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط كمدفوعات لاصل المبلغ والفائدة المستحقة علي اصل المبلغ المستثمر.

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

ب. أدوات حقوق الملكية:

عند الاعتراف الاولي بالنسبة لاستثمار حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، فان الشركة قد تختار بشكل غير قابل للإلغاء أن تعرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الاخر، يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حدة.

القياس اللاحق:

يتم القياس اللاحق للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح / (خسائر) أخرى – بالصافي.

يتم القياس اللاحق للأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات وكذلك الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات / (تكاليف) التمويل – بالصافي.

الاستبعاد:

يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو إن قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد أصل مالي.

المقاصة بين أصل والتزام مالي:

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٤: ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٤-٣ اضمحلال قيمة الأصول المالية:

تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينين، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة.

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون غير المتوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر وتلغى الديون غير المتوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم الشركة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي على أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ. إذا أمكن في أية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملازمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤-٤ نموذج تقييم الأعمال

تقوم الشركة بعمل تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يكون الأصل محتفظ بموجبه على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس الطريقة التي يدار بها العمل والمعلومات التي يتم إرسالها إلى الإدارة. تتضمن المعلومات ما يلي:

- العمل على ضوء السياسات والأهداف المبينة للمحفظة للسياسات المطبقة. وبشكل محدد، إذا ما كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفائدة التعاقدية أو الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد للمحفظة أو يكون هناك توافق بين مدة الموجودات المالية ومدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة الشركة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة المخاطر.
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها،
- تكرار وكمية وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب البيع والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول أنشطة المبيعات لا تعتبر منفصلة، ولكن تعتبر جزءاً من التقييم الشامل عن كيفية تحقيق الشركة لهدفها في إدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يستند تقييم نموذج الأعمال على السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون الأخذ في الاعتبار السيناريوهات "الأسوأ" أو "كثافة العمل". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بطريقة مختلفة عن التوقعات الأصلية للشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال، ولكن يتم دمج المعلومات عند عمل تقييم للموجودات المالية - المستحقة أو المشتراة حديثاً - في المستقبل.

يتم قياس الموجودات المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لأنها ليس محتفظ بها لتحويل تدفقات نقدية تعاقدية ولا هي محتفظ بها لتحويل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

(٤): ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه):

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في القيمة (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الأصلي للأصل المالي. بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تقوم الشركة بتطبيق نفس الأسلوب المبسط لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٥-٤ ممتلكات وآلات ومعدات:

يتم قياس بنود آلات ومعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن تكاليف اقتناء الأصل جميع المصروفات المرتبطة بصفة مباشرة للاقتناء بالإضافة إلى أي تكاليف أخرى ترتبط مباشرة بوضع الأصل وكذلك تكاليف فك وإزالة البنود وإعادة الأصل إلى حالته التي كان عليها. عندما تكون هناك مشاركة في التكاليف مع أطراف أخرى يتم إثبات حصة التكلفة التي تتحملها الشركة بخصوص هذه الأصول. عندما يكون لأجزاء من بنود الآلات ومعدات أعمار إنتاجية مختلفة يتم إثباتها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن آلات ومعدات.

تثبت تكلفة إهلاك جزء من بند آلات ومعدات ضمن القيمة الدفترية للبند فيما لو كان من المحتمل أن يتدفق من هذا الجزء منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفته بصورة موثوق بها. تثبت تكاليف الصيانة اليومية لآلات ومعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر. لا يحتسب الإهلاك على الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ويتم احتساب الإهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لآلات ومعدات على النحو التالي:

تحسينات على مباني مستأجرة	١٠-٢٠٪ أو مدة عقد الإيجار أيهما أعلى قسطاً ثابتاً
الأثاث والتجهيزات	١٠-٢٥٪
الأجهزة المكتبية	٢٥٪
أجهزة الحاسب الآلي	٢٥٪
السيارات	٢٥٪

٦-٤ عقود الإيجار

أ. تعريف عقد الإيجار:

- تجري الشركة في بداية عقد الإيجار تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل لتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان:
- يتضمن العقد استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك بشكل واضح أو ضمني، ويجب أن يكون مميز شكلياً أو يمثل بشكل كبير أصل مميز شكلياً،
 - يحق للشركة الحصول على ما يقارب جميع المنافع الاقتصادية الجوهرية الناتجة عن استخدام الموجودات طوال فترة الاستخدام،
 - يحق للشركة توجيه استخدام الأصل. وتحفظ الشركة بهذا الحق عندما يكون لديه حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية و غرض استخدام الأصل. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية و غرض استخدام الأصل محدد مسبقاً، عندئذٍ يحق للشركة توجيه استخدام الأصل وذلك إذا:
 - إذا كان للشركة الحق في تشغيل الأصل، أو
 - صُمم للشركة الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيف سيتم استخدامه ولأي غرض.

(٤): ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه):

ب. المحاسبة كمتأجر:

• موجودات حق الاستخدام:

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ المبدئي لالتزامات عقود الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تم تقديمها في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار، زائداً أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتكاليف التفكيك والازالة المقدرة للأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي توجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية العقد حتى أقرب نهاية عمر إنتاجي لموجودات حق الاستخدام أو نهاية فترة عقد الإيجار. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام على نفس أساس الممتلكات والآلات والمعدات. بالإضافة الي ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

• موجودات بموجب عقود إيجار تمويلي:

تقوم الشركة بإثبات الأصول المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساو لصافي الاستثمار في عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. القياس الاولي لدفعات الإيجار المدرجة في صافي الاستثمار في عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار، تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصول محل العقد خلال مدة عقد الإيجار التي لم تُستلم في تاريخ بداية عقد الإيجار:

- الدفعات الثابتة تشمل الدفعات الثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد الإيجار،
- أي ضمانات قيمة متبقية مقدمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان،
- سعر ممارسة خيار الشراء،
- دفعات غرامات انتهاء عقد الإيجار، اذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار انتهاء عقد الإيجار.

يتم لاحقاً استهلاك الأصول بموجب التأجير التمويلي باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى أقرب نهاية عمر انتاجي للأصل. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل على نفس أساس الممتلكات والآلات والمعدات. بالإضافة الي ذلك، يتم تخفيض تلك الأصول بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

• التزامات عقود الإيجار:

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو اذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة، تستخدم الشركة بشكل عام معدل الاقتراض الذي يُحصل به على القرض. يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، اذا قامت الشركة بتغيير تقييم ما اذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء. وعندما يعاد قياس التزامات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم اجراء تسوية على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام الي الصفر.

• عقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود ايجار منخفضة القيمة:

اختارت الشركة عدم اثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لعقود ايجار قصيرة وقصيرة الاجل التي لها فترة ايجار تبلغ ١٢ شهراً أو اقل وعقود ايجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(٤): ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه):

ج. المحاسبة كمؤجر:

تصنف عقود الايجار التي تقوم بها الشركة بتحويل ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية المتعلقة بملكية الأصل الي المستأجرين كعقود ايجار تمويلي. يتم تسجيل عقود الايجار التمويلي عند بداية عقد الايجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجر والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الايجار، أيهما اقل، يتضمن إجمالي الاستثمار في عقود الايجار التمويلي إجمالي الدفعات المستقبلية لعقود الايجار من عقود الايجار التمويلي (ذمم مديني عقود الايجار) زانداً المبالغ المتبقية المقدره المستحقه. يتم تسجيل الفرق بين ذمم مديني عقود الايجار وتكلفة الأصل المؤجر كدخل تمويل غير مكتسب من عقود الايجار، ويتم خصمه من إجمالي الاستثمار في عقود الايجار التمويلي وذلك لأغراض العرض بالقوائم المالية. يتم مراجعة أي قيمة حالية غير مضمونة للموجودات دورياً وتسجيل أي نقص في القيمة المتبقية فوراً.

تقوم الشركة بأثبات دفعات الايجار التي تم الحصول عليها بموجب عقود الايجار التشغيلي كدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الايجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

٧-٤ الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع الاعمال هي القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ. بعد الاثبات الاولي تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحا منها أي مجمع إطفاء وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليا، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصروفات في قائمة الشامل عند تكبدها. ويتم تقدير الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة

يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي او الطريقة المتوقعة لإطفاء المنافع المستقبلية الكامنة في الموجودات غير الملموسة بتغيير فترة الإطفاء أو طريقتها، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم اثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئة المصروفات التي تنفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره كما يلي:

نسبة الاستهلاك
٪٢٥

البيان
• برامج الحاسب الالي

الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية غير المحددة

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنويا، إما بشكل فردي او على مستوي الوحدة المدرة للنقد. يتم مراجعة تقييم الاعمار غير المحددة سنويا لتحديد ما اذا كانت الاعمار غير المحددة مازالت محتملة. واذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد الي محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الربح او الخسارة الناتجة عن التوقف عن اثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، ويتم اثباتها في قائمة الدخل الشامل عندما يتم التوقف عن اثبات الموجودات غير الملموسة.

(٤): ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه):

٨-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض، وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد لهذه الموجودات بشكل منفرد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات، وإذا تم تقدير مبلغ الاصل القابل للاسترداد بحيث يكون اقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الى قيمته القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بالانخفاض في قائمة الربح او الخسارة الموحدة.

وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الفردية، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على الشركة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى، وعند تحديد القيمة القابلة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٩-٤ استثمارات في شركة شقيقة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للشركة تأثير هام عليها، ولكن ليس لديها سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية. يكون للشركة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة الأخرى تتراوح ما بين ٢٠% إلى ٥٠% في رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت.

تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديلها بعد ذلك بالتغيرات التي تحدث بعد تاريخ الشراء في حقوق الملكية بالشركة الزميلة. ويظهر ما يخص الشركة من صافي دخل (خسارة) الشركات المستثمر فيها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٠-٤ ذمم مدينة تجارية:

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح او الخسارة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

١١-٤ النقد وما في حكمه:

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتألف بند النقد في الصندوق ولدى البنوك من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير المقيدة الاستخدام لدى بنوك محلية والاستثمارات قصيرة الأجل التي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

(٤): ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه):

- ١٢-٤ أصول تحت الإدارة
تقدم الشركة خدمات إدارة الأصول لعملائها. والتي تشمل إدارة بعض صناديق الاستثمار، هذه الأصول لا تتعامل على أنها أصول الشركة وبناء على ذلك لا يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة.
- ١٣-٤ الذمم الدائنة:
يثبت الدائنون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
- ١٤-٤ الأطراف ذات علاقة
الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص طرف ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية. المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وأن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم مدراء الشركة.
- ١٥-٤ رأس المال
يتم تبويب رأس المال ضمن حقوق الملكية ويتكون من حصص عادية موزعة على المساهمين بالشركة.
- ١٦-٤ الاحتياطي النظامي
وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ سنوياً من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي. ويحق للجمعية العمومية أن تتوقف عن إجراء هذه التحويلات عندما يساوي الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. ومع ذلك، يمكن استخدامه لتغطية خسائر الشركة أو زيادة رأس مالها بعد الحصول على موافقة الجمعية العمومية للشركاء.
- ١٧-٤ توزيعات الأرباح
يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الإدارة، ويتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.
- ١٨-٤ المطلوبات المالية
التصنيف
تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية أخرى. باستثناء الالتزامات المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل والالتزامات المنافع المحددة للموظفين، يتوقف تصنيف الالتزام المالي عن الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه. يتمثل الغرض الرئيسي من الالتزامات المالية في تمويل عمليات الشركة وضمان الدعم المالي للتشغيل.
- الاعتراف والقياس
تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى. يتم مبدئياً إثبات هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. بعد الإثبات الأولي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

(٤): ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه):

١٩-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هو التزام حالي نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص على الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام. عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراس في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر، تقوم الشركة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الالتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

٢٠-٤ المزايا المحددة للموظفين

أ. تكاليف مزايا التقاعد لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن التزام المجموعة الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

ب. مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقعة دفعها مقابل تلك الخدمات.

ج. التزامات المنافع المحددة للموظفين

وصف عام لخطّة المزايا المحددة للموظفين – مكافأة نهاية الخدمة

إن الشركة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (التزامات المزايا المحددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الاستقالة.

(٤): ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه):

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسات الإكتوارية

إلتزاما بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم احتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الأخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم الإقرار بتكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة أيضا مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم الفعلي في بداية الفترة.

تم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترفقات والسداد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

٢١-٤ مخصص الزكاة:

تخضع الشركة للزكاة الشرعية بنسبة ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي بموجب أنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية على أساس الوعاء الزكوي التقريبي أو الربح المعدل أيهما أعلى ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة (فيما يخص الشريك السعودي)، ويخضع الشريك الأجنبي لضريبة الدخل على الحصة في الربح المعدل، ويتم تحميل مخصص ضريبة الدخل على الربح أو الخسارة، ويتم إثبات أية مبالغ إضافية إن وجدت على أساس الربط النهائي عندما يتم تحديد تلك المبالغ.

٢٢-٤ ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤ ربيع الثاني من ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف، ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

٢٣-٤ ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية

(٤): ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه):

٤-٢٤ الاعتراف بالإيرادات:

تحقق الإيرادات:

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات بناء على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

الخطوة رقم ١: تحديد العقد / العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.

الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات أداء العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.

الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع الشركة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.

الخطوة رقم ٥: إدراج الإيرادات عندما تستوفي الشركة التزام الأداء.

تستوفي الشركة لالتزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات مع مرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

الأي ينشأ عن أداء الشركة أصل نو استخدام بديل للشركة ويكون لدى الشركة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى أن يصل أداء الشركة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.

إستلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء الشركة في وقت متزامن عند قيام الشركة بأدائها.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة لالتزام الأداء عن طريق تقديم المنتجات أو الخدمات التي وعدت بها ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدي بمبلغ الإعتبار المتحصل عليه من الأداء، ينشأ التزام تعاقدي عندما تتجاوز قيمة اعتبارات الشراء المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لاعتبارات الشراء المستلمة أو المستحقة القبض بالأخذ في الإعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الرسوم، وتقوم الشركة بتقييم إتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة مورد رئيسي أو كوكيل.

يتم إدراج الإيرادات إلى المدى المحتمل لتدفق المنافع الاقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق.

تتمثل إيرادات الشركة من مصادر الإيرادات التالية والتي تكون بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

أتعاب إدارة الأصول من الصناديق الاستثمارية والمحافظ

يتم إثبات الإيرادات من الأتعاب الإدارية على أساس شهري أو على أساس النسبة المئوية مع الإشارة الي حساب صافي أصول الصندوق أو صافي الأرباح بقائمة الدخل للصندوق وذلك طبقاً لشروط التعاقد لكلا من الصناديق ومحافظ الاستثمار التي تقوم الشركة بإدارتها. ان ممارسة الشركة لأثبات اتعاب الإدارة متوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي حيث يتم اثبات اتعاب الإدارة على أساس الاستحقاق مقابل تقديم خدمات ادارة الأصول والتي بموجبها يتم اثبات الإيرادات المستحقة على أساس مستمر.

رسوم الاشتراك

يتم اثبات الإيرادات من رسوم الاشتراك من مالك الوحدات على أساس النسب المئوية المحددة وذلك طبقاً لشروط التعاقد لصناديق الاستثمار التي تقوم الشركة بإدارتها وتحصل من المشترك وتدفع مرة واحدة.

(٤): ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه):

رسوم الهيكلية والتأسيس

يتم اثبات الإيرادات من رسوم الهيكلية والتأسيس بنسبة من إجمالي سعر شراء العقار وذلك طبقاً لشروط التعاقد لصناديق الاستثمار التي تقوم الشركة بإدارتها وتدفع مرة واحدة.

أتعاب هيكلية التمويل

يتم اثبات الإيرادات من رسوم الهيكلية والتأسيس بنسبة من إجمالي مبلغ التمويل المسحوب من إجمالي مبلغ التسهيلات البنكية وذلك طبقاً لشروط التعاقد لصناديق الاستثمار التي تقوم الشركة بإدارتها وتدفع بعد كل عملية سحب من التسهيلات مباشرة.

رسوم التداول الداخلي

يتم اثبات الإيرادات من رسوم التداول الداخلي وذلك بنسبة من قيمة الوحدات الاستثمارية المتداولة وذلك طبقاً لشروط التعاقد لصناديق الاستثمار التي تقوم الشركة بإدارتها وتدفع في صفقة التداول ويتحملها المشتري.

أتعاب تصفية

يتم اثبات الإيرادات من أتعاب التصفية وذلك بنسبة من صافي أصول الصندوق وتدفع مرة واحدة سواء عند التصفية الجزئية أو الكلية.

أتعاب تشغيل الصندوق

يتم اثبات الإيرادات من أتعاب تشغيل الصندوق وذلك بنسبة من صافي أصول الصندوق سنوياً وتحسب بشكل نصف سنوي كل ستة أشهر.

أتعاب الأداء من الصناديق الاستثمارية

إن إيرادات أتعاب الأداء التي تعتمد على أداء المحفظة أو الصندوق ، بالنسبة للمؤشر أو العائد المحقق من استثمارات المحفظة أو الصندوق ، هي من أنواع المقابل المتغير . وفي كثير من الحالات ، تكون أتعاب الأداء هذه معرضة بشكل كبير لتقلبات السوق إلى أن تتخذ شكلاً محدداً أو لم تعد معرضة للاسترداد ، والتي قد تكون بعد نهاية فترة التقرير . وفي حالة الشركة ، لا ينطبق تأثير الاسترداد لأن الشركة لا تقوم بأرباح أي إيرادات مقابل أتعاب الأداء حتى نهاية الفترة ذات الصلة وذلك بغرض اختبار تحقيق المؤشر الذي يحدث عند اتخاذ أتعاب الأداء شكلاً محدداً وتسجيلها كإيرادات للشركة . يبين تحليل أتعاب الأداء في الشركة أن إثبات إيرادات أتعاب الأداء في الشركة هو وفقاً لنموذج الخمس خطوات الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ تقوم الشركة بإجراء استحقاق سنوي لأتعاب الأداء بناء على مؤشر محدد كفرق بين نمو المحفظة أو الصندوق ونمو المؤشر . يتم في نهاية الفترة ذات الصلة إجراء مقارنة للنمو الإجمالي للمحفظة أو الصندوق مقابل المؤشر وما إذا كان أعلى من المؤشر حيث يتم عندئذ إثبات أتعاب الأداء ، وبخلاف ذلك لا يتم إثباتها . يتحقق الإيراد عند الوفاء بالالتزامات الأداء ويكون ذلك عند تقديم الخدمة للعميل . التزام الأداء هو وعد بتقديم الخدمة للعميل . عند الوفاء بالالتزامات الأداء يسجل الإيراد بالقيمة العادلة للمنفعة المقدمة ويستثنى من سعر الخدمة أي مبالغ محصلة بالنيابة عن أي أطراف خارجية وأي خصومات على السعر .

إذا كانت فاتورة الخدمة للعميل تشمل خدمات مختلفة معينة ، يتم توزيع سعر الفاتورة بشكل نسبي ، ويتحقق إيراد الخدمات عند الوفاء بالالتزامات الأداء وتقديم الخدمة للعميل . تقدم الشركة خدماتها بشكل مباشر ولا تعتبر وكيلة لأي أطراف أخرى

٤-٢٥ مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية:

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزء من تكلفة الإيرادات . يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الضرورة، على أساس ثابت .

(٤): ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه):

٢٦-٤ ربحية (خسارة) السهم

يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية بقسمة صافي ربح (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. كما يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية من الأعمال الرئيسية بقسمة صافي ربح (خسارة) السنة من الأعمال الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

٢٧-٤ المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات ومعدات بالصفى :

التكلفة :	تحسينات على المباني المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	الأجهزة المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٣,٥١٣,٣١٦	١,٧٠٦,٢٨١	٥٥٤,٠٦٥	٢٦٠,٨٤٦	٩٤,٤٠٠	٦,١٢٨,٩٠٨
الإضافات خلال السنة	-	١٦٣,٧٤٥	٣٤,٨٦٢	٣٧٧,٥٢٦	٣٥٤,٥٥٠	٩٣٠,٦٨٣
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٩٤,٤٠٠)	(٩٤,٤٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٥١٣,٣١٦	١,٨٧٠,٠٢٦	٥٨٨,٩٢٧	٦٣٨,٣٧٢	٣٥٤,٥٥٠	٦,٩٦٥,١٩١
الإستهلاك المتراكم :						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٨٠٤,٨٠٥	٦٩١,٨٩٦	٣٧٧,٨٩٦	١٨٨,٥٠٧	٩٤,٤٠٠	٢,١٥٧,٥٠٤
المحمل خلال السنة	٣٦٣,٨٦٥	١٥٥,٠٧٠	١٠٥,٣٥٨	٨٨,٤٨٨	٦١,٠١٣	٧٧٣,٧٩٤
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٩٤,٤٠٠)	(٩٤,٤٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,١٦٨,٦٧٠	٨٤٦,٩٦٦	٤٨٣,٢٥٤	٢٧٦,٩٩٥	٦١,٠١٣	٢,٨٣٦,٨٩٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٣٤٤,٦٤٦	١,٠٢٣,٠٦٠	١٠٥,٦٧٣	٣٦١,٣٧٧	٢٩٣,٥٣٧	٤,١٢٨,٢٩٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٧٠٨,٥١١	١,٠١٤,٣٨٥	١٧٦,١٦٩	٧٢,٣٣٩	-	٣,٩٧١,٤٠٤

تم توزيع مصروف الاهلاك للسنة في قائمة الدخل الشامل كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
٤٣,٥٣٦	٥١,٩١٩
٧٣٠,٢٥٨	٦٠٥,٠٥٢
٧٧٣,٧٩٤	٦٥٦,٩٧١

مصروفات بيعية وتسويقية
مصروفات عمومية وإدارية

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٦- اصول غير ملموسة بالصافي :

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
		التكلفة:
٤٨٠,٦٠٢	٤٨٠,٦٠٢	الرصيد كما في ١ يناير
-	٧٥,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
٤٨٠,٦٠٢	٥٥٥,٦٠٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الاطفاء المتراكم:
٤١٣,٥٢١	٤٥٢,٧٧٣	الرصيد كما في ١ يناير
٣٩,٢٥٢	٢٨,١٣٠	الإطفاء خلال السنة
٤٥٢,٧٧٣	٤٨٠,٩٠٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢٧,٨٢٩	٧٤,٦٩٩	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٧- حق استخدام أصول والتزامات عقود الايجار:

أ - حق استخدام أصول:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
		التكلفة:
٨,٩٥٦,٠٥٠	٨,٩٥٦,٠٥٠	الرصيد كما في ١ يناير
-	٦٩٠,٦٢٧	الإضافات خلال السنة
٨,٩٥٦,٠٥٠	٩,٦٤٦,٦٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم:
١,٢٧٩,٤٣٥	٢,١٣٢,٣٩٢	الرصيد كما في ١ يناير
٨٥٢,٩٥٧	١,٠٢٥,٦١٤	الاستهلاك خلال السنة
٢,١٣٢,٣٩٢	٣,١٥٨,٠٠٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٦,٨٢٣,٦٥٨	٦,٤٨٨,٦٧١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

ب : التزامات عقود الايجار :

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٧,٩٨٨,٥١٣	٧,٣٠١,٨٧٢	الرصيد كما في ١ يناير
-	٦٩٠,٦٢٧	إضافات خلال السنة
٣٦٠,٣٦٠	٣٣٨,٩٣٤	مصرف الفائدة المحمل خلال السنة
(١,٠٤٧,٠٠١)	(١,٢٢٦,٧٢٣)	المسدد خلال السنة
٧,٣٠١,٨٧٢	٧,١٠٤,٧١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		يُقسم الي:
٩٩٢,٦٦٢	١,٣٤٣,٥٠٣	الجزء المتداول
٦,٣٠٩,٢١٠	٥,٧٦١,٢٠٧	الجزء غير المتداول
٧,٣٠١,٨٧٢	٧,١٠٤,٧١٠	

ج - يتمثل حق استخدام الاصول في عقود ايجار مكاتب التي تم الحصول عليها بموجب تلك العقود علي مُدد قابلة للتجديد.

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٨- الاستثمارات في شركة شقيقه
أ- يتألف البند مما يلي:

نسبة الملكية	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
٤٩,٥٠%	-	٣٩٦,٠٠٠
	-	٣٩٦,٠٠٠
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
	-	٣٩٦,٠٠٠
	-	٣٩٦,٠٠٠

شركة رموز المتحدة التجارية

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على الاستثمار:

الرصيد في ١ يناير
الرصيد في نهاية السنة / السنة

أ. يتمثل الاستثمار في شركة رموز المتحدة التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة) بنسبة ٤٩,٥% من رأس مالها البالغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تتمثل أنشطة الشركة في أنشطة التصميم المتخصصة وإكمال المباني وتطبيقاتها وصنع المنتجات ومشغولات النجارة اللازمة لعمال البناء والبيع بالجملة نظير رسم أو على أساس عقد، البيع بالتجزئة للأجهزة الكهربائية المنزلية والأثاث ومعدات الإضاءة وغيرها من الأصناف المنزلية في المتاجر المتخصصة.

ب. بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠٢٢م) تم تعديل هيكل رأس المال لشركة رموز المتحدة التجارية، حيث رغب السيد / يزيد سعد عبدالله الهويشل بالتنازل عن جزء من حصصه في الشركة بعدد (٤٠,٢٠٠) حصة وقيمتها الاجمالية (٤,٠٢٠,٠٠٠) ريال سعودي إلى شركة موان العقارية (الشركة التابعة) بما لها من حقوق وما عليها من التزامات، وبالتالي تم تعديل حصص الشركاء في رأس المال شركة رموز المتحدة التجارية.

٩- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢م	٢٠٢١م
٨,١٠٦,٨٤٦	٣٨,٩٨٣,٧٥٧
٥,٩٤٩,٤١٥	٦,٩٨٣,٣٢٢
١٤,٠٥٦,٢٦١	٤٥,٩٦٧,٠٧٩

استثمارات في صناديق استثمارية (٩-١)
استثمارات في حصص رؤوس أموال شركات (٩-٢)

٩-١- تتمثل الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
التكلفة	القيمة العادلة	عدد الوحدات	التكلفة	القيمة العادلة	عدد الوحدات
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٤,٧٣٢,٥٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	٢,٩٥٦,٢٥٠	٣,٧٣٣,٧٤٤	٢٩٥,٦٢٥
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٢٣,٢١٣	٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٩٧,٢٥٣	٢٠٠,٠٠٠
٢٩,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,١٥٥,٧١٣	٢,٩٥٠,٠٠٠	٤,٩٥٦,٢٥٠	٦,١٣٠,٩٩٧	٤٩٥,٦٢٥
٢,١٨٤,٩٧٨	١,٨٢٨,٠٤٤	٢٠٥,٣٧٠	٢,١٨٤,٩٧٨	١,٩٧٥,٨٤٩	٢٠٥,٣٧٠
٢,١٨٤,٩٧٨	١,٨٢٨,٠٤٤	٢٠٥,٣٧٠	٢,١٨٤,٩٧٨	١,٩٧٥,٨٤٩	٢٠٥,٣٧٠
٣١,٦٨٤,٩٧٨	٣٨,٩٨٣,٧٥٧	٣,١٥٥,٣٧٠	٧,١٤١,٢٢٨	٨,١٠٦,٨٤٦	٧٠٠,٩٩٥

أ- صناديق الاستثمار المغلقة:

ثروات الرياض الصناعي
ثروات النخلة

ب- صناديق الاستثمار المدرجة:

ثروات للأسهم السعودية *

*تقاس القيمة العادلة بالأسعار المعلنة في الأسواق النشطة.

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٩- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال الشامل الاخر:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٣٧,٦١١,٥٤٧	٣٨,٩٨٣,٧٥٧	الرصيد كما في ١ يناير
-	(٣٠,٩٩٨,٧٥٦)	استيعادات *
١,٣٧٢,٢١٠	١٢١,٨٤٥	أرباح غير محققة من إعادة التقييم
٣٨,٩٨٣,٧٥٧	٨,١٠٦,٨٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

* تتمثل الاستيعادات في قيمة تصفية ما نسبته ٨٩% من صندوق الرياض الصناعي.

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	د- فيما يلي الحركة التي تمت على القيمة العادلة للاستثمارات خلال السنة:
٥,٩٢٦,٥٦٩	٧,٢٩٨,٧٧٩	الرصيد كما في ١ يناير
-	(٦,٤٥٥,٠٠٦)	(أرباح) بيع وحدات صندوق الرياض الصناعي
١,٣٧٢,٢١٠	١٢١,٨٤٥	أرباح غير محققة من إعادة التقييم
٧,٢٩٨,٧٧٩	٩٦٥,٦١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٩-٢ فيما يلي الحركة التي تمت على الاستثمارات في حصص رؤوس أموال الشركات:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٧,٥٧٧,٧٧١	٦,٩٨٣,٣٢٢	الرصيد كما في ١ يناير
(٥٩٤,٤٤٩)	(٢,٠٥٩,٥١٠)	استيعادات
-	١,٠٢٥,٦٠٣	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
٦,٩٨٣,٣٢٢	٥,٩٤٩,٤١٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٦

يتمثل هذا البند في قيمة استثمارات في رؤوس أموال شركات خارج المملكة العربية السعودية بمبلغ ٣,٨٣٢,١٤٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ٣,٨٣٢,١٤٠ ريال سعودي) مقابل حصة غير مسيطرة وذلك بنسبة ١% من رأس مال الشركة المستثمر بها وذلك عن طريق المنسق العام للاستثمار / شركة الخليج للاستثمار الإسلامي ومبلغ ٢,١١٧,٢٧٥ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣,١٥١,١٨٢ ريال سعودي) مقابل حصة غير مسيطرة من أسهم إحدى الشركات الخارجية وتمثل ٠,٤١% من رأس مال الشركة المستثمر بها وذلك عن طريق المنسق العام للاستثمار / شركة انفسست كورب السعودية للاستثمارات المالية.

١٠- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

أ- تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أسهم شركات مساهمة سعودية مدرجة في سوق الأسهم السعودية، وفيما يلي حركة تلك الاستثمارات:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٥١١,٣٨١	-	الرصيد كما في ١ يناير
(٥١١,٣٨١)	-	استيعادات خلال السنة
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ب- تقاس القيمة العادلة للاستثمارات من الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة.

ج- باعت الشركة خلال سنة ٢٠٢١م استثمارات بصفافي قيمة دفترية بلغت ٥١١,٣٨١ ريال سعودي، وذلك مقابل ٥٢٩,٦٦٧ ريال سعودي، وبناءً على ذلك فقد اعترفت الشركة بأرباح بيع بمبلغ ١٨,٢٨٦ ريال سعودي.

شركة ثروات للأوراق المالية

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

١١- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة مثل الشركات التابعة والشقيقة والمساهمين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة أو الشركات التي يكونوا فيها مساهمين رئيسيين، ويتم اعتماد جميع أسعار وشروط الدفع لهذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة ، والتي لا تختلف في جوهرها عن أية معاملات تقوم بها الشركة مع أي طرف آخر.

المعاملات		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
٦٥٨,٠٢٧	-	مصرفات بالإئابة	شركة تابعة	شركة موان العقارية
٤,١٢١,٧٨٢	١٤,٣٥٥,٩١٤	رسوم الإدارة	صندوق مدار من قبل الشركة	صندوق ثروات المكتبي
-	٩٠٣,٦٥٩	رسوم اشتراك		
١,٥٠٠	٧٠٣,٩٢٣	مصرفات بالإئابة		
٤,٠٤٩,٩٠١	٦,٤٥٥,٢٦٩	رسوم الإدارة وتصميمات	صندوق مدار من قبل الشركة	صندوق ثروات النخلة العقاري
٧٤٢,١٧٢	٢,٧٥١,٦٩٢	رسوم الإدارة وتصميمات	صندوق مدار من قبل الشركة	صندوق ثروات الراند العقاري
-	-	مصرفات بالإئابة		
٤٣٣,٥١٠	٢,٢٨١,٧٥٥	رسوم الإدارة	صندوق مدار من قبل الشركة	صندوق ثروات جوهرة لبن العقاري
٢٠,١٣٧	٢١,٧٦٦	رسوم الإدارة	صندوق مدار من قبل الشركة	صندوق ثروات للأسهم السعودية
٤,٥٧٠	-	مصرفات بالإئابة	صندوق مدار من قبل الشركة	صندوق ثروات اللوجستي
١,٨٤٨,٦٠٥	٣,٣٤٣,٢٠٧	عمولات	مساهم	خالد إبراهيم عبدالرحمن السلطان
-	٥,٩٩٧,٧٤٠	رسوم الإدارة		
-	١,٩٩٩,٢٤٧	رسوم تشغيل	صندوق مدار من قبل الشركة	صندوق ثروات شمال جدة
-	١١,٨٤١,١٢١	رسوم اشتراك		
-	١٩,٥٧٧	مصرفات بالإئابة		
-	٣٤٣,٥٥٨	مصرفات بالإئابة	صندوق مدار من قبل الشركة	صندوق ثروات السكني
-	١٨٣,٧٩٨	رسوم اشتراك		
-	١١,٣٢٠	مصرفات بالإئابة	الانشاء	صندوق ثروات السكني ٢
-	١١,٢١٧	مصرفات بالإئابة	الانشاء	صندوق ثروات مدر للدخل
-	١١,٧٠٠	مصرفات بالإئابة	الانشاء	صندوق ثروات السليمان
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مصرفات بالإئابة	الانشاء	صندوق ثروات الرياض الصناعي ٢ (حي المصفاة)

١١-أ- مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤,١٢٣,٢٨٢	١٤,٥٦٣,٧٧٤	صندوق ثروات المكتبي
٣,٦٧٥,٣٠٩	٣,٥٩٠,٩٦٩	صندوق ثروات النخلة العقاري
٧٤٢,١٧٢	١,٠٣٧,٤٨٠	صندوق ثروات الراند العقاري
٤٣٣,٥١٠	١,١٠٩,٥٨٦	صندوق ثروات جوهرة لبن العقاري
٥,١٨٥	٥,٥٨١	صندوق ثروات للأسهم السعودية
٤,٥٧٠	-	صندوق ثروات اللوجستي
٣٦٠	-	صندوق ثروات الرياض الصناعي
-	٤,٣٣٧,٤٤٥	صندوق ثروات شمال جدة
-	٣٤٣,٥٥٨	صندوق ثروات السكني
-	١١,٣٢٠	صندوق ثروات السكني ٢
-	١١,٢١٧	صندوق ثروات مدر للدخل
-	١١,٧٠٠	صندوق ثروات السليمان
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق ثروات الرياض الصناعي ٢ (حي المصفاة)
٨,٩٨٤,٣٨٨	٣٥,٠٢٢,٦٣٠	

١١-ب- مستحق الي طرف ذو علاقة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٨٤٨,٦٠٥	٤,٥٢٢,٦٩٣	خالد إبراهيم عبدالرحمن السلطان
١,٨٤٨,٦٠٥	٤,٥٢٢,٦٩٣	

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

١٢- مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦٨٣,٢١٤	-	إيرادات مستحقة
٦١٤,٢٣٨	١,٢٠٠,٩١٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٣,١٦٩	٦٠٢,٤٧٧	دفعات مقدمة للموردين
-	٣٥,٦٩٣	دفعات مقدمة للموظفين
٣,٨٥٠	٣,٨٥٠	تأمينات لدى الغير
<u>١,٣٨٤,٤٧١</u>	<u>١,٨٤٢,٩٣٧</u>	

١٣- النقد وما في حكمه

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٣٥١	١٤,١٩١	نقد بالصندوق
١٢,٦٨٥,٣٤٩	٥٥,٣٤٧,٦٩٨	نقد بالبنوك
<u>١٢,٦٨٦,٧٠٠</u>	<u>٥٥,٣٦١,٨٨٩</u>	

١٤- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ (٦٠,٠٠٠,٠٠٠) ستون مليون ريال سعودي ، مقسم إلى (٦,٠٠٠,٠٠٠) ستة مليون سهم أسمى متساوية القيمة ، قيمة كل منها (١٠) عشرة ريالات سعودي وجميعها أسهم عادية.

إجمالي قيمة الأسهم	قيمة السهم	عدد الاسهم	نسبة الملكية	
٢٨,٢٠٠,٠٠٠	١٠	٢,٨٢٠,٠٠٠	%٤٧,٠٠	حمد محمد موسى آل موسى
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠,٠٠	شركة ابراهيم عبدالرحمن السلطان واولاده للاستثمار التجاري والعقاري
١,٨٠٠,٠٠٠	١٠	١٨٠,٠٠٠	%٣,٠٠	محمد حمد محمد آل موسى
<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>		<u>٦,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>%١٠٠</u>	

١٥- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم في نهاية كل سنة مالية تجنيب نسبة ١٠% على الأقل من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز للمساهمين أن يقرروا وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس المال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٦- التزامات المزايا المحددة للموظفين :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
<u>٩٨٣,٤١٠</u>	<u>١,٣١٣,٩١٠</u>	القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين
		(أ) وكاتت حركة التزامات المزايا المحددة للموظفين :
٧٩٣,٠٧٠	٩٨٣,٤١٠	الرصيد كما في ١ يناير
٢١٩,٥٢٧	٢٧٤,٨٤٦	تكلفة الخدمة الحالية
١٥,٠٧٦	٢٣,٢٣٣	تكلفة الفائدة
<u>٢٣٤,٦٠٣</u>	<u>٢٩٨,٠٧٩</u>	إجمالي المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل
(٣٥,٩٥٢)	٣٤٠,٣٨٧	خسائر (أرباح) من إعادة القياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
(٨,٣١١)	(٣٠٧,٩٦٦)	المدفوع خلال السنة
<u>٩٨٣,٤١٠</u>	<u>١,٣١٣,٩١٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة ثروات للأوراق المالية

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

١٦ - التزامات المزايا المحددة للموظفين (تتمة) :

(ب) الافتراضات الإكتوارية الرئيسية الهامة المستخدمة :

إن الافتراضات الإكتوارية الرئيسية الهامة المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم الالتزامات المتعلقة بإحتساب التزامات منافع الموظفين - نهاية الخدمة :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,١٥%	٤,٤٥%	معدل الخصم
٢,١٥%	٤,٤٥%	معدل زيادة الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد الطبيعي

١٧ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٠٤٧,٢٨٣	٢,١٧٩,٦٢٢	ضريبة القيمة المضافة
٢٥٣,٣٤٥	٤٦٤,٤٤٥	مستحقات عاملين
٧٦,٠٠٠	٢١,٢٠٥,٢٨٦	مصروفات مستحقة*
١٠١,٢١٩	-	أخرى
١,٤٧٧,٨٤٧	٢٣,٨٤٩,٣٥٣	

* تتمثل هذه المصروفات في قيمة حوافز وعمولات مستحقة من رسوم الإدارة لشركة نسييل القابضة بمبلغ ٢٠,٨٩٠,٥٤٦,٥ ريال سعودي الناتج عن تصفية ٨٩,٢٥% من صندوق ثروات الرياض الصناعي ومبلغ ٨١٥,٦٣٩ ريال سعودي لشركة حمد بن محمد بن سعيدان من صندوق ثروات النخلة العقاري

١٨ - الزكاة:

حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٩٢,٣٦١	٧٠٧,٧٦٧	الرصيد كما في ١ يناير
-	٥,٦٥٥,٦٢٠	المكون من الربوط الزكوية للسنوات السابقة
٦٩٩,٨٦٢	٢,٤٦٠,٤٨٢	المكون خلال السنة
(٤٨٤,٤٥٦)	(٧٠٠,٧٦٩)	المسدد خلال السنة
٧٠٧,٧٦٧	٨,١٢٣,١٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة ثروات للأوراق المالية

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

ج الوضع الزكوي:

شركة ثروات للأوراق المالية

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية وقوائمها المالية عن كافة السنوات السابقة منذ بداية تأسيسها حتى عام ٢٠٢١ م ، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية.

خلال عام ٢٠١٧ م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوط إضافية عن عامي ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م بمبلغ ١,٩١٩,٦٣١ ريال سعودي، حيث قدمت الشركة اعتراضا على تلك الربوطات وتم رفض تلك الاعتراضات من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ، وبناء عليه قامت الشركة بالتصعيد لدى اللجنة الابتدائية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، وحيث قامت اللجنة برفض اعتراض الشركة مما أدى الى قيام الشركة بالاعتراض لدى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية وتم قبول الاستئناف شكلا و اعادة القضية للجنة الابتدائية للنظر من الناحية الموضوعية للدعوى.

خلال عام ٢٠١٨ م أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط إضافي عن عام ٢٠١٦ م بمبلغ ١,١٨١,٦٨٨ ريال سعودي، حيث قدمت الشركة اعتراضا على ذلك الربط وتم رفض ذلك الاعتراض من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ، وبناء عليه قامت الشركة بالتصعيد لدى اللجنة الابتدائية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية ولا زالت جلسة استماع الاعتراض لدى لجنة الفصل قيد الانتظار.

خلال عام ٢٠٢٠ م أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوط إضافية عن عامي ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م بمبلغ ٩٧٠,٢٠٠ ريال سعودي و ٧٦٢,٤٨٩ ريال سعودي على التوالي، حيث قدمت الشركة اعتراضا على تلك الربوطات وتم رفض تلك الاعتراضات من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ، وبناء عليه قامت الشركة بالتصعيد لدى اللجنة الابتدائية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية ، حيث قامت اللجنة برفض اعتراض الشركة مما أدى الى قيام الشركة بالاعتراض لدى لجنة الاستئناف للمخالفات والمنازعات الضريبية ، ولا زالت جلسة استماع الاعتراض لدى اللجنة الاستئنافية قيد الانتظار.

خلال عام ٢٠٢١ م أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط زكوي إضافي عن عام ٢٠١٩ م بمبلغ ٨٢١,٦١٢ ريال سعودي ، حيث قدمت الشركة اعتراضا على ذلك الربط وتم رفض ذلك الاعتراض من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ، وبناء عليه قامت الشركة بالتصعيد لدى اللجنة الابتدائية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية ، ولا زالت جلسة استماع الاعتراض لدى لجنة الفصل قيد الانتظار.

ترى ادارة الشركة التحوط فيما يخص الربوط الإضافية السابق ذكرها ، و عليه قررت ادارة الشركة تكوين مخصصا للربوط الزكوية للسنوات السابقة بمبلغ ٥,٦٥٥,٦٢٠ ريال سعودي.

شركة موان العقارية

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية وقوائمها المالية عن كافة السنوات السابقة منذ بداية تأسيسها حتى عام ٢٠٢١ م ، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية، ولم تتسلم الشركة ربط زكوي عن تلك الأعوام حتى تاريخه.

١٩- إيرادات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠,٤١٦,٤٧٣	٥٢,٩٤٦,٠٦٢	أتعاب الإدارة*
١١,٨٥٧,٠٦٢	١١,٢٤٢,٢٤١	رسوم إشتراكات
-	٦,٠١١,٩١٦	رسوم الهيكلية والتأسيس
-	٣,٧٩١,٧٠٠	رسوم هيكلية التمويل
-	١,٧٣٨,٤٧٥	رسوم التشغيل
٦١٩,٣٨٤	٥٤٠,١٤١	توزيعات أرباح مستلمة
١٨,٢٨٦	-	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٦٤٣,٨٦١	٨٩١,٤٦٤	رسوم سعي التاجير و الشراء
١,٥٠٦,٩٦٠	٦,٩٥٥,٥٣٩	اتعاب التطوير
٢٨٥,٨٩١	٢٥,٠٠٠	أخرى
-	١,٣١٤,٩٤٥	اتعاب تصميم
٢٩,٣٤٧,٩١٧	٨٥,٤٥٧,٤٨٣	

*يتضمن جزء من هذا المبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م عن أتعاب إدارة ناتجة عن تصفية ٨٩,٢٥% من صندوق ثروات الرياض الصناعي المؤسس سنة ٢٠١٧ م بنسبة ٢,٥% من صافي أصول الصندوق مما نتج عنه اتعاب إدارة بقيمة ٣٣,٤٣٨,٢٧٩ ريال سعودي .

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
	٢,٥٠٩,٩٥٠	رواتب ومزايا الموظفين
-	٩٠٥,٩٨٦	خدمات مراجعة إستراتيجية و إدارة مشاريع و تقديم خدمات استشارية
-	٥٤,٥٥٠	أتعاب تصميم مخططات
-	٣,٤٧٠,٤٨٦	اجمالي تكلفة النشاط

٢١ - مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠,٣٠٠,٤٥٧	٣٠,٥٥٨,٦٣٨	عمولة *
٥١,٩١٩	٤٣,٥٣٦	اهلاك ممتلكات والألات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٥,٧١٢	٢١,٥٢٦	إطفاء اصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
٢٣,٢٠٠	٨,٤٠٠	رواتب ومزايا الموظفين
٢٨,٨٧٦	٨٥,٠٣٠	مطبوعات
١٣٠,٦٧٠	١٧٥,٥١٧	أخرى
١٠,٥٧٠,٨٣٤	٣٠,٨٩٢,٦٤٧	

* تتمثل العمولة المذكورة اعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م في قيمة الحوافز والعمولات علي إيرادات الصناديق، مبلغ ٢٠,٨٩٠,٥٤٦ عن جزء تصفية صندوق ثروات الرياض الصناعي ، ومبلغ ٤,٧٧٦,٠٧٦ عمولة عن إيرادات صندوق ثروات شمال جدة ، ومبلغ ١,٧٨٨,٠٩٢ عمولة عن إيرادات صندوق ثروات النخلة ، ومبلغ ٣,٠٨٧,٦٢١ عمولة عن إيرادات صندوق ثروات المكتبي ، ١٦,٣٠٣ عمولة عن إيرادات صندوق ثروات السكني

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٤٣٠,١١٩	١٢,٥٣٠,٨٢٩	رواتب ومزايا الموظفين
١,٥٧٦,٢٦٤	١,٣٤٦,٦٩٠	أتعاب مهنية واستشارات
٨٥٢,٩٥٧	١,٠٢٥,٦١٤	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٧)
٦٠٥,٠٥٢	٧٣٠,٢٥٨	اهلاك ممتلكات والألات ومعدات (إيضاح ٥)
١٩٣,٢٧٠	٢٤٩,٩٧٥	مصاريف حكومية
١١٢,٥٩٠	١٣٣,٨٢٥	تأمين
١٠٦,٣٥٧	١٨١,٣٩٠	صيانة ومصاريف مكتبية
٢٠,٣٠٤	٧٧,٧٩١	ضريبة الاستقطاع
٣,٥٤٠	٦,٦٠٤	إطفاء اصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
-	٢٩٤,٨٠٦	الخصم النسبي من ضريبة القيمة المضافة
-	٢٨٣,٢٤٣	إيجارات
١٣١,٩٧٦	٢٨٣,٩٩٤	أخرى
١٠,٠٣٢,٤٢٩	١٧,١٤٥,٠١٩	

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٢٣ - تكاليف تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٣٨,٩٣٤	٣٦٠,٣٦٠	فوائد تمويلية - التزامات عقود ايجار (إيضاح ٧-ج)
٢٣,٢٣٣	١٥,٠٧٦	فوائد تمويلية - المزايا المحددة للموظفين (إيضاح ١٦)
<u>٣٦٢,١٦٧</u>	<u>٣٧٥,٤٣٦</u>	

٢٤ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٦,٤٧٩,٠٩٩	-	رسوم سعي بيع أراضي *
١٨,٠٠٠	-	بيع ممتلكات (سيارات)
<u>١٦,٤٩٧,٠٩٩</u>	<u>-</u>	

* تتمثل في عمولة سعي بيع أراضي عن الوحدات المباعة من صندوق ثروات الرياض الصناعي المؤسس سنة ٢٠١٧ م.

٢٥ - ربحية السهم

تم احتساب نصيب السهم الأساسي من صافي الربح (الخسارة) من الأعمال الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة والبالغ عددها ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤١,٩٦٩,٢٠٨	٧,٣٧٩,٣٧١	ربح السنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
<u>٦,٩٩</u>	<u>١,٢٣</u>	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

٢٦ إدارة المخاطر:

القيمة العادلة:

تعتبر القيمة العادلة لكل من النقد في الصندوق ولدى البنوك والمدينين والدائنين والموجودات والمطلوبات الأخرى مقارنة للقيمة المسجلة بها نتيجة لطبيعة فترتها قصيرة الأجل. ولا تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة لإدارة مخاطر معدلات العمولة وتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك بسبب العوامل المبينة أدناه:

مخاطر الائتمان:

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية لذا فإن الأصول المالية التي تتركز فيها مخاطر الائتمان تتألف بصورة خاصة من النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون. وتقوم الشركة بإدارة المخاطر المرتبطة بالنقد وما في حكمه من خلال احتفاظها بالنقد والاستثمارات قصيرة الأجل لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تقلل من المخاطر المرتبطة بالنقد وما في حكمه إلى الحدود الدنيا. كما تدير الشركة المخاطر المرتبطة بالمدينين التجاريين عن طريق انتقاء العملاء الذين تتعامل معهم الشركة والحصول على ضمانات مالية لأرصدتهم المدينة والقيام بالمراجعة المنتظمة للأرصدة المشكوك فيها ولا تخضع الشركة لأية مخاطر جوهرية فيما يتعلق بمخاطر الائتمان.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٢,٦٨٦,٧٠٠	٥٥,٣٦١,٨٨٩	النقد وما في حكمه
٢,٤٦٨,٧٣٤	٦٦٧,٣٠٠	ذمم مدينة تجارية
١,٣٨٤,٤٧١	١,٨٤٢,٩٣٧	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٨,٩٨٤,٣٨٨	٣٥,٠٢٢,٦٣٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
<u>٢٥,٥٢٤,٢٩٣</u>	<u>٩٢,٨٩٤,٧٥٦</u>	

أن القيم الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان، الجدول التالي يوضح أعمار الذمم المدينة التجارية.

٢٠٢١ م		٢٠٢٢ م		
الانخفاض في القيمة	الرصيد	الانخفاض في القيمة	الرصيد	
-	٣,١٥١,٩٤٨	-	٦٦٧,٣٠٠	أقل من ١ سنة
-	-	-	-	أكثر من ١ سنة
-	<u>٣,١٥١,٩٤٨</u>	-	<u>٦٦٧,٣٠٠</u>	

مخاطر أسعار العمولات:

وتتمثل في المخاطر المرتبطة بالتغير في أسعار العمولات بالسوق وتأثيره على المركز المالي للشركة وتدفعاتها النقدية ويتم التعامل معها عن طريق مراقبة تقلبات أسعار العمولات بالسوق ونرى أن تأثير المخاطر المرتبطة بأسعار العمولات غير جوهرياً.

مخاطر سعر الفائدة:

وتتمثل في المخاطر المرتبطة بالتغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة ولم يكن لدى الشركة أصول ذات قيمة جوهرية تحمل بفوائد خلال العام الحالي وكذلك خلال العام السابق.

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- إدارة المخاطر (تتمة):

مخاطر السيولة:

وتتمثل في المخاطر المرتبطة في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته قصيرة الأجل والمتعلقة بالأدوات المالية وتدير الشركة المخاطر المرتبطة بالسيولة من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك يتناسب مع حجم التزاماتها قصيرة الأجل وبشكل مستمر.

الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أقل من سنة	١ - ٥ سنة	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية
٦٦٧,٣٠٠	-	-	-	٦٦٧,٣٠٠
٢٣,٨٤٩,٣٠٣	-	-	-	٢٣,٨٤٩,٣٠٣
٤,٥٢٢,٦٩٣	-	-	-	٤,٥٢٢,٦٩٣
١,٣٤٣,٥٠٣	٥,٧٦١,٢٠٧	-	-	٧,١٠٤,٧١٠
٣١,١٥٩,٧٢٠	٥,٧٦١,٢٠٧	-	-	٣٦,٩٢٠,٩٢٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
٢,٤٦٨,٧٣٤	-	-	-	٢,٤٦٨,٧٣٤
١,٤٧٧,٨٤٧	-	-	-	١,٤٧٧,٨٤٧
١,٨٤٨,٦٠٥	-	-	-	١,٨٤٨,٦٠٥
٩٩٢,٦٦٢	٦,٣٠٩,٢١٠	-	-	٧,٣٠١,٨٧٢
٦,٢٠٢,٣٥٥	٦,٣٠٩,٢١٠	-	-	١٢,٥١١,٥٦٥

مخاطر العملة:

وتتمثل في المخاطر المرتبطة بالتغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار العملات التي تستخدمها الشركة في تعاملاتها المالية وتتركز معاملات الشركة بصورة أساسية في التعامل بالريال السعودي وتدير الشركة المخاطر المرتبطة بأسعار العملات من خلال التركيز على استخدام العملات ذات السعر الثابت أو شبه الثابت كما أنها تراقب تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملة غير جوهرية.

٢٧ إدارة رأس المال

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والحفاظ على التطور المستقبلي للشركة. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مال الشركة وتقوم بتعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. يقوم الشركاء بمراقبة العائد على رأس المال، والذي تحدده الشركة نتيجة للأنشطة التشغيلية مقسومة على إجمالي حقوق الملكية. يراقب مجلس الإدارة أيضاً مستوى توزيعات الأرباح. لم تكن هناك تغييرات في نهج الشركة لإدارة رأس المال خلال العام، تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة من هيئة السوق المالية. كانت نسبة دين الشركة إلى حقوق الملكية في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إجمالي المطلوبات ناقص : نقد وما في حكمه صافي الدين إجمالي حقوق الملكية للشركة الام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية
٤٦,٣٧٧,٦٦٥	١٤,٢٠٢,٧٤٢	
٥٥,٣٦١,٨٨٩	١٢,٦٨٦,٧٠٠	
(٨,٩٨٤,٢٢٤)	١,٥١٦,٠٤٢	
٧١,٢٦٤,٠٨٠	٦٨,٥٠٧,٥٢١	
(١٣٪)	٢٪	

٢٨ أحداث لاحقة:

تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أحداث هامة بخلاف ما تم ذكره بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلات أو إفصاحات عنها.

٢٩ اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الادارة الشركة بتاريخ ٠٥ رمضان ١٤٤٤ هـ، الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م.