



RSM

المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية
Allied Accountants Professional Services

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧ - ٢٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة ثروات للأوراق المالية (شركة مساهمة مغلقة) "الشركة" والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً "المجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية الموحدة، وقد أوفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

إن هدفنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ وإصدار تقرير المراجعة والذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، وإن إجراءات المراجعة التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية لا تضمن دائماً اكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت ويمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو عن طريق الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية لمستخمي القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف القائمة، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لاستنتاج عن مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهري، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثل المعاملات والإحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

تواصلنا مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٣ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٢ م)

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
			موجودات
			موجودات غير متداولة
٤,٥٩٩,٥٧٤	٣,٩٧١,٤٠٤	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٦٧,٠٨١	٢٧,٨٢٩	٧	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٧,٦٧٦,٦١٥	٦,٨٢٣,٦٥٨	٨	حق استخدام الأصول، بالصافي
-	٣٩٦,٠٠٠	٩	استثمار في شركة تابعة
٤٥,١٨٩,٣١٨	٤٥,٩٦٧,٠٧٩	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٧,٥٣٢,٥٨٨	٥٧,١٨٥,٩٧٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥١١,٣٨١	-	١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٩١,٠٩٤	٨,٩٨٤,٣٨٨	١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٧٨٥,٩٩٥	٣,٨٥٣,٢٠٥	١٣	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦,٦٥٧,٥٩٧	١٢,٦٨٦,٧٠٠	١٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٢,٥٤٦,٠٦٧	٢٥,٥٢٤,٢٩٣		مجموع الموجودات المتداولة
٧٠,٠٧٨,٦٥٥	٨٢,٧١٠,٢٦٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١,٦٦٨,٨٤٣	١,٦٦٨,٨٤٣	١٦	احتياطي نظامي
٥,٩٢٦,٥٦٩	٧,٢٩٨,٧٧٩	١٠	أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧,٨٧٥,٤٢٤)	(٤٦٠,١٠١)		خسائر منراكمة
٥٩,٧١٩,٩٨٨	٦٨,٥٠٧,٥٢١		صافي حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٧,٠٢٧,٣٥٣	٦,٣٠٩,٢١٠	٨	التزامات تأجير- الجزء غير المتداول
٧٩٣,٠٧٠	٩٨٣,٤١٠	١٧	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٧,٨٢٠,٤٢٣	٧,٢٩٢,٦٢٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٦١,١٦٠	٩٩٢,٦٦٢	٨	التزامات تأجير- الجزء المتداول
-	١,٨٤٨,٦٠٥	١٢	مستحق الى طرف ذو علاقة
١,٠٨٤,٧٢٣	٣,٣٦١,٠٨٨	١٨	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٩٢,٣٦١	٧٠٧,٧٦٧	١٩	مخصص الزكاة
٢,٥٣٨,٢٤٤	٦,٩١٠,١٢٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٠,٣٥٨,٦٦٧	١٤,٢٠٢,٧٤٢		مجموع المطلوبات
٧٠,٠٧٨,٦٥٥	٨٢,٧١٠,٢٦٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	الربح أو الخسارة
١,٧٩٦,٥١٤	٦,٤٣٦,٧١٢	٢٠	إيرادات من نشاط العقارات
٧٦٥,٢٩٢	١٠,٤١٦,٤٧٣	٢١	أتعاب الإدارة
-	١١,٨٥٧,٠٦٢	٢٢	رسوم اشتراكات
٥٨٤,٠٣٢	٦١٩,٣٨٤		توزيعات أرباح مستلمة
٢١,٣٩٤	-	١١	أرباح غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٨,٢٨٦	١١-ج	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٦٧,٢٣٢	٢٩,٣٤٧,٩١٧		مجموع إيرادات التشغيل
(٦٣٦,٠٠٤)	(٢٨٩,٩٨٥)		تكاليف نشاط العقارات
(٧٩١,٥٠٣)	(١٠,٥٧٠,٨٣٤)	٢٣	مصاريف بيعية وتسويقية
(١١,٠٨٠,٤٠٥)	(١٠,٠٤٧,٥٠٥)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٩,٣٤٠,٦٨٠)	٨,٤٣٩,٥٩٣		صافي ربح (خسارة) السنة من الأعمال الرئيسية
(٢١٩,٦٤٣)	(٣٦٠,٣٦٠)	٨-د	تكاليف تمويل
١٩٥,٦٥٣	-		إيرادات أخرى، بالصافي
(٩,٣٦٤,٦٧٠)	٨,٠٧٩,٢٣٣		صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة
(٤٩١,٧٩١)	(٦٩٩,٨٦٢)	١٩	زكاة
(٩,٨٥٦,٤٦١)	٧,٣٧٩,٣٧١		صافي ربح (خسارة) السنة
الدخل الشامل الآخر			
(٩٢٦,٧٨٠)	١,٣٧٢,٢١٠	١٠-ج	بنود قد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٢٨,٣٢٧)	٣٥,٩٥٢	١٧	أرباح (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩٥٥,١٠٧)	١,٤٠٨,١٦٢		أرباح (خسائر) من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١٠,٨١١,٥٦٨)	٨,٧٨٧,٥٣٣		مجموع الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
			إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
ربحية (خسارة) السهم			
(١,٥٦)	١,٤١	٢٥	نصيب السهم الأساسي من صافي ربح (خسارة) السنة من الأعمال الرئيسية
(١,٦٤)	١,٢٣		نصيب السهم الأساسي من صافي ربح (خسارة) السنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠		عدد الأسهم

ن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بإريال سعودي)

المجموع	الخسائر المتراكمة	الأرباح غير المحققة من إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الاحتياطي النظامي	رأس المال	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٧,٥٣١,٥٥٦	٢,٠٠٩,٣٦٤	٦,٨٥٣,٣٤٩	١,٦٦٨,٨٤٣	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي خسارة السنة
(٩,٨٥٦,٤٦١)	(٩,٨٥٦,٤٦١)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(٩٥٥,١٠٧)	(٢٨,٣٢٧)	(٩٢٦,٧٨٠)	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥٩,٧١٩,٩٨٨	(٧,٨٧٥,٤٢٤)	٥,٩٢٦,٥٢٩	١,٦٦٨,٨٤٣	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي ربح السنة
٧,٣٧٩,٣٧١	٧,٣٧٩,٣٧١	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٤٠٨,١٦٢	٣٥,٩٥٢	١,٣٧٢,٢١٠	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٨,٥٠٧,٥٢١	(٤٦٠,١٠١)	٧,٢٩٨,٧٧٩	١,٦٦٨,٨٤٣	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩,٣٦٤,٦٧٠)	٨,٠٧٩,٢٣٣	صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٦٥٦,٨١٤	٦٥٦,٩٧١	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٨٥٢,٩٥٦	٨٥٢,٩٥٧	استهلاك حق استخدام أصول
٣٩,٢٥٢	٣٩,٢٥٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(١٨,٢٨٦)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦١٠,٤٦٤	-	إفقال أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
٢١٩,٦٤٣	٣٦٠,٣٦٠	تكاليف تمويل
(٢١,٣٩٤)	-	أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣٥,٨٥٠	٢٣٤,٦٠٣	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٦,٧٧١,٠٨٥)	١٠,٢٠٥,٠٩٠	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٢٢٣,٧٩٥)	٧٥٧,٧٩٠	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢٠,٩٥٠)	-	مدفوعات لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٩١,٠٩٤)	(٨,٢١٨,٢٩٤)	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
-	٥٩٤,٤٤٩	المحصل من إستبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
-	٥٢٩,٦٦٧	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٧٦,٣٨٨)	٢,٢٧٦,٣٦٥	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	١,٨٤٨,٦٠٥	المستحق الى الأطراف ذات العلاقة
(٧٤,١٩٣)	(٨,٣١١)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٧٠٥,٠٧٢)	(٤٨٤,٤٥٦)	المسدد من الزكاة
(١٠,٠٦٢,٥٢٧)	٧,٥٠٠,٩٠٥	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٠,٦٠٤)	(٢٨,٨٠١)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٢٦٩	-	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣٩٦,٠٠٠)	المدفوع لشراء استثمار في شركات تابعة
(٥٦,٣٣٥)	(٤٢٤,٨٠١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية الأنشطة التمويلية
(٨٧٢,٥٠٠)	(١,٠٤٧,٠٠١)	التزامات التأجير
(٨٧٢,٥٠٠)	(١,٠٤٧,٠٠١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٠,٩٩١,٣٦٢)	٦,٠٢٩,١٠٣	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
١٧,٦٤٨,٩٥٩	٦,٦٥٧,٥٩٧	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
٦,٦٥٧,٥٩٧	١٢,٦٨٦,٧٠٠	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
٢٨,٣٢٧	(٣٥,٩٥٢)	خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٩٢٦,٧٨٠	(١,٣٧٢,٢١٠)	(أرباح) خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١ - التكوين والنشاط

أ- شركة ثروات للأوراق المالية "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة بمدينة الرياض بتاريخ ٢٣ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠١٤ م) بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤١١٧٨٣ وذلك بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (١٤١٧٥/٦) بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠١٤ م).

ب- يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في ممارسة نشاط التعامل بصفة أصيل وإدارة صناديق الاستثمار والحفظ في أعمال الأوراق المالية بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم (ص/١٥/٥٢١٢/٦/١) بتاريخ ١٣ جمادى الثاني ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢ أبريل ٢٠١٥ م). وتم بدء ممارسة 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 أبريل ٢٠١٥ م) بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم (١٥/٦٢٧٦/٦/١). بالإضافة إلى شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها، وأنشطة البيع على الخارطة وإدارة وتأجير العقارات المملوكة والمؤجرة (غير سكنية) 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 ٢٠٢٠ م).

ج- تشمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة التالية:

اسم الشركة	نسبة الملكية	بلد التأسيس
شركة موان العقارية	١٠٠%	المملكة العربية السعودية

* خلال عام ٢٠٢٠ م، استثمرت الشركة في رأسمال شركة صندوق ثروات أوك المحدودة (شركة تأسست في جزر الكايمان بتاريخ ٢ أبريل ٢٠٢٠ م) ودفعت ١٨٧,٥٠٠ ريال سعودي (المعادل لمبلغ ٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي) وتمثل نسبة ١٠٠% من رأسمال الشركة المستثمر بها. كما واستثمرت الشركة في رأسمال شركة ثروات جينيسيس القابضة العقارية (شركة تأسست في جزر جيرسي بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٠ م) ودفعت ١٠ ريال سعودي (المعادل لمبلغ ٢ جنية إسترليني) وتمثل نسبة ١٠٠% من رأسمال الشركة المستثمر بها. لم تقم تلك الشركتين بأي نشاط منذ تأسيسها وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، كما لم يتم إعداد قوائم مالية لهما عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وعليه تم إثبات تلك الاستثمارات بالتكلفة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

بيان الالتزام

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

أسس القياس

تم عرض القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي، وسيتم استخدام أساس آخر إذا تطلب المعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (إيضاح ٥).

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي السعودية والذي يمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

السجلات المحاسبية

تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الموحدة، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة هذه الأحكام والافتراضات والتقديرات والافتراضات على أساس مستمر وتعتمد على الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك الحصول على استشارات مهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية والتي يعتقد أنها مناسبة تحت الظروف الحالية، يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في السنة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي سنة المراجعة المستقبلية التي قد تتأثر بنتائج تلك المراجعة.

إن المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الافتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)
استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية أو القيم المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة
تقدر إدارة المجموعة العمر الإنتاجي التقديري أو القيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك والإطفاء تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة المجموعة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسارة انخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات منفرد تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمته القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بالانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تصنيف الأدوات المالية

تحدد المجموعة عند الاعتراف الأولي التصنيف المتعلق بالموجودات المالية والمطلوبات المالية استناداً إلى حكمها.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة، وتشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات، يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية الموحدة.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل للذمم المدينة التجارية والأخرى عندما يعد تحصيل المبلغ جزئياً أو بالكامل أمراً غير محتمل. ويتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي. أما المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري ولكنها متأخرة، يتم تقييمها بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لطول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت المجموعة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت المجموعة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات (إيضاح ١٩).

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (عقود الإيجار) بشأن تأثيرات كوفيد ١٩.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بشأن تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

يسري عدد من التصريحات الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	اندماج الأعمال	١ يناير ٢٠٢٢ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات	١ يناير ٢٠٢٢ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة	١ يناير ٢٠٢٢ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية وممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م

تقوم المجموعة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤- أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة التابعة هي الشركة التي تسيطر عليها شركة ثروات للأوراق المالية. تسيطر شركة ثروات للأوراق المالية على الشركة التابعة عندما يكون لها الحق في الإيرادات المختلفة نتيجة مشاركتها وقدرتها على التأثير على هذه الإيرادات من خلال تحكمها بالشركة التابعة. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة شركة ثروات للأوراق المالية على الشركة التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم شركة ثروات للأوراق المالية باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع العمليات عند انتقال السيطرة لها. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركتين. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل شركة ثروات للأوراق المالية. تعد شركة ثروات للأوراق المالية والشركة التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحد على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.
- إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن تكون متاحة الوصول إليها من قبل الشركة.
- تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات الغير مالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.
- تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.
- تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكور أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

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

المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية الموحدة.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم أية خسائر انخفاض متراكمة في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من المعدات في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. يتم اثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديدها.

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي:

النسبة المئوية للاستهلاك %	البيان
١٠-٢٠% أو مدة عقد الإيجار أيهما أعلى	التحسينات على المباني المستأجرة
١٠-٢٥%	الأثاث والتجهيزات
٢٥%	الأجهزة المكتبية
٢٥%	أجهزة الحاسب الآلي
٢٥%	السيارات

تتم مراجعة الإعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تناسب المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة موجودات ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للموجودات بشكل فردي ما لم ينتج عن الموجودات تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للموجودات، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية، تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخضع التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للموجودات.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الإنخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات الغير ملموسة في برامج الحاسب الآلي: يتم تسجيل برامج الكمبيوتر المشتراة بالتكلفة ناقصاً مجمع الإطفاء المتراكم وأي مجمع خسائر انخفاض متراكمة. يتم إطفائها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بأربع سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذه الموجودات الغير ملموسة، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

عقود الإيجار

المجموعة كمتأجر

تقوم المجموعة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق استخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل (حق استخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أكبر. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والآلات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق استخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة عدم إثبات أصل (حق استخدام) والتزامات عقد التأجير لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة وإنما تصنف كعقود إيجار تشغيلية، تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصاريف بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات أخرى في السنة التي يتم فيها اكتسابها.

الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" ثلاث فئات رئيسية للتصنيف بخصوص الموجودات المالية وهي: مقاسة بالتكلفة المطفأة، ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، ومقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن هذا التصنيف يعتمد عموماً على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وما يرتبط به من تدفقات نقدية تعاقبية. عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفت الشرطين التاليين (وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):
- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة المستحقة على أصل المبلغ القائم.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أدوات الدين:

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين (وهي غير محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال الذي يحقق الغرض منه 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 مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة المستحقة على أصل المبلغ القائم.
تم تصنيف الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كموجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

أدوات حقوق الملكية:

عند الاعتراف الأولي بالنسبة لاستثمار حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة، فإن الشركة قد تختار بشكل غير قابل للإلغاء أن تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى على أنه تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
إضافة لذلك، وعند الاعتراف الأولي قد تحدد المجموعة بصورة غير قابلة للإلغاء أصلاً مالياً في المتطلبات ليتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.
لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها، باستثناء الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للمجموعة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. كما تمتلك المجموعة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية متاحة للبيع ومسجلة بالقيمة العادلة، وذلك لاعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتركمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح الاستثمارات - المتاحة للبيع عند نشوء حق للمجموعة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات.

الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) " الأدوات المالية " أن تقوم المجموعة بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض والذمم مدينة غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يخصم النقص بعد ذلك بشكل تقريبي وفقاً لمعدل الفائدة الأصلي الفعال.

بالنسبة للذمم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة المنهج المبسط للمعيار واحتسبت خسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى العمر الزمني المتوقع لخسائر الائتمان. بالنسبة للموجودات المالية المدينة، تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى خسائر الائتمان المتوقعة لمدة (١٢) شهر. إن خسائر الائتمان المتوقعة لمدة (١٢) شهراً هي جزء من العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة التي تؤدي إلى إحداث تعثر لأداة مالية قد تكون محتملة خلال (١٢) شهراً بعد تاريخ التقرير المالي. في حال وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإنشاء، سيستند المخصص إلى العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة.

ومع ذلك، إن تطبيق متطلبات خسائر الائتمان المتوقعة للمعيار (٩) المعيار الدولي للتقرير المالي "الأدوات المالية " لم تؤد إلى أي مخصص انخفاض الذمم المدينة الأخرى والموجودات المالية المدينة بسبب عدم وجود خبرة خسائر ائتمان متوقعة مسبقة للمجموعة.

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الموجودات غير المالية

تعمل المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو لوحد منتج للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

الغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بالغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وبشكل جوهري انتقل كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الموجودات المالية فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستتقة في الموجودات المالية والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للموجودات المالية، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالموجودات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بعمل تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يكون الموجودات 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 المجموعة.
- 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، و
- 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 المجموعة 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 للمجموعة، فإن المجموعة 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 لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا هي محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

الأطراف ذات العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمنشأة التي تعد قوائمها المالية.
- (أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالمنشأة التي تعد قوائمها المالية:
- (١) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على المنشأة التي تعد قوائمها المالية؛
 - (٢) له تأثير جوهري على المنشأة التي تعد قوائمها المالية. أو
 - (٣) هو عضو في الإدارة العليا للمنشأة التي تعد قوائمها المالية أو المنشأة الأم للمنشأة التي تعد قوائمها المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

- (ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالمنشأة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- (١) إن المنشأة والمنشأة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من المنشأة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - (٢) أحد الشركتين هو منشأة زميلة أو مشروع مشترك للمنشأة الأخرى (أو منشأة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في المنشأة تكون المنشأة الأخرى عضواً فيها).
 - (٣) كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - (٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لمنشأة ثالثة والمنشأة الأخرى هي منشأة زميلة للمنشأة الثالثة.
 - (٥) المنشأة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو منشأة ذي صلة بالمنشأة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت المنشأة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفلاء العمل الراعيين لهم صلة أيضاً بالمنشأة التي تعد قوائمها المالية.
 - (٦) تسيطر المنشأة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - (٧) يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على المنشأة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في المنشأة (أو المنشأة الأم).
 - (٨) تقدم المنشأة أو أي عضو في المنشأة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للمنشأة التي تعد قوائمها المالية أو إلى المنشأة الأم للمنشأة التي تعد قوائمها المالية.
 - (٩) المنشأة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو منشأة ذي صلة بالمنشأة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت المنشأة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفلاء العمل الراعيين لهم صلة أيضاً بالمنشأة التي تعد قوائمها المالية.
 - (١٠) تسيطر المنشأة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - (١١) يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على المنشأة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في المنشأة (أو المنشأة الأم).
 - (١٢) تقدم المنشأة أو أي عضو في المنشأة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للمنشأة التي تعد قوائمها المالية أو إلى المنشأة الأم للمنشأة التي تعد قوائمها المالية.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاوتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

النقد في الصندوق ولدى البنوك

يتضمن النقد في الصندوق ولدى البنوك، حسابات البنوك الجارية للاستثمارات ذات السيولة التي يمكن تسجيلها خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد خطة منافع التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الموحد في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

مزاي التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

مزاي الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الزكاة

- يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").
- يتم تحميل مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط الزكوي عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضرائب الاستقطاع

تقوم المجموعة 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.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ م (الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ)، 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 الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها المجموعة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفتها سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

أصول تحت الإدارة

تقدم المجموعة خدمات إدارة الأصول لعملائها. والتي تشمل إدارة بعض صناديق الاستثمار، صناديق الاستثمار العقاري هذه الموجودات لا تتعامل على أنها أصول المجموعة وبناءً على ذلك لا يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة.

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.

الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية "الإيراد من العقود مع العملاء"

- ١- تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
- ٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعّة نيابة عن أطراف ثالثة.
- ٤- تخصيص سعر إلى الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
- ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفى الكيان بالتزام الأداء.

تقوم المجموعة بتوليد مصادر الإيرادات التالية والتي تكون بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء".

اتعاب إدارة الأصول من الصناديق الاستثمارية والمحافظ

يتم إثبات الإيرادات من الأتعاب الإدارية على أساس شهري "على أساس النسبة المنوية" مع الإشارة إلى حساب صافي قيمة الموجودات الشهرية. إن ممارسة المجموعة لإثبات أتعاب الإدارة متوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي حيث يتم إثبات أتعاب الإدارة على أساس الاستحقاق مقابل تقديم خدمات إدارة الأصول التي يتم بموجبها تقديم الإيرادات المستحقة على أساس مستمر.

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 المجموعة، لا ينطبق تأثير الاسترداد لأن المجموعة لا تقوم بإثبات 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 للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

أتعاب الأداء من الصناديق الاستثمارية (تتمة)

يبين تحليل أتعاب الأداء في المجموعة أن إثبات إيرادات أتعاب الأداء في المجموعة هو وفقاً لنموذج الخمس خطوات الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء". تقوم المجموعة بإجراء استحقاق سنوي لأتعاب الأداء بناءً 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.

يُتحقق الإيراد عند الوفاء بالالتزامات الأداء ويكون ذلك عند تقديم الخدمة للعميل. التزام الأداء هو وعد بتقديم الخدمة للعميل. عند الوفاء بالتزامات 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 بالتزامات الأداء وتقديم الخدمة للعميل. تقدم المجموعة خدماتها بشكل مباشر ولا تعتبر وكيلاً لأي أطراف أخرى.

المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف الإيرادات غير المباشرة والمحملة على تكلفة النشاط، ويتم تصنيف باقي المصاريف بين المصاريف البيعية والتسويقية والمصاريف العمومية والإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

المعلومات القطاعية

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

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملية الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٦- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصفافي
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	أجهزة المكتبية	الأثاث والتجهيزات	التصنيفات على المباني المستأجرة	٢٠٢١ م
٦,١٠٠,١٠٧	٩٤,٤٠٠	٢٣٥,٤٠٤	٥٥٠,٧٠٦	١,٧٠٦,٢٨١	٣,٥١٣,٣١٦	التكلفة
٢٨,٨٠١	-	١,٦٧٥	٢٧,١٢٦	-	-	الرصيد، بداية السنة
٦,١٢٨,٩٠٨	٩٤,٤٠٠	٢٣٧,٠٧٩	٥٧٧,٨٣٢	١,٧٠٦,٢٨١	٣,٥١٣,٣١٦	إضافات
١,٥٠٠,٥٣٣	٨٢,٣٧٥	١٥٦,١٥٤	٢٢٧,٣٦١	٥٥٣,٧٠٢	٤٤٠,٩٤١	الرصيد، نهاية السنة
٦٥٦,٩٧١	١٢,٠٢٥	٣١,٤٣٧	١١١,٤٥٣	١٣٨,١٩٢	٣٦٣,٨٦٤	الاستهلاك المتراكم
٢,١٥٧,٥٠٤	٩٤,٤٠٠	١٨٧,٥٩١	٣٧٨,٨١٤	٦٩١,٨٩٤	٨٠٤,٨٠٥	الرصيد، بداية السنة
٣,٩٧١,٤٠٤	-	٤٩,٤٧٧	١٩٩,٠١٨	١,٠١٤,٣٨٧	٢,٧٠٨,٥١١	الرصيد، نهاية السنة
٦,٠٤٥,٢٥٣	٩٤,٤٠٠	٢٠٥,٩٤٤	٥٤٠,٣١٢	١,٧٠٦,٢٨١	٣,٤٩٨,٣١٦	التكلفة
٦,٠٦٠,٤	-	٣٥,٢١٠	١٠,٣٩٤	-	١٥,٠٠٠	الرصيد، بداية السنة
(٥,٧٥٠)	-	(٥,٧٥٠)	-	-	-	إضافات
٦,١٠٠,١٠٧	٩٤,٤٠٠	٢٣٥,٤٠٤	٥٥٠,٧٠٦	١,٧٠٦,٢٨١	٣,٥١٣,٣١٦	استيعادات
٨٤٥,٢٠٠	٦٩,٩٠٠	١٢٨,٥٣٠	١٥٤,١٠٣	٤١٥,٢٦٦	٧٧,٤٠١	الرصيد، نهاية السنة
٦٥٦,٨١٤	١٢,٤٧٥	٢٩,١٠٥	١١٣,٢٥٨	١٣٨,٤٣٦	٣٦٣,٥٤٠	المحمل للسنة
(١,٤٨١)	-	(١,٤٨١)	-	-	-	استيعادات
١,٥٠٠,٥٣٣	٨٢,٣٧٥	١٥٦,١٥٤	٢٦٧,٣٦١	٥٥٣,٧٠٢	٤٤٠,٩٤١	الرصيد، نهاية السنة
٤,٥٩٩,٥٧٤	١٢,٠٢٥	٢٩,٢٥٠	٢٨٣,٣٤٥	١,١٥٢,٥٧٩	٣,٠٧٦,٣٧٥	القيمة الدفترية

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٦- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

ب- يتم توزيع الاستهلاكات للممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	إيضاح	
٥١,٢٢٧	٥١,٩١٩	٢٣	مصاريف بيعية وتسويقية
٦٠٥,٥٨٧	٦٠٥,٠٥٢	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
٦٥٦,٨١٤	٦٥٦,٩٧١		

ج- إن التحسينات على المباني والبالغ تكلفتها ٣,٥١٣,٣١٦ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٣,٥١٣,٣١٦ ريال سعودي) تمت على مباني مستأجرة بموجب عقود إيجار تشغيلية على مُدد قابلة للتجديد.

٧- الموجودات غير الملموسة، بالصافي
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

برامج حاسب الآلي			
م٢٠٢٠	م٢٠٢١		التكلفة
٤٨٠,٦٠٢	٤٨٠,٦٠٢		الرصيد، بداية السنة
٤٨٠,٦٠٢	٤٨٠,٦٠٢		الرصيد، نهاية السنة
			الإطفاء المتراكم
٣٧٤,٢٦٩	٤١٣,٥٢١		الرصيد، بداية السنة
٣٩,٢٥٢	٣٩,٢٥٢		المحمل للسنة
٤١٣,٥٢١	٤٥٢,٧٧٣		الرصيد، نهاية السنة
٦٧,٠٨١	٢٧,٨٢٩		صافي القيمة الدفترية

ب- يتم توزيع الإطفاء للموجودات غير الملموسة على النحو التالي:

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	إيضاح	
٣٥,٧١٢	٣٥,٧١٢	٢٣	مصاريف بيعية وتسويقية
٣,٥٤٠	٣,٥٤٠	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
٣٩,٢٥٢	٣٩,٢٥٢		

ج- يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على العمر الإنتاجي المقدر ٤ سنوات.

٨- حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

المكاتب			
م٢٠٢٠	م٢٠٢١		التكلفة
٨,٩٥٦,٠٥٠	٨,٩٥٦,٠٥٠		الرصيد، بداية السنة
٨,٩٥٦,٠٥٠	٨,٩٥٦,٠٥٠		الرصيد، نهاية السنة
			الاستهلاك المتراكم
٤٢٦,٤٧٩	١,٢٧٩,٤٣٥		الرصيد، بداية السنة
٨٥٢,٩٥٦	٨٥٢,٩٥٧		المحمل للسنة
١,٢٧٩,٤٣٥	٢,١٣٢,٣٩٢		الرصيد، نهاية السنة
٧,٦٧٦,٦١٥	٦,٨٢٣,٦٥٨		صافي القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٨- حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير (تتمة)

ب- تم تصنيف التزامات عقود التأجير في قائمة المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٧,٠٢٧,٣٥٣	٦,٣٠٩,٢١٠
٩٦١,١٦٠	٩٩٢,٦٦٢

التزامات عقود التأجير - الجزء غير المتداول
التزامات عقود التأجير - الجزء المتداول

ج- يتمثل حق استخدام الأصول على عقود إيجار مكاتب تم الحصول عليها بموجب عقود إيجار تمويلية على مدد قابلة للتجديد.

د- إن مجموع فوائد التمويل المعترف بها بلغت ٣٦٠,٣٦٠ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٢١٩,٦٤٣ ريال سعودي).

هـ- قامت المجموعة باتتباع سياسة تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعالة كما تم استهلاك حق استخدام الأصول على مدى العمر الانتاجي للأصول أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

٩- الإستثمار في الشركة التابعة

أ- يتمثل الإستثمار في الشركة التابعة في استثمار المجموعة في شركة رموز المتحدة التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة) بنسبة ٤٩,٥% من رأس مالها البالغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تتمثل أنشطة الشركة التابعة في أنشطة التصميم المتخصصة وإكمال المباني وتشطيبها 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- أجرت المجموعة إعادة تقييم لقدرة المجموعة على ممارسة السيطرة على أنشطة شركة رموز المتحدة التجارية حسب الإرشادات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠)، خلصت المجموعة أنها تتمتع بالسيطرة على شركة رموز المتحدة التجارية وبالتالي قامت المجموعة بتصنيف استثمارها كشركة تابعة على أساس أنها لا تتمتع بنفوذ كبير ولكن لها سيطرة على شركة الرموز المتحدة التجارية وخلال الفترة اللاحقة، بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠٢٢ م) 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 الإجمالية (٤٠٢,٠٠٠) 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.

ج- لم يتم عكس أثر نتائج أرباح وخسائر شركة الرموز المتحدة التجارية في القوائم المالية للمجموعة، حيث أن شركة رموز المتحدة التجارية لم تقم بإعداد قوائم مالية مدققة استناداً لعقد تأسيسها الذي ينص أن السنة المالية الأولى تبدأ بتاريخ قيدها بالسجل التجاري وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٠- الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٣٧,٦١١,٥٤٧	٣٨,٩٨٣,٧٥٧
٧,٥٧٧,٧٧١	٦,٩٨٣,٣٢٢
٤٥,١٨٩,٣١٨	٤٥,٩٦٧,٠٧٩

إستثمارات في صناديق إستثمارية (١٠- ج)

إستثمارات في حصص رؤوس أموال شركات (١٠- د)

ب- تتمثل الإستثمارات في الصناديق الإستثمارية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

القيمة السوقية	٢٠٢١ م		عدد الوحدات وحدة	التكلفة	أرباح (خسائر) غير محقة	التغير في القيمة العادلة خلال السنة	القيمة السوقية
	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م					
٣٣,٥٥٠,٠٠٠	٣٤,٧٣٢,٥٠٠	١,١٨٢,٥٠٠	٧,٢٣٢,٥٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	٣٤,٧٣٢,٥٠٠	ثروات الرياض الصناعي
٢,٢٣٢,٧٦٤	٢,٤٢٣,٢١٣	١٩٠,٤٤٩	٤٢٣,٢١٣	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢,٤٢٣,٢١٣	ثروات النخلة
٣٥,٧٨٢,٧٦٤	٣٧,١٥٥,٧١٣	١,٣٧٢,٩٤٩	٧,٦٥٥,٧١٣	٢٩,٥٠٠,٠٠٠	٢,٩٥٠,٠٠٠	٣٧,١٥٥,٧١٣	
١,٨٢٨,٧٨٣	١,٨٢٨,٠٤٤	(٧٣٩)	(٣٥٦,٩٣٤)	٢,١٨٤,٩٧٨	٢٠٥,٣٧٠	١,٨٢٨,٠٤٤	ثروات للأسهم السعودية
١,٨٢٨,٧٨٣	١,٨٢٨,٠٤٤	(٧٣٩)	(٣٥٦,٩٣٤)	٢,١٨٤,٩٧٨	٢٠٥,٣٧٠	١,٨٢٨,٠٤٤	
٣٧,٦١١,٥٤٧	٣٨,٩٨٣,٧٥٧	١,٣٧٢,٢١٠	٧,٢٩٨,٧٧٩	٣١,٦٨٤,٩٧٨	٣,١٥٥,٣٧٠	٣٨,٩٨٣,٧٥٧	المجموع

- تقاس القيمة العادلة للاستثمارات في الصناديق الإستثمارية بالأسعار المعلنة للأسواق النشطة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٠- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	التكلفة
٣١,٦٨٤,٩٧٨	٣١,٦٨٤,٩٧٨	الرصيد، بداية السنة
٣١,٦٨٤,٩٧٨	٣١,٦٨٤,٩٧٨	الرصيد، نهاية السنة
		القيمة العادلة
٦,٨٥٣,٣٤٩	٥,٩٢٦,٥٦٩	الرصيد، بداية السنة
(٩٢٦,٧٨٠)	١,٣٧٢,٢١٠	أرباح (خسائر) غير محققة من إعادة التقييم (١٠-ب)
٥,٩٢٦,٥٦٩	٧,٢٩٨,٧٧٩	الرصيد، نهاية السنة
٣٧,٦١١,٥٤٧	٣٨,٩٨٣,٧٥٧	المجموع

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الرصيد، بداية السنة
٧,٥٧٧,٧٧١	٧,٥٧٧,٧٧١	استبعادات
-	(٥٩٤,٤٤٩)	الرصيد، نهاية السنة
٧,٥٧٧,٧٧١	٦,٩٨٣,٣٢٢	

يتمثل هذا البند في قيمة استثمارات في رؤوس أموال شركات خارج المملكة العربية السعودية في مبلغ ٣,٨٣٢,١٤٠ ريال سعودي (٢٠٢٠ م): 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 و ٣,٧٤٥,٦٣١ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٣,١٥١,١٨١ ريال سعودي) مقابل حصة غير مسيطرة من أسهم إحدى الشركات الخارجية وتمثل ٤١,٠% من رأس مال الشركة المستثمر بها وذلك عن طريق المنسق العام للاستثمار/ شركة انفسست كورب السعودية للاستثمارات المالية.

١١- الاستثمارات 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:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الرصيد، بداية السنة
٤٦٩,٠٣٧	٥١١,٣٨١	إضافات خلال السنة
٢٠,٩٥٠	-	إستبعادات خلال السنة
-	(٥١١,٣٨١)	أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات
٢١,٣٩٤	-	الرصيد، نهاية السنة
٥١١,٣٨١	-	

ب- تقاس القيمة العادلة للاستثمارات من الأسعار المعلنة للأسواق النشطة.

ج- باعت الشركة خلال السنة استثمارات بصفافي قيمة دفترية بمبلغ ٥١١,٣٨١ ريال سعودي، وذلك مقابل ٥٢٩,٦٦٧ ريال سعودي وبناء على ذلك فقد اعترفت الشركة بأرباح قدرها ١٨,٢٨٦ ريال سعودي.

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٢- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال المجموعة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة إن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أية معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث.
أ- فيما يلي الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٢٧,٢٥٠	٤,١٢٣,٢٨٢	صندوق ثروات المكتبي
٤١٤,٧٥٣	٣,٦٧٥,٣٠٩	صندوق ثروات النخلة العقاري
-	٧٤٢,١٧٢	صندوق ثروات الرائد العقاري
-	٤٣٣,٥١٠	صندوق ثروات جوهرة لبن العقاري
٥,١١٦	٥,١٨٥	صندوق ثروات للاسهم السعودية
١٠٠	٤,٥٧٠	صندوق ثروات اللوجستي
١٧٥	٣٦٠	صندوق ثروات الرياض الصناعي
٤٣,٧٠٠	-	صندوق ثروات ريت
٥٩١,٠٩٤	٨,٩٨٤,٣٨٨	

ب- فيما يلي الرصيد المستحق الى الطرف ذو العلاقة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	١,٨٤٨,٦٠٥	خالد إبراهيم عبد الرحمن السلطان

ج- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
-	٣,٩٣٥,٤٨٢	رسوم اشتراك	صندوق مدار من قبل الشركة	صندوق ثروات المكتبي
١٢٧,٢٥٠	١,٥٠٠	مصاريف بالإنابة	صندوق مدار من قبل الشركة	صندوق ثروات النخلة العقاري
-	٣,٩٣٥,٤٨٢	رسوم الادارة	صندوق مدار من قبل الشركة	صندوق ثروات الرائد العقاري
-	٧٤٢,١٧٢	رسوم الادارة	صندوق مدار من قبل الشركة	صندوق ثروات جوهرة لبن العقاري
-	٤٣٣,٥١٠	رسوم الادارة	صندوق مدار من قبل الشركة	صندوق ثروات للاسهم السعودية
٥,١١٦	٢٠,١٣٧	رسوم الادارة	صندوق مدار من قبل الشركة	صندوق ثروات اللوجستي
-	٤,٥٧٠	مصاريف بالإنابة	صندوق مدار من قبل الشركة	خالد إبراهيم عبد الرحمن السلطان
-	١,٨٤٨,٦٠٥	عمليات بيع أراضي	مساهم	

١٣- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣,٠٦٤,٥٠٨	٢,٤٦٨,٧٣٤	ذمم مدينة
-	٦٨٣,٢١٤	إيرادات مستحقة
٤٢٧,٤٨٣	٦١٤,٢٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٩٨,١٤٨	٨٣,١٦٩	دفعات مقدمة لموردين
٢٩٢,٠٠٦	-	ضريبة القيمة المضافة
٣,٨٥٠	٣,٨٥٠	تأمينات لدى الغير
٤,٧٨٥,٩٩٥	٣,٨٥٣,٢٠٥	

شركة ثروات للأوراق المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٤- النقد في الصندوق و لدى البنوك

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٣,٨٤٩	١,٣٥١	نقد في الصندوق
٦,٦٣٣,٧٤٨	١٢,٦٨٥,٣٤٩	نقد لدى البنوك
٦,٦٥٧,٥٩٧	١٢,٦٨٦,٧٠٠	

١٥- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم نقدي متساوي القيمة، القيمة الاسمية (١٠ ريال سعودي) وجميعها أسهم عادية على النحو التالي:

نسبة الملكية %	قيمة المدفوع من الأسهم	قيمة الأسهم	عدد الأسهم سهم	المساهمين
٤٧%	٢٨,٢٠٠,٠٠٠	٢٨,٢٠٠,٠٠٠	٢,٨٢٠,٠٠٠	حمد محمد موسى آل موسى
٣٠%	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	خالد إبراهيم عبد الرحمن السلطان
١٠%	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	محمد إبراهيم عبد الرحمن السلطان
١٠%	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	سلطان إبراهيم عبد الرحمن السلطان
٣%	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	محمد حمد محمد آل موسى
١٠٠%	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	

١٦- الاحتياطي النظامي

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

- لم يتم تجنب احتياطي نظامي خلال العام نظراً لوجود خسائر متراكمة.

١٧- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٠٣,٠٨٦	٧٩٣,٠٧٠	الرصيد، بداية السنة
		<u>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة</u>
٢١٦,٩٥٠	٢١٩,٥٢٧	تكلفة الخدمة الحالية
١٨,٩٠٠	١٥,٠٧٦	تكلفة الفائدة
		<u>المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر</u>
٢٨,٣٢٧	(٣٥,٩٥٢)	(أرباح) خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين
(٧٤,١٩٣)	(٨,٣١١)	المسدد خلال السنة
٧٩٣,٠٧٠	٩٨٣,٤١٠	الرصيد، نهاية السنة

١٨- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٥٣,١٥٩	١,٨٨٣,٢٤١	ذمم دائنة
٦٥,٦٦٨	١,٠٤٧,٢٨٣	ضريبة القيمة المضافة
٢٧٩,٥١٢	٢٥٣,٣٤٥	مستحقات عاملين
٦٠,٠٠٠	٧٦,٠٠٠	أتعاب مستحقة
٢٦,٣٨٤	١٠١,٢١٩	أخرى
١,٠٨٤,٧٢٣	٣,٣٦١,٠٨٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٩- مخصص الزكاة

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٠٥,٦٤٢	٤٩٢,٣٦١	الرصيد، بداية السنة
٤٩١,٧٩١	٦٩٩,٨٦٢	المكون خلال السنة
(٧٠٥,٠٧٢)	(٤٨٤,٤٥٦)	المسدد خلال السنة
٤٩٢,٣٦١	٧٠٧,٧٦٧	الرصيد، نهاية السنة

ب- الموقف الزكوي

شركة ثروات للأوراق المالية

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات السابقة حتى عام ٢٠٢٠ 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 اعتراضاً على تلك الربوطات وتم رفض تلك الاعتراضات من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وبناءً عليه قامت الشركة بالتصعيد لدى اللجنة الابتدائية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، وحيث قامت اللجنة برفض اعتراض الشركة مما أدى إلى قيام الشركة بالاعتراض لدى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية، وتم قبول الاستئناف شكلاً وإعادة القضية للجنة الابتدائية للنظر في 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 اعتراضاً على ذلك الربوط وتم رفض ذلك الاعتراض من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وبناءً 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 ٨٧٩,٢٧٠ ريال سعودي و ٧٣٥,٨٠٧ ريال سعودي على التوالي، حيث قدمت الشركة اعتراضاً على تلك الربوطات وتم رفض تلك الاعتراضات من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وبناءً عليه قامت الشركة بالتصعيد لدى اللجنة الابتدائية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، وحيث قامت اللجنة برفض اعتراض الشركة مما أدى إلى قيام الشركة بالاعتراض لدى اللجنة الاستئنافية 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 اعتراضاً على ذلك الربوط وتم رفض ذلك الاعتراض من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وبناءً عليه قامت الشركة بالتصعيد لدى اللجنة الابتدائية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، ولا زالت جلسة استماع الاعتراض لدى لجنة الفصل قيد الانتظار.

تعتقد إدارة الشركة أن اعتراضاتها على الربوط الإضافية سيتم قبولها وأنه لن تنشأ أية مسؤولية جوهرية عن الحل النهائي لهذه الاعتراضات، بناءً عليه لم تسجل مخصص لهذه الربوط الإضافية في القوائم المالية الموحدة.

شركة موان العقارية

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية وقوائمها المالية عن كافة السنوات السابقة منذ بداية تأسيسها حتى عام ٢٠٢٠ م وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. لم تتسلم الشركة ربط زكوي عن تلك الأعوام حتى تاريخه.

٢٠- إيرادات من نشاط العقارات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٩٦,٧٨٠	٤,٦٤٣,٨٦١	عمولات
١,٠١٤,٢٩١	١,٥٠٦,٩٦٠	أتعاب تطوير
١٨٥,٤٤٣	٢٨٥,٨٩١	أتعاب مدير عقار
١,٧٩٦,٥١٤	٦,٤٣٦,٧١٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢١- أتعاب الإدارة

تتمثل إيرادات أتعاب الإدارة والبالغ رصيدها ١٠,٤١٦,٤٧٣ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٧٦٥,٢٩٢ ريال سعودي) في المبالغ المحصلة من إدارة صناديق الاستثمار المدارة من قبل المجموعة مقابل رسوم إدارية، وتم تحديدها الشروط وأحكام صناديق الاستثمار.

٢٢- رسوم الاشتراكات

تتمثل إيرادات أتعاب الاشتراكات والبالغ رصيدها ١١,٨٥٧,٠٦٢ ريال سعودي (٢٠٢٠م: صفر ريال سعودي) في المبالغ المحصلة من صناديق الاستثمار المدارة من قبل المجموعة مقابل رسوم المشتركين في صناديق الاستثمار، ويتم تحديد الأتعاب الاشتراكات وفقاً للشروط وأحكام صناديق الاستثمار.

٢٣- المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	عمولة *
٥٦٢,٢٧٧	١٠,٣٠٠,٤٥٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٥١,٢٢٧	٥١,٩١٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٣٥,٧١٢	٣٥,٧١٢	رواتب ومزايا الموظفين
٢٧,٠٠٠	٢٣,٢٠٠	مطبوعات
١٦,٩٠٠	١٧,٤٥٠	أخرى
٩٨,٣٨٧	١٤٢,٠٩٦	
٧٩١,٥٠٣	١٠,٥٧٠,٨٣٤	

تمثل العمولة في المبالغ المدفوعة بأنها حوافز وعمولات على إيرادات الصناديق.

٢٤- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦,٨٦٦,٨٨٤	٦,٤٤٥,١٩٥	رواتب ومزايا الموظفين
١,٦٤٢,١٦٧	١,٥٧٦,٢٦٤	أتعاب مهنية واستشارات
٨٥٢,٩٥٦	٨٥٢,٩٥٧	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٨)
٦٠٥,٥٨٧	٦٠٥,٠٥٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١٥٧,٦٣٩	١٩٣,٢٧٠	مصاريف حكومية
١٠٥,٨٢٥	١١٢,٥٩٠	تأمين
٢٤١,٥٦٠	٩٧,٩١٩	صيانة ومصاريف مكتبية أخرى
٥٧,٣٢٧	٢٠,٣٠٤	ضريبة الاستقطاع
٣,٥٤٠	٣,٥٤٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١٣٩,٢١٨	-	إيجارات
٤٠٧,٧٠٢	١٤٠,٤١٤	أخرى
١١,٠٨٠,٤٠٥	١٠,٠٤٧,٥٠٥	

٢٥- ربحية (خسارة) السهم

تم احتساب نصيب السهم الأساسي من صافي ربح (خسارة) السنة من الأعمال الرئيسية واحتساب نصيب السهم الأساسي من صافي ربح (خسارة) السنة بتقسيم صافي ربح (خسارة) السنة من الأعمال الرئيسية وصافي ربح (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة والبالغ عددها ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٠م: ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٦- متطلبات رأس المال النظامية ومعدل كفاية رأس المال

إن أهداف المجموعة من إدارة رأس المال هي الالتزام بمتطلبات رأس المال التي تضعها هيئة السوق المالية لحماية قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاوله عملها وللحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م قدمت هيئة السوق المالية قواعد احترازية جديدة ("القواعد") طبقاً لقرارها رقم ٤٠١-٢٠١٢ بتاريخ ١٧/٢/١٤٣٤ هـ (الموافق ٣٠/١٢/٢٠١٢ م). تنص القواعد بأن الشخص المرخص له يجب أن يمتلك قاعدة رأسمالية بشكل مستمر والتي تتوافق مع ما لا يقل عن مجموع متطلبات رأس المال كما هو مبين في الجزء الثالث من القواعد الاحترازية.

فيما يلي تفاصيل الحد الأدنى من متطلبات رأس المال:

٢٠٢٠ م (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢١ م (بالآلاف الريالات السعودية)	قاعدة رأس المال
٥٣,٧٢٦	٦١,١٨١	الشريحة الأولى لرأس المال
٥,٩٢٧	٧,٢٩٩	الشريحة الثانية لرأس المال
٥٩,٦٥٣	٦٨,٤٨٠	مجموع قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى من متطلبات رأس المال
٤٢,٦٦٩	٤٤,٥٦٧	مخاطر الائتمان
٢٥٢	١٥٣	مخاطر السوق
٣,٣٠٥	٥,٣١٧	مخاطر التشغيل
٤٦,٢٢٦	٥٠,٠٣٧	مجموع الحد الأدنى من رأس المال المطلوب
١,٢٩	١,٣٧	إجمالي معدل رأس المال
١٣,٤٢٧	١٨,٤٤٢	الفائض من رأس المال

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخرى والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد لدى البنوك لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق لمحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

مخاطر السوق

هي مخاطر تأثير التقلبات في أسعار السوق مثل سعر الفائدة وأسعار الأسهم على دخل المجموعة أو قيمة موجوداتها من الأدوات المالية، ان الغرض من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والحد منها والإبقاء عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق أقصى عائد من المخاطر.

مخاطر أسعار العملات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على المركز المالي الموحد للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تراقب المجموعة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المجموعة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصاً التزامات القروض. لدى المجموعة تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقه.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

هي مخاطر تذبذب قيمة هذه الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. إن استثمارات المجموعة معرضة لمخاطر سعر السوق الذي ينشأ عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية، تدير المجموعة هذا الخطر من خلال تنوع محفظتها الاستثمارية من نواحي التوزيع الجغرافي والتركيز القطاعي.

القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم تبادل موجودات أو تسوية مطلوبات بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد الأدوات المالية للمجموعة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف عن قيمتها الدفترية.

٢٨- الأمور الهامة

نظراً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعتبر جائحة عالمية قد ينتج عنها اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للمملكة، فإن إدارة المجموعة لم تتمكن من تحديد الأثر المستقبلي على القوائم المالية الموحدة ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الإزمة، ان الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

٢٩- الأحداث اللاحقة

حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة لم تكن هناك أحداث جوهرية بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة يتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٣٠- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة والموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٢م).