

شركة الإنماء للاستثمار
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

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

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-٢	- تقرير المراجع المستقل
٤	- قائمة المركز المالي
٥	- قائمة الربح أو الخسارة
٦	- قائمة الدخل الشامل الآخر
٧	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	- قائمة التدفقات النقدية
٢٨-٩	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين في

شركة الإنماء للاستثمار

(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الإنماء للاستثمار (شركة سعودية مساهمة مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التدفقات النقدية، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي، وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذ القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

والمكلفون بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف جوهرى عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ؛ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة، أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية، وهيكلها، ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض: ١٩ شعبان ١٤٤٣هـ

الموافق: ٢٢ مارس ٢٠٢٢م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى آلاف الريالات السعودية ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٩٤,٢٤٩	١٦٣,٧٨٧	٥	نقد وما في حكمه
١,٠٠١,٦١٨	١,٣٥٢,٣٠٦	٦	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٣٠,٤٨٩	٢٧,٩٨٩	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٣٧	٢,٣١٤		مصروفات مدفوعة مقدماً
١,١٢٨,٧٩٣	١,٥٤٦,٣٩٦		
			الأصول غير المتداولة
٤٣١,٨٩٧	٥٠٩,٥٢٣	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢,٦٥٥	١٧,٤٢٦	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٨٩١	٤,٨٤٩		استثمارات بالتكلفة المطفأة
١٣,٥١٩	١٦,٦٤٧	٩	ممتلكات ومعدات
٧,٧٩٧	٥,٠٣٧	١٠	الأصول غير الملموسة
٤٩٠,٧٥٩	٥٥٣,٤٨٢		
١,٦١٩,٥٥٢	٢,٠٩٩,٨٧٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
-	٥٠,٣٨٨	١٢	تمويل قصير الأجل
٦٧,٦٠٣	٦٧,٨٧٠	١٣	مصروفات مستحقة والتزامات أخرى
٤٨,١٦٨	٥١,٣١٦	(١٨) ت	التزامات العقد
٢,٢٠٤	٢,٥٢٩	١٤	التزامات عقود الإيجار
٣٧,٠٧٨	٤٧,٣٨٠	١٥	مخصص الزكاة
١٥٥,٠٥٣	٢١٩,٤٨٣		
			الالتزامات غير المتداولة
١٩,٧٦٢	٢٤,٧٤٩	١٦	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٨,١٥٥	٧,٦٩١	١٤	التزامات عقود الإيجار
٢٧,٩١٧	٣٢,٤٤٠		
١٨٢,٩٧٠	٢٥١,٩٢٣		إجمالي الالتزامات
			حقوق المساهمين الملكية
٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	-		رأس المال قيد التسجيل
١٢٣,٥٣٩	١٦٤,٧٥٦	(٤) غ	احتياطي نظامي
٨١٣,٠٣٣	١,١٨٣,٩٩٢		أرباح مبقاة
(٢٤)	(٢٢)		احتياطي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٤	(٧٧١)		احتياطي إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٣٦,٥٨٢	١,٨٤٧,٩٥٥		إجمالي حقوق الملكية
١,٦١٩,٥٥٢	٢,٠٩٩,٨٧٨		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

شركة الإنماء للاستثمار
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى آلاف الريالات السعودية ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الدخل
٤٥٩,١٤٧	٥٧٠,٧٩٥	١٨	الإيرادات
٧,٧٨٢	١٧,٢٠٦	١,٧	صافي المكاسب من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٩٠	١,٣٠٩		المكاسب من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٢,٩٢٤	٨,٧٢٣		إيرادات أخرى
٤٨١,٥٤٣	٥٩٨,٠٣٣		إجمالي الدخل
			المصروفات التشغيلية
(٧٨,٧٢٦)	(٩٤,٨٤٦)		رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
(١,٣٩٥)	(٧٥٣)		مصروفات الإيجار والمباني
(٢,٠٦٩)	(١,٩٧٨)		تكلفة التمويل
(٥,٤١٩)	(٥,٨٩٧)		مصروفات استهلاك وإطفاء
(٢٠,٠٤٦)	(٢٢,٣٩٠)	١٩	مصروفات إدارية وعمومية
(١٤,٢٥٩)	(١٢,٦١٣)		مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
(١٢١,٩١٤)	(١٣٨,٤٧٧)		إجمالي المصروفات التشغيلية
٣٥٩,٦٢٩	٤٥٩,٥٥٦		الربح قبل الزكاة
(٣٧,٧٦٣)	(٤٧,٣٨٠)	١٥	الزكاة
٣٢١,٨٦٦	٤١٢,١٧٦		صافي ربح السنة

شركة الإنماء للاستثمار
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل الشامل الأخر

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى آلاف الريالات السعودية ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
٣٢١,٨٦٦	٤١٢,١٧٦	ربح السنة
بنود الدخل الشامل الأخر التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:		
٣ (٩٥٩)	٢ ١,٨ (٨٠٥) (أ) ١٦	المكاسب من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إعادة قياس خسارة منافع نهاية الخدمة
(٩٥٦)	(٨٠٣)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٣٢٠,٩١٠	٤١١,٣٧٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة الإنماء للاستثمار
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى آلاف الريالات السعودية ما لم ينص على خلاف ذلك)

الإجمالي	احتياطي إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين	احتياطي القيمة العادلة - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال قيد التسجيل	رأس المال	
١,١١٥,٦٧٢	٩٩٣	(٢٧)	٧٧٣,٣٥٤	٩١,٣٥٢	-	٢٥٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٣٢١,٨٦٦	-	-	٣٢١,٨٦٦	-	-	-	ربح السنة
(٩٥٦)	(٩٥٩)	٣	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٣٢٠,٩١٠	(٩٥٩)	٣	٣٢١,٨٦٦	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٣٢,١٨٧)	٣٢,١٨٧	-	-	التحويل إلى الاحتياطي النظامي
-	-	-	(٢٥٠,٠٠٠)	-	٢٥٠,٠٠٠	-	رأس المال قيد التسجيل (إيضاح ١٧)
١,٤٣٦,٥٨٢	٣٤	(٢٤)	٨١٣,٠٣٣	١٢٣,٥٣٩	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤١٢,١٧٦	-	-	٤١٢,١٧٦	-	-	-	ربح السنة
(٨٠٣)	(٨٠٥)	٢	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٤١١,٣٧٣	(٨٠٥)	٢	٤١٢,١٧٦	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٤١,٢١٧)	٤١,٢١٧	-	-	التحويل إلى الاحتياطي النظامي
-	-	-	-	-	(٢٥٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	التحويل إلى رأس المال (إيضاح ١٧)
١,٨٤٧,٩٥٥	(٧٧١)	(٢٢)	١,١٨٣,٩٩٢	١٦٤,٧٥٦	-	٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى آلاف الريالات السعودية ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٥٩,٦٢٩	٤٥٩,٥٥٦		الربح قبل الزكاة
			تعديلات:
٢,٧٨٢	٣,١٣٧	٩	الاستهلاك
٢,٦٣٧	٢,٧٦٠	١٠	الإطفاء
٢,٠٦٩	١,٩٧٨		تكلفة التمويل
(٧,٧٨٢)	(١٧,٢٠٦)		صافي التغيرات في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٦٩٠)	(١,٣٠٧)		صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٤٢		صافي التغير في الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٣,٧٧٩	٤,٤٧٧	(١)١٦	مصروفات منافع نهاية الخدمة
١٤,٢٥٩	١٢,٦٣٢		مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
٣٧٥,٦٨٣	٤٦٦,٠٦٩		
			التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(٤٣٨,٦٧٩)	(٣٦٣,٣٢٠)		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٣٦٤	١٢٣		مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢٠	٣,١٤٨		التزام العقد
١,١٤٤	٢٦٧		مصروفات مستحقة والالتزامات أخرى
(٦١,٣٦٨)	١٠٦,٢٨٧		النقد الناتج عن / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٧٣٠)	(٢٩٤)	(١)١٦	منافع نهاية الخدمة المدفوعة
(٢٧,٣٧٢)	(٣٧,٠٧٨)	١٥	الزكاة المدفوعة
(٩٠,٤٧٠)	٦٨,٩١٥		صافي النقد الناتج عن / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٤,٣٢٤)	(٨٢,١٥٤)		إضافات للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(٧,٣٥٠)	-		إضافات للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، صافي
(٤,٨٩١)	-		إضافات للاستثمار بالتكلفة المطفأة، صافي
-	٢٤,٢٣٤		متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
-	١٦,٥٣٨		متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣,٥٧٥)	(٤,٣٠٥)		إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(١٤٠,١٤٠)	(٤٥,٦٨٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠٠,٦٣٣)	٥٠,٣٨٨		تمويل قصير الأجل، صافي
(١,٦٦٣)	(٢,٧٦٣)		دفعات الإيجار
(٢٠,٦٩)	(١,٣١٥)		تكلفة التمويل المدفوعة
(١٠٤,٣٦٥)	٤٦,٣١٠		صافي النقد الناتج عن / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٣٤,٩٧٥)	٦٩,٥٣٨		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٢٩,٢٢٤	٩٤,٢٤٩		النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
٩٤,٢٤٩	١٦٣,٧٨٧	٥	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر

١. نبذة عامة

شركة الإنماء للاستثمار ("الشركة") شركة سعودية مساهمة مغلقة، تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ١٨٣ بتاريخ ٧ جمادى الثانية ١٤٣٠ هـ (الموافق ٣١ مايو ٢٠٠٩ م)، ومسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٩٧٦٤ بتاريخ ٢٣ جمادى الثانية ١٤٣٠ هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٩ م). الشركة هي شركة تابعة ومملوكة بالكامل لمصرف الإنماء، وهي شركة سعودية مساهمة ("الشركة الأم") وهي أيضا الطرف المسيطر النهائي على الشركة.

يتمثل نشاط الشركة في التعامل بصفة رئيس، ووكيل، وإدارة، وترتيب، وتقديم المشورة، والحفظ كما هو مرخص من هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم (٣٧-١٩٣٤٠٩) بتاريخ ٢٣ ربيع الثاني ١٤٣٠ هـ (الموافق ١٩ أبريل ٢٠٠٩ م).

يقع المركز الرئيسي للشركة:

برج العنود، مبنى رقم ٢

طريق الملك فهد

ص ب ٦٦٣٣٣ الرياض ١١٥٧٦

المملكة العربية السعودية

بدأت الشركة في تقديم خدمات استثمارية بموجب الخطاب الصادر عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٢ صفر ١٤٣١ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٠ م).

تحديث كوفيد-١٩

في نهاية ديسمبر ٢٠١٩ م، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن وجود فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، وفي مارس ٢٠٢٠ م، صنفت منظمة الصحة العالمية تفشي كوفيد-١٩ على أنه جائحة؛ حيث استمر بالانتشار في أنحاء العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، ونتج عن ذلك فرض قيود على السفر، وحظر التجول في المدن، ومن ثم ركود الأنشطة الاقتصادية، وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي. وتأثر أداء الشركة تأثراً ضئيلاً بسبب كوفيد-١٩ على الأنشطة الاقتصادية وأداء القطاعات.

لا تتوقع الشركة أي مشكلة تتعلق باستمرارية الشركة نظراً إلى ما ورد أعلاه لمدة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير. وستستمر الشركة بتقييم طبيعة ومدى التأثير على النتائج العملية والمالية.

٢. أسس الإعداد

أ) أساس الالتزام

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

ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية، باستثناء البنود التالية (راجع السياسات المحاسبية لمزيد من التفاصيل):

- الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- يتم قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة.

د) السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

هـ) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام، والتقديرات، والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية، وعلى المبالغ المبينة للأصول، والالتزامات، والدخل، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة والتي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل الحصول على المشورة المهنية، وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها ملائمة للظروف. فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على درجة عالية المخاطر وتؤثر تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات للقوائم المالية للسنة المالية اللاحقة:

الأعمار الإنتاجية، والقيمة المتبقية، وطريقة الاستهلاك للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المقدر للأصل أو الاستهلاك. تراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية، والقيم المتبقية، وطريقة الاستهلاك للممتلكات والمعدات سنوياً. وكذلك يتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية، والقيم المتبقية، وطريقة الاستهلاك تختلف عن تلك التقديرات المستخدمة في السنوات السابقة.

إطفاء الأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة سنوياً. يتم فحص الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المقدرة؛ لتحديد قيمة الهبوط فيها سنوياً. وتتم مراجعة الإطفاء سنوياً ويتم التعديل عندما تعتقد الإدارة أن التقديرات المستقبلية ستكون مختلفة عن التقديرات المستخدمة في السنوات السابقة.

مخصص الزكاة

تحتسب الشركة مخصص الزكاة بناءً على التقديرات والأحكام على البنود التي لا يمكن معالجتها حتى يتم التوصل إلى حل مع السلطات الضريبية، أو حسب الاقتضاء، من خلال معاملة قانونية رسمية. قد يتسبب الحل النهائي لبعض هذه البنود في ارتفاع الأرباح أو الخسائر، أو التدفقات النقدية، أو كليهما.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تراجع إدارة الشركة القيم الدفترية للأصول غير المالية بشكل دوري؛ لتحديد ما إذا كان هنالك مؤشر بأن إحدى الأصول المالية قد تعرض لأي خسارة هبوط في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر إدارة الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ لتحديد مدى خسارة قيمة الهبوط. وفي حال عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، تقدر الشركة المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للأصل أقل من القيمة الدفترية للأصل، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد. يتم إثبات هبوط القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

خسارة الهبوط في الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

تقيس الشركة مخصص خسائر الذمم المدينة التجارية وأصول العقود بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة مدى العمر. ويتم تقدير مخصص الخسارة الائتمانية على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص وذلك بالرجوع إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمدين، وتحليل المركز المالي الحالي للمدين. وتسوية للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون، وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ التقرير.

يتم عادة تقييم الذمم التجارية المدينة على أساس جماعي ما لم تكن هناك حاجة لتقييم مدين معين على أساس فردي.

مناقضات نهاية الخدمة

تقاس خطة المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. مع إجراء تقييم اكتواري في نهاية كل تقرير سنوي. تتضمن الطريقة وضع افتراضات حول معدلات الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. نظراً لطبيعة هذه المنافع على المدى الطويل، تخضع هذه التقديرات لبعض أوجه عدم التأكد. أفصح عن الافتراضات المهمة المستخدمة؛ لإجراء التقييم الاكتواري كما هو موضح في الإيضاح رقم ١٦ في القوائم المالية.

إثبات وقياس المخصصات

بحكم طبيعتها، يعتمد قياس المخصصات على التقديرات إذا كانت قد استوفيت معايير الإثبات، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجة. وتستند تقديرات الشركة المتعلقة بالمخصصات للأمور البيئية إلى طبيعة التلوث وخطورته، وعلى التقنية المطلوبة للمعالجة. وتستند مخصصات التقاضي على تقدير التكلفة، مع الأخذ في الاعتبار المشورة القانونية والمعلومات الأخرى المتاحة.

عقود الإيجار

تحديد مدة الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة مستأجرة، بما في ذلك ما إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات المستأجر، وتحديد معدل الاقتراض الإضافي المستخدم لقياس التزامات عقود الإيجار.

و) قياس القيمة العادلة

تتطلب عدد من السياسات المحاسبية للشركة والإفصاحات لقياس القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة. وتصنف القيمة العادلة في مستويات مختلفة ضمن تسلسل هرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول والتزامات مماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصول والالتزامات، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لأصول أو التزامات لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

في حال صنف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات مهمة في أقل مستوى للقياس.

تثبت الشركة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغييرات.

ضُمنت مزيد من المعلومات حول الافتراضات في تقييم القيمة العادلة في الإيضاح ٢٣ - في هذه القوائم المالية.

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير الحالية

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية

طبقت الشركة بعض المعايير والتعديلات السارية لأول مرة في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ م أو بعده، ولم يكن لها أي أثر جوهري على هذه القوائم المالية. ولم تعتمد الشركة في وقت مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير ساري بعد.

المعايير التفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية (تمة)

تصحيح معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للمحاسبة ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول آثار التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة المعروض بين البنوك بسعر فائدة بديل شبه خالي من المخاطر. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح مباشرة، لتُعامل كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
- تغييرات التصاريح التي يتطلبها إصلاح سعر الفائدة المعروض بين البنوك؛ للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقتة للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص سعر فائدة بديل شبه خالي من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة. وتعتمد الشركة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - امتيازات الإيجار بشأن كوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠ م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة امتيازات إيجار بشأن كوفيد-١٩ - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار". توفر التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بشأن محاسبة تعديل عقد الإيجار لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لكوفيد-١٩. كوسيلة عملية، قد لا يختار المستأجر تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. ويحسب المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالحسابات لأي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩، في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. وينطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ م أو بعدها. ومع ذلك، لم تتلق الشركة امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩، ولكنها تخطط لتطبيق الوسيلة العملية إذا أصبحت قابلة للتطبيق خلال الفترة المسموح بها من التطبيق.

٣,٢ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات غير السارية بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة والسارية للفترات المحاسبية المستقبلية والتي تقر الشركة عدم تطبيقها في وقت مبكر. وأهمها مايلي:

المعيار	العنوان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧	العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١٦	الممتلكات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١، المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، المعيار الدولي للمحاسبة ٤١	التحسينات السنوية للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للمحاسبة ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للمحاسبة ١٢	الضرائب المؤجلة بشأن الأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م

٣,٣ أخرى

لا تتوقع الشركة أن تؤثر أي معايير أخرى صادرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة غير سارية بعد تأثيرًا جوهريًا على الشركة. لم تقيّم الشركة بعد تأثير التعديلات المذكورة أعلاه على قوائمها المالية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

طبقت السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة في القوائم المالية. ما لم ينص على خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك، وفي الصندوق، والودائع قصيرة الأجل التي تكون فترة استحقاقها خلال أقل من ثلاثة أشهر، والتي لا تخضع لمخاطر تغيرات جوهرية في القيمة.

ب. الذمم المدينة التجارية

تُسجل الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى أوليًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكاليف المعاملة. وتكون القيمة العادلة عند الاستحواذ هي بمثابة سعر المعاملة. بعد الإثبات الأولي، تُقاس هذه الأصول بعد الإثبات الأولي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي هبوط في القيمة.

ت. ذمم مدينة لتمويل المحفظة

يمثل تمويل المحفظة منتجات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية على شكل اتفاقيات مرابحة مدرجة بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص خسائر الائتمان.

تُثبت الذمم المدينة لتمويل المحفظة أوليًا عند تحويل الأصل المعني إلى العملاء. ويُغنى الإثبات عندما يسدد العملاء التزاماتهم. تحتفظ الشركة في سياق العمل الاعتيادي بأسهم كضمان؛ للتقليل من مخاطر الائتمان على مثل هذه الذمم المدينة.

ث. الأدوات المالية

١- الإثبات والغاء الإثبات

تاريخ التداول المحاسبي

تُثبت جميع عمليات الشراء والبيع للأصول المالية المنتظمة وبلغى إثباتها في تاريخ التداول (التاريخ الذي تكون فيه الشركة طرفاً في العقد للأداة). تتطلب عمليات الشراء أو البيع للأدوات المالية بشكل منتظم تسليم تلك الأصول حسب طريقة التنظيم أو الاتفاقية في السوق.

يكون الإثبات الأولي بالأصول والالتزامات المالية من تاريخ التداول التي تكون فيه الشركة طرفاً حسب الأحكام التعاقدية في السوق. يلغى إثبات الأصول المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول المالية، أو عند تحويل الأصول المالية وكافة المخاطر والمكافآت.

يلغى إثبات الالتزامات المالية عند الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو انقضاء أجله.

٢- التصنيف والقياس الأولي للأصول المالية

تُصنف الأصول المالية، بخلاف تلك المخصصات الفعالة كأدوات التحوط كما يلي:

- التكلفة المطفأة
 - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
 - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- يحدد التصنيف بواسطة مايلي:

- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية.
- خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي.

تُقاس جميع الأصول المالية أوليًا بالقيمة العادلة المعدلة لتكاليف المعاملات، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

تحدد الشركة تصنيف أصولها المالية عند الإثبات الأولي. ويعتمد التصنيف على نموذج الأعمال للمنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(أ) التصنيف

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، تُصنف الأصول المالية وتُقاس عند الإثبات الأولي بما يلي:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمار الدين؛
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمار حقوق الملكية؛ أو
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يستند تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بصفة عامة إلى نموذج الأعمال الذي تدار فيه الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية. أما المشتقات المضمنة في العقود حيث يكون المضيف أصلاً مالياً في نطاق المعيار فلا تُفصل أبداً. وبدلاً من ذلك، تُقيم الأداة المالية المهجنة ككل للتصنيف.

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية ولم يتم الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في:

- أن يكون هدف الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفوائد عن المبلغ الأصلي القائم فقط. تُقاس سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط أدناه، ولا تخصص بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي:

- يُحتفظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع أصول مالية؛ و.
 - تنشأ عن شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
- عند الإثبات الأولي للاستثمارات في الأسهم التي لا يحتفظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.
- إن جميع الأصول المالية غير المصنفة كأصول مقاسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما ورد أعلاه تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتشمل جميع الأصول المالية المشتقة. عند الإثبات الأولي، يجوز للشركة تعيين أصل مالي لارجعة فيه يفي بخلاف تلك المتطلبات الواجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يلغي أو يخفف بشكل كبير من عدم التطابق في المحاسبة الذي سيحدث خلاف ذلك.

(ب) القياس

الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية بدون تمويل كبير يقاس أولياً بسعر المعاملة) يقاس أولياً بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف المعاملات التي يمكن أن تنسب مباشرةً إلى الاستحواذ، للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تحميل تكاليف معاملات الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبيدها.

القياس (تمة)

تُقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يثبت صافي الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة.	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تُقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تخفض التكلفة المطفأة بخسائر الهبوط في القيمة. تثبت إيرادات الفائدة، ومكاسب وخسائر صرف العملة الأجنبية، وهبوط القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يثبت أي مكسب أو خسارة عند إلغاء الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة.	أصول مالية بالتكلفة المطفأة
تُقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. تُحسب إيرادات الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تُثبت مكاسب وخسائر صرف العملة الأجنبية والهبوط في القيمة في الربح أو الخسارة. تُثبت صافي المكاسب والخسائر في قائمة الدخل الشامل الآخر. وعند إلغاء الإثبات، يُعاد تصنيف المكاسب والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تُقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. تثبت توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. تثبت صافي المكاسب والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر ولا يُعاد تصنيفها أبداً إلى قائمة الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

ج) الهبوط في قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة للقياس وإثبات هبوط الأصول المالية والمخاطر الائتمانية لسندات الدين وتُقاس بالتكلفة المطفأة على سبيل المثال: الذمم المدينة التجارية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي ازدادت بشكل كبير من الإثبات الأولى، وعند تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة باعتبارها المعلومات الداعمة والملائمة والتي تتوفر دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. ويشمل تحليل ومعلومات نوعية وكمية استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني، كما يشمل المعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل.

تعتبر الشركة أن الأصول المالية متعثرة السداد عندما يكون هناك احتمال بعدم قيام المقترض بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة باللجوء إلى الإجراءات، مثل: تحصيل الضمان (إذا كانت تحتفظ به).

تأخذ الشركة بالاعتبار سندات الدين على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطرها الائتمانية مساوياً للتعريف المفهوم دولياً بـ "درجة الاستثمار". إن الحد الأقصى للفترة التي تؤخذ بالاعتبار عند تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة يمثل الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي من خلالها تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تثبت الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً للأصول المالية بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر. وينتج عن ذلك أحداث في التعثر عن السداد وتعتبر صغيرة. ومع ذلك تقوم الشركة في كل تاريخ تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان للأداة.

تعتمد الشركة عندما تقوم بتقييم هذه المخاطر على المعلومات المتاحة السهلة مثل التصنيفات الائتمانية الصادرة عن وكالات التصنيف الائتماني الرئيسية. تحفظ الشركة الأدوات المالية البسيطة التي تتوفر لها تصنيفات ائتمانية. وفي حالة عدم وجود معلومات حول العوامل التي يمكن أن تؤثر على هذه التصنيفات للأصول المالية، تجمع الشركة الأدوات المماثلة في محفظة التقييم ويمكن يحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

د) عرض الهبوط في القيمة

تُخصم مخصصات الخسارة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

تُعرض خسائر الهبوط في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بما في ذلك أصول العقود بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

هـ) دخل الفائدة

بالنسبة لكافة الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والأصول المالية المرتبطة بالفائدة، يثبت دخل الفائدة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وهو المعدل الذي يخصم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية، أو خلال فترة زمنية أقل من سنة، عندما يكون ذلك مناسباً، إلى صافي المبلغ الدفترى للأصل المالي.

تخفض الشركة القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد، عندما يكون هناك هبوط في قيمة الأصول المالية والتي تمثل التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخضومة بسعر الفائدة الفعلية للأداة، ويستمر الخصم كدخل فوائد. يُثبت دخل الفوائد على الأصول المالية المنخفضة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

الالتزامات المالية

تصنف الشركة التزاماتها المالية عند الإثبات الأولي.

التصنيف:

تُصنف الالتزامات المالية لفئات القياس التالية:

- أ) المقاسة كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، و
ب) المقاسة بالتكلفة المطفأة.

القياس

تثبت الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة. وتحسب الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة، مثل: القروض بالقيمة العادلة المحددة على أساس طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد النظر في تكاليف المعاملة مباشرة.

تُصنف الشركة وتقيس جميع الالتزامات المالية اللاحقة بالتكلفة المطفأة، باستثناء الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتُقاس الالتزامات اللاحقة المشتقة بالقيمة العادلة.

يُقاس معدل الفائدة الفعلي بالتكلفة المطفأة لأداة الدين؛ بتخصيص رسوم الفائدة على مدى معدل الفائدة الفعلي للسنة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بتخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المتلقاة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملات، وغيرها من الأقساط أو الخصومات) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو حسب الاقتضاء، أقصر سنة، بالنسبة لصافي المبلغ الدفترى عند الإثبات الأولي. تنطبق هذه الفئة بوجه عام على القروض، والذمم التجارية، وغيرها.

تشمل التزامات الشركة المالية على الذمم الدائنة التجارية، والقروض من الأطراف ذات علاقة، ورسوم الإحالة مستحقة الدفع إلى الشركة الأم. وتقيس الشركة الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي؛ لبيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

يجب أن لا يكون الحق النظامي ملزماً متوقفاً على الأحداث المستقبلية، ويجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق العمل العادي، وفي حالة عدم الوفاء بالالتزامات، أو إفلاس الشركة، أو الطرف المقابل.

ج. الأصول الملموسة وغير الملموسة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة هبوط القيمة المتراكمة، إن وجدت. وتشمل التكلفة المصروفات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل بما في ذلك أي تكاليف أخرى تعزى مباشرة إلى وضع الأصول في حالة صالحة للعمل للاستخدام المقصود. إذا كان لأجزاء مهمة من بنود الممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة، فعندئذ يُحاسب عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات. تُثبت جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

التنفقات اللاحقة

تُرسَل التنفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالتنفقات إلى الشركة.

الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل، باستخدام طريقة القسط الثابت، لتوزيع تكاليف الأصول ذات الصلة على قيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات للفترات الحالية والمقارنة هي كما يلي:

عدد السنوات	تصنيف الأصول
٥	الأثاث والتراكيبات
١-٣	أجهزة الحاسب الآلي
٥	معدات مكتبة

تُراجع طريقة الاستهلاك، والأعمار الإنتاجية المقدرة، والقيم المتبقية في نهاية كل سنة مالية، وتعدل بأثر مستقبلي. إذا كان ذلك مناسبًا.

إلغاء الإثبات

يلغى إثبات بند من الممتلكات والمعدات عند استبعاده، أو عندما لا يتوقع أن تنشأ أية منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يحدد المكسب أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الأصل أو إنهائه بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتُثبت في قائمة الربح أو الخسارة.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تظهر الأصول قيد التنفيذ بالتكلفة ولا تستهلك. يبدأ استهلاك الأصول قيد التنفيذ عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها، وتحول إلى الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة. ترسمَل تكاليف التمويل، إن وجدت، على القروض لتمويل إنشاء الأصول المؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة؛ لتصبح هذه الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها.

الأصول غير الملموسة

الإثبات والقياس

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإثبات الأولي بالتكلفة. بعد الإثبات الأولي، تثبت بالأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم وخسائر هبوط القيمة المتراكمة، إن وجدت. وتقيم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة على أنها إما محددة أو غير محددة.

الإطفاء

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات العمر الافتراضي المحدد على مدار عمرها الاقتصادي الإنتاجي وتقيم للهبوط في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد تهبط قيمتها. تراجع فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يحاسب عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصول عن طريق تغيير فترة الإطفاء أو طريقته، حسب الاقتضاء، ويتعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. تُثبت مصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في فئة المصروفات المتوافقة مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

لا تطفأ الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يُختبر هبوط قيمتها سنويًا، إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يراجع تقييم العمر غير المحدد سنويًا؛ لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد لا يزال قابل للدعم. إذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدود يتم إجراؤه على أساس تجريبي.

الإطفاء (تمة)

الأصول غير الملموسة المثبتة من الشركة، والعمر الاقتصادي الإنتاجي لها هي كما يلي:

عدد السنوات

١٠-٥

برامج الحاسب الآلي

إلغاء الإثبات

يُلغى إثبات الأصل غير الملموس عند الاستبعاد، أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس، والتي تقاس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقرير المالي بتقييم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن إحدى الأصول غير المالية قد تعرض لهبوط في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الهبوط في القيمة لإحدى الأصول، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الاستخدامية أهما أعلى، ويتم تحديدها لإحدى الأصول الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيسي عن تلك المولدة من أصول أو مجموعة من الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو عندما تزيد قيمة وحدات توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بخسارة الهبوط القيمة الأخيرة. يكون الانعكاس محدود؛ بحيث لا يتجاوز القيمة الدفترية للأصل للقيمة القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي سيتم تحديدها بعد خصم الاستهلاك، وفي حالة عدم وجود خسائر هبوط في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا الانعكاس في قائمة الربح أو الخسارة.

ح. عقود الإيجار

حق استخدام الأصول

تثبت الشركة حق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يقاس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من الهبوط في القيمة والاستهلاك، وتعديل لأي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة حق استخدام الأصول على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي دفعت في تاريخ البدء أو قبله مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن الشركة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يستهلك حق استخدام الأصول المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أهما أقصر.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة) مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء.

تُثبت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط التي يؤدي إلى الدفع.

التزامات عقود الإيجار (تتمة)

عند احتساب القيمة الحالية مدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء إثبات عقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل للأراضي والمباني (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). تُثبت مدفوعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

خ. الزكاة

تثبت الزكاة في القوائم المالية وفقاً لتعليمات ولوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم تحميل الزكاة إلى قائمة الربح أو الخسارة. ويتم احتساب التزامات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط على سنوات سابقة من الهيئة في السنة التي يتم فيها الربط النهائي.

كما أن الشركة هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لمصرف الإنماء ("المصرف")، ووفقاً للقرار الوزاري رقم ١٠٠٥ بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٥ مايو ٢٠٠٧ م)، يقدم المصرف إقراراً موحداً عن الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

د. ذمم تجارية دائنة ومصروفات مستحقة والتزامات أخرى

تُثبت الالتزامات عن المبالغ التي ستسدد في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات عندما تكون المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى الشركة أو عندما تستلم الخدمات، سواء تمت فوترتها للشركة أو لا.

ذ. المخصصات

تُثبت المخصصات في قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون الشركة مطالبة بتسوية هذه الالتزامات، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المثبت كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يُقاس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يتوقع استرداد كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث، تُثبت الذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد استلام التكاليف المستردة وإمكانية قياس الذمم المدينة بشكل موثوق.

ر. منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تُثبت الالتزامات عن المنافع المستحقة للموظفين بالنسبة للرواتب وأي منافع أخرى قصيرة الأجل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية السنة التي تقدم فيها الخدمة المتعلقة بها حتى نهاية السنة للتقرير وتقاس مقابل المبلغ المتوقع أن يتم دفعه لتلك الخدمة وتصنف التزامات منافع الموظفين في قائمة المركز المالي.

لدى الشركة منافع نهاية الخدمة المؤهلة على أنها خطط مزايا محددة. يحق للموظفين الحصول على المنافع بناءً على مدة الخدمة وآخر راتب تم سحبه، وتُحسب وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية وسياسة الشركة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل (تنمة)

تحدد الالتزامات لمكافأة نهاية الخدمة، باعتبارها خطة غير ممولة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية سنوات التقارير السنوية. الالتزام ذي العلاقة المثبتة في قائمة المركز المالي هو القيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة في نهاية السنة المالية. يمثل معدل الخصم الذي يطبق للوصول إلى القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة العائد على سندات حكومية من خلال تطبيق معدل خصم واحد يعكس تقريباً التوقيت المقدر ومبلغ دفعات المنافع. فيما يلي تصنيف تكاليف المنافع المحددة:

- تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية للالتزام الناتجة عن خدمة الموظف في السنة الحالية).
- مصروفات الفوائد (تُحسب من خلال معدل الخصم في بداية السنة حتى نهاية سنة التزام المنافع لنهاية الخدمة).؛ و
- إعادة القياس.

تتضمن تكلفة الخدمة ومصروفات الفائدة الناتجة عن الالتزام نهاية الخدمة في نفس البند لقائمة الدخل كتكلفة تعويضات. يشمل إعادة القياس الأرباح والخسائر الاكتوارية، وتُثبت بالكامل في سنة حدوثها في قائمة الدخل الشامل الآخر دون إعادتها إلى الربح أو الخسارة في السنة التالية. ويحمل المبلغ والمثبت في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقاة.

ز. إثبات الإيرادات

- تثبت عمولة الوساطة عندما تُنفذ الصفقة. وتُثبت عمولة الوساطة على الأسهم المحلية بعد خصم عمولة تداول والحسومات المسموح بها للعملاء.
- تُثبت أتعاب خدمات إدارة الأصول (متضمنة الصناديق الاستثمارية) عند تقديم هذه الخدمات.
- تُثبت رسوم الاشتراك في الصندوق. وتُثبت تلك الأتعاب بالصافي من المصروفات.
- تُثبت أتعاب الخدمات الاستثمارية المصرفية عند تقديم الخدمات، بعد خصم المصاريف ذات الصلة.
- تُثبت رسوم خدمات الاكتتاب عند تقديم الشركة جميع الخدمات لجهة الإصدار ويحق لها جمع الرسوم من جهة الإصدار بدون الالتزامات المحتملة المرتبطة بالرسوم. ويتم عرض عائدات الاكتتاب بعد خصم مصروفات المعاملات.
- يُثبت الدخل مقابل تسهيلات التمويل بالهامش على أساس تناسب زمني مع الأخذ في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي.
- تُستلم أتعاب خدمات الحفظ مقدماً وتُطفأ خلال فترة تقديم (دخل مؤجل).
- تُثبت توزيعات أرباح الاستثمار عند تحققها أو إعلانها رسمياً من الجهة المستثمر فيها. وتُعرض مع صافي الربح والخسارة في الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- تُثبت عقود التأجير التمويلية على فترة العقد باستخدام طريقة العائد الفعلي.

أصول العقد

أصل العقد هو الحق في المقابل مقابل الخدمات المقدمة للعميل. إذا قامت الشركة بأداء خدمات للعميل قبل أن يدفع العميل المقابل أو قبل استحقاق السداد، يثبت أصل العقد للمقابل المكتسب.

التزامات العقد

التزام العقد هو الالتزام بنقل الخدمات إلى العميل التي تلقت الشركة مقابلها (أو مبلغاً مستحقاً) من العميل. إذا دفع العميل مقابل قبل تقديم الشركة للخدمات إلى العميل، يثبت التزام العقد عند السداد أو استحقاق السداد (أيهما أسبق). تُثبت التزامات العقد كإيرادات عندما تسلم الشركة البضائع أو الخدمات بموجب العقد.

س. الإيرادات الأخرى

تُثبت الإيرادات الأخرى عند تحويل السيطرة لخدمة معينة إلى العملاء.

ش. مصروفات إدارية وعمومية

تُقاس المصروفات المثبتة بالتكلفة للسنة الحالية عند تكبدها. أما بالنسبة للمصروفات المتعلقة بأكثر من سنة تُخصص على السنوات بالتناسب. تُصنف جميع المصروفات، باستثناء المصروفات المباشرة كمصروفات إدارية وعمومية.

ص. أصول محتفظ بها بصفة مؤتمنة

أصول تحت إشراف الإدارة

تقدم الشركة خدمات إدارة الأصول لعملائها، والتي تشمل إدارة الصناديق المشتركة والاستثمارات. ولا يتعامل معها كأصول للشركة فهي غير مدرجة في القوائم المالية.

حسابات العملاء النقدية

لا يتعامل مع الحسابات النقدية للعملاء كأصول للشركة فهي غير مدرجة في القوائم المالية.

ض. المعاملات بالعملة الأجنبية

تُترجم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث تلك المعاملات. أما الأصول والالتزامات النقدية بالعملة التي تتم بالعملة الأجنبية فتحول؛ لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. وتقيد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات وترجمة تحويلات العملة الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

ط. التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول / غير المتداول.

تكون الأصول متداولة عندما:

- من المتوقع أن تتحقق أو يُقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

تكون الالتزامات متداولة عندما:

- من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزامات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

شركة الإنماء للاستثمار
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى آلاف الريالات السعودية ما لم ينص على خلاف ذلك)

ظ. الأصول المحتملة والالتزامات المحتملة

يُفصح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى الشركة التزام محتمل نتيجة لحدث سابق، والذي سيتم تأكيده عند حدوث الالتزام، لحدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة الشركة؛ أو أن الشركة لديها التزام قانوني أو استدلالي حالي ينشأ من أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق خارجي للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية لتسوية الالتزام، أو لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية.

ع. رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للحصص التي أُصدرت ودفعت.

غ. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من دخلها الصافي للسنة؛ لتكوين احتياطي نظامي حتى يساوي هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

شركة الإنماء للاستثمار
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى آلاف الريالات السعودية ما لم ينص على خلاف ذلك)

٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٨,٧٠٨	١٤٩,١٩٧	نقد لدى البنك - الحسابات الجارية (إيضاح ١١)
٥,٥٦٠	١٤,٥٩٠	نقد في حسابات الاستثمار
٩٤,٢٦٨	١٦٣,٧٨٧	
(١٩)	-	ناقصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٤,٢٤٩	١٦٣,٧٨٧	

٦. الذمم المدينة التجارية وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٨٢,١٢٠	٩٣٠,٨٠٩	ذمم مدينة مقابل تمويل المحفظة
٢٧٠,٥٦٦	٣٧١,٠٥٤	رسوم إدارة الأصول المستحقة
٦٠,٢٠٢	٧٢,٦٦١	الذمم المدينة التجارية الأخرى
١,٠١٢,٨٨٨	١,٣٧٤,٥٢٤	الذمم المدينة التجارية - إجمالي
(١٤,٩٧٤)	(٢٧,٦٠٦)	ناقصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٩٧,٩١٤	١,٣٤٦,٩١٨	ذمم مدينة تجارية - صافي
٢,١٩٤	٣,٢٣٥	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١)
١,٥١٠	٢,١٥٣	ذمم مدينة أخرى
١,٠٠١,٦١٨	١,٣٥٢,٣٠٦	

تقدم الشركة تسهيلات تمويل محفظة لعملائها للاستثمار في سوق الأسهم السعودي، والأسواق العالمية، والصناديق الاستثمارية. تمثل هذه التسهيلات تمويل مرابحة ملتزم بأحكام الشريعة الإسلامية مضمونة عادة بحقوق الملكية الأساسية والنقد المحتفظ به في حساب عميل استثماري بمبلغ ١,٣٧٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ١,٢٧٥ مليون ريال سعودي). يتم منح هذه التسهيلات لمدة أقصاها من سنة إلى ست سنوات وتحمل سعر عمولة ثابت.

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٢٤	١٤,٩٧٤	كما في ١ يناير
١٤,٢٥٠	١٢,٦٣٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة
١٤,٩٧٤	٢٧,٦٠٦	كما في ٣١ ديسمبر

٧. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠,٤٨٩	٢٧,٩٨٩	أسهم مدرجة (أ)
٥٨,٤٥٩	٥٦,٠٩٣	صناديق عامة (ب)
٢٧٧,٥٤٥	٣٢٩,٠٥٢	صناديق خاصة (ج)
٩٥,٨٩٣	١٢٤,٣٧٨	أخرى (د)
٤٦٢,٣٨٦	٥٣٧,٥١٢	

تعرض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠,٤٨٩	٢٧,٩٨٩	متداولة
٤٣١,٨٩٧	٥٠٩,٥٢٣	غير متداولة
٤٦٢,٣٨٦	٥٣٧,٥١٢	

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه في الأدوات المالية المصنفة بقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة داخل المملكة العربية السعودية باستثناء ٧٨,٥ مليون ريال سعودي والتي تُستثمر خارج المملكة العربية السعودية.

- (أ) تُحدد القيمة العادلة للأسهم المدرجة بالرجوع إلى السعر الذي يتم تداوله عند نهاية آخر يوم عمل من السنة المذكورة في السوق النشطة.
- (ب) تُقيم هذه الاستثمارات في الصناديق بصافي قيمة الأصول. الشركة هي مدير الصندوق لهذه الصناديق.
- (ج) لدى الشركة استثمارات في الصناديق العقارية الخاصة. يقيم الاستثمار في هذه الصناديق الخاصة باستخدام صافي القيمة للأصول، كما في تاريخ التقرير. يحسب صافي قيمة الأصول بالرجوع إلى القيمة العادلة للأصول المحددة وتأخذ بعين الاعتبار عدد من العوامل بما في ذلك المنطقة ونوع العقار وأساليب التقييم باستخدام مدخلات مؤثرة غير قابلة للملاحظة تشمل التحليل المالي وتحليل التجزئة لقطعة الأرض، ونموذج مقارنة السوق، وطريقة القيمة المتبقية، وغيرها.
- (د) تتضمن الاستثمارات الأخرى استثمار الصناديق الخاصة التي يتم تقييمها بآخر صافي قيمة للأصول المتاحة، وفي الأسهم المدرجة، والتي يتم تقييمها بالأسعار المعلنة في نهاية العام في السوق النشطة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، كان لدى الشركة استثمار مدرج بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة في صندوق الجوهرة العقاري بمبلغ ٤٤ مليون ريال سعودي. يتمثل النشاط الرئيسي لصندوق الجوهرة العقاري في استثمار وتطوير قطع الأراضي. في مارس ٢٠٢١ م، أمرت المحكمة العليا في المملكة العربية السعودية بإلغاء سند ملكية الأرض من الصندوق. قامت الشركة بتقييم القيمة العادلة لاستثماراتها في الصندوق، وخلصت إلى أن القيمة العادلة تبلغ ١٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. ونتيجة لذلك، اختتمت الشركة إثبات خسارة القيمة العادلة المقدرة البالغة ٢٩ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

شركة الإنماء للاستثمار
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى آلاف الريالات السعودية ما لم ينص على خلاف ذلك)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

١,٧ صافي الدخل من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
١,٤٨٥	٧٢٦	مكاسب محققة من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٠١	١١,٩١٢	مكاسب غير محققة من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٩٦	٤,٥٦٨	دخل توزيعات الأرباح
٧,٧٨٢	١٧,٢٠٦	

٨. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
٣٢,٦٥٣	١٧,٤٢٤	صكوك (إيضاح ١,٨)
٢	٢	الاستثمارات في الأسهم
٣٢,٦٥٥	١٧,٤٢٦	

١,٨ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - عند الإثبات الأولي

لقد اختارت الشركة تصنيف استثمارات الدين بشكل لا رجعة فيه بقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. وتدرج هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام مدخلات ملحوظة من مصادر السوق.

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
٢٣,٦١٠	٣٢,٦٥٣	أدوات الدين - صكوك
٢٦,٠٠٠	-	كما في ١ يناير
(١٦,٩٦٠)	(١٥,٢٣١)	إضافات
٣	٢	إستبعادات
٣٢,٦٥٣	١٧,٤٢٤	مكاسب القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
		كما في ٣١ ديسمبر

٩. ممتلكات ومعدات

التكلفة:	الأثاث والتركيبات	أجهزة الحاسب الآلي	معدات مكتبية	حق استخدام الأصول	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٥,٥٨٦	٢٧٠	٣٨٨	١٢,٦٨٢	١٨٠	١٩,١٠٦
إضافات	١,٤٥٥	١٦٦	٥٢	٩٢٠	٧٥٥	٣,٣٤٨
كما في ٣١ ديسمبر/ ١ يناير ٢٠٢١ م	٧,٠٤١	٤٣٦	٤٤٠	١٣,٦٠٢	٩٣٥	٢٢,٤٥٤
إضافات	٨٦٧	٨٤	١٠	١,٩٦٠	٣,٣٤٤	٦,٢٦٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧,٩٠٨	٥٢٠	٤٥٠	١٥,٥٦٢	٤,٢٧٩	٢٨,٧١٩
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>						
كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٣,٩٦٦	١٤٢	٣٣٨	١,٧٠٧	-	٦,١٥٣
الاستهلاك	٨٠٢	٦٨	٣٣	١,٨٧٩	-	٢,٧٨٢
كما في ٣١ ديسمبر/ ١ يناير ٢٠٢١ م	٤,٧٦٨	٢١٠	٣٧١	٣,٥٨٦	-	٨,٩٣٥
الاستهلاك	٨٩٢	٨٦	١٨	٢,١٤١	-	٣,١٣٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥,٦٦٠	٢٩٦	٣٨٩	٥,٧٢٧	-	١٢,٠٧٢
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢,٢٧٣	٢٢٦	٦٩	١٠,٩٧٥	٩٣٥	١٣,٥١٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٢٤٨	٢٢٤	٦١	٩,٨٣٥	٤,٢٧٩	١٦,٦٤٧

١٠. أصول غير ملموسة

التكلفة:	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
برامج حاسب آلي		
كما في ١ يناير	١٤,٤٥٠	١٣,٣٠٣
إضافات	-	١,١٤٦
كما في ٣١ ديسمبر	١٤,٤٥٠	١٤,٤٤٩
<u>الإطفاء المتراكم:</u>		
كما في ١ يناير	٦,٦٥٣	٤,٠١٦
رسوم الإطفاء	٢,٧٦٠	٢,٦٣٧
كما في ٣١ ديسمبر	٩,٤١٣	٦,٦٥٣
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>		
كما في ٣١ ديسمبر	٥,٠٣٧	٧,٧٩٧

شركة الإنماء للاستثمار
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى آلاف الريالات السعودية ما لم ينص على خلاف ذلك)

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة في الشركة من الشركة الأم، والصناديق التي تديرها الشركة، والأعضاء التنفيذيين لدى مجلس إدارة الشركة، وموظفي الإدارة الرئيسيين، والشركات التي تمثل الأطراف ذات العلاقة المالكين الرئيسيين لها. يعتمد مجلس إدارة الشركة سياسات التسعير وشروط المعاملات.

معاملات موظفين الإدارة الرئيسية

تشتمل تعويضات موظفي الإدارة في الشركة على الرواتب والمزايا غير النقدية كما يلي:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١
١,٦٤٠	٢,٥٥٠
٩,٢٩١	١٠,٤٦١
<u>١٠,٩٣١</u>	<u>١٣,٠١١</u>

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

هامش الإقراض

الرواتب وتشمل العلاوات والمكافآت

المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة الأخرى

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
		الإيرادات	الصناديق التي تديرها الشركة
٣٠٥,٤٤٤	٣٤١,٦٠٧	رسوم إدارة الأصول، إجمالي	
١٢,٤٩٠	٦,٦١٤	رسوم إدارية	
٩٠١	٩١٥	دخل خدمات الحفظ	
٩٤٠	١,٥٤٩	دخل إدارة المحافظ/وكالة	
٢٦	-	الدخل من المراجعة	
٢,٠٤٠	١,٢٥٨	دخل الوساطة	
(٧,٩٩٥)	(٩,٠٦٢)	رسوم دخل الوساطة	الشركة الأم
(٢١,١٠٢)	(٢٣,٦٠٠)	رسوم دخل إدارة الأصول	
		المصروفات	
(١,٣٩٥)	(٧٥٣)	رسوم إدارية	
(١,٤٣٦)	(١,٠٩٩)	مخصص مجلس الإدارة	

شركة الإنماء للاستثمار
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى آلاف الريالات السعودية ما لم ينص على خلاف ذلك)

المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	العلاقة	البنود
٨٨,٧٠٨	١٤٩,١٩٧	الشركة الأم (إيضاح ٥)	النقد وما في حكمه - الحساب الجاري
٢٦,٧٥٠	(٢٠,٨١٦)	الشركة الأم (إيضاح ١٣)	الرسوم المستحقة
٤٨,١٦٨	(٥١,٣١٦)	الشركة الأم (إيضاح ١٨)	رسوم إدارة أصول مدفوعة مقدماً
٥٨,٤٥٩	٥٦,٠٩٣	صناديق عامة (إيضاح ٧)	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صندوق تديره الشركة
٢٧٧,٥٤٥	٣٨٥,٢٢٩	صناديق خاصة (إيضاح ٧)	الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
٢,١٩٤	٣,٢٣٥	أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح ٦)	مستحق لأطراف ذات علاقة - تمويل قصير الأجل
-	(٥٠,٣٨٨)	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي (إيضاح ١٢)	

١٢. قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	قروض قصيرة الأجل - وكالة (أ)
-	٥٠,٣٨٨	

(أ) عملت الشركة خلال السنة اتفاقية مرابحة مع صندوق الإنماء للسيولة الذي تديره الشركة؛ للحصول على تمويل قصير الأجل ويتم سداؤه خلال سنة واحدة من الاستحقاق التعاقدية. وبعد نهاية السنة، تم تسوية القرض.

١٣. مصروفات مستحقة والتزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	رسوم مستحقة (أ)
٢٦,٧٥٠	٢٠,٨١٦	مستحقات موظفين
١٩,٨٩٩	٢٥,٣٧٣	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢,٣٨٥	٥١٠	أخرى
١٨,٥٦٩	٢١,١٧١	
٦٧,٦٠٣	٦٧,٨٧٠	

(أ) تشتمل الرسوم المستحقة على رسوم الوساطة للشركة الأم على حساب دخل رسوم إدارة الأصول وإيرادات عمولة الوساطة كما هو مفصل في الإيضاح ١١.

شركة الإنماء للاستثمار
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(يتم تقريب جميع المبالغ إلى آلاف الريالات السعودية ما لم ينص على خلاف ذلك)

١٤. التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
١١,١٠٢	١٠,٣٥٩	كما في ١ يناير
٩٢٠	١,٩٦٠	إضافات
٦٥٨	٦٦٤	مصرفوف الفائدة
(٢,٣٢١)	(٢,٧٦٣)	مدفوعات الإيجار
١٠,٣٥٩	١٠,٢٢٠	كما في ٣١ ديسمبر

تعرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
٢,٢٠٤	٢,٥٢٩	متداولة
٨,١٥٥	٧,٦٩١	غير متداولة
١٠,٣٥٩	١٠,٢٢٠	

١٥. الزكاة

فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
٢٦,٦٨٧	٣٧,٠٧٨	كما في ١ يناير
(٢٧,٣٧٢)	(٣٧,٠٧٨)	الزكاة المدفوعة
٣٧,٠٧٨	٤٧,٣٨٠	مخصص الزكاة خلال السنة
٦٨٥	-	رسوم أقل من المخصص للسنة السابقة
٣٧,٧٦٣	٤٧,٣٨٠	
٣٧,٠٧٨	٤٧,٣٨٠	كما في ٣١ ديسمبر

موقف الربط

الشركة هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لمصرف الإنماء ("المصرف")، وبموجب القرار الوزاري رقم ١٠٠٥ بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٢٨هـ (الموافق ١٥ مايو ٢٠٠٧م)، يقدم المصرف إقراراً موحداً عن الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة العامة للزكاة والدخل سابقاً ("الهيئة").

شركة الإنماء للاستثمار
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(يتم تقريب جميع المبالغ إلى آلاف الريالات السعودية ما لم ينص على خلاف ذلك)

١٦. منافع نهاية الخدمة للموظفين

لدى الشركة خطة غير ممولة لالتزامات المنافع المحددة لنهاية الخدمة. تعتبر الأموال الناتجة عن العمليات كافية للوفاء بهذه الالتزامات عند استحقاقها.

(أ) حركة التزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١
١٦,٧٥٤	١٩,٧٦٢
٣,٢٦٦	٣,٩٣٧
٥١٣	٥٣٩
٣,٧٧٩	٤,٤٧٦
(١,٧٣٠)	(٢٩٤)
٩٥٩	٨٠٥
١٩,٧٦٢	٢٤,٧٤٩

التزامات المنافع المحددة

كما في ١ يناير

المبالغ المثبتة كمصروفات للسنة:

- تكلفة الخدمة الحالية

- تكلفة فوائد

المصروفات للسنة

منافع مدفوعة

مبالغ مثبتة في الدخل الشامل الأخر

إعادة قياس منافع نهاية الخدمة المثبتة في الدخل الشامل الأخر

كما في ٣١ ديسمبر

(ب) الافتراضات المهمة

فيما يلي الافتراضات المهمة في تحديد التزامات منافع المحددة للسنة المنتهية:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١
%٣,٢٣	٣,٣١%
%٢,٥٥	٣,١١%

معدل الخصم

معدل نمو الراتب طويل الأجل

(ت) تحليل الحساسية

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١
١٧,٦٨٨	٢٢,٥٣٣
٢٢,٢٠٩	٢٧,٣٤٦
٢٢,٢٨٢	٢٧,٤٤٣
١٧,٥٩٠	٢٢,٤١١

معدل الخصم + ١٠٠ نقطة أساس

معدل الخصم - ١٠٠ نقطة أساس

معدل نمو الراتب طويل الأجل + ١٠٠ نقطة أساس

معدل نمو الراتب طويل الأجل - ١٠٠ نقطة أساس

شركة الإنماء للاستثمار
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى آلاف الريالات السعودية ما لم ينص على خلاف ذلك)

١٧. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به ١٠٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٠٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، بلغ رأس المال المدفوع ٥٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، ٢٥ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس مال الشركة من ٢٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٥٠٠ مليون ريال سعودي. وخلال العام، في ١٧ مارس ٢٠٢١ م، تلقت الشركة الموافقات اللازمة لزيادة رأس المال

١٨. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	تصنيف الإيرادات حسب فئة الخدمة الرئيسية
٢٨٤,٣٤٢	٣١٩,٣٤٠		دخل رسوم إدارة الأصول، صافي
١٠٢,١٩٤	١١٨,٨٤٧		دخل عمولات الوساطة
٨,٣٤٧	٦,٧٩٦		دخل رسوم الحفظ
٨,٤٥٦	٢٣,٥٢٧		دخل رسوم استثمارات بنكية
٣٠,٠٠٦	٤٩,٥٤٩		دخل خدمات مرابحة الوكالة
٤٣٣,٣٤٥	٥١٨,٠٥٩	أ، ب	دخل من هامش الربح من الإقراض
٢٥,٨٠٢	٥٢,٧٣٦		
٤٥٩,١٤٧	٥٧٠,٧٩٥		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		أ. تفاصيل الإيرادات حسب نوع العميل:
٢٨٨,٢٤٩	٣١٩,٣٤٠		أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١)
١٥,٩٠١	٣٠,٣٢٤		الشركات
١٢٩,١٩٥	١٦٨,٣٩٥		أخرى
٤٣٣,٣٤٥	٥١٨,٠٥٩		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		ب. تصنيف الإيرادات حسب مبدأ الاعتراف:
١١٠,٦٥٠	١٤٢,٣٧٤		الاعتراف عند نقطة من الزمن
٣٢٢,٦٩٥	٣٧٥,٦٨٥		الاعتراف على مدى زمني
٤٣٣,٣٤٥	٥١٨,٠٥٩		
٤٨,١٦٨	٥١,٣١٦		ت. التزامات العقد: رسوم إدارة الأصول المحصلة مقدماً (إيضاح ١١)

تمثل رسوم إدارة الأصول المحصلة مقدماً رسوم مطفأة لإدارة الأصول محصلة من تمويل خاص تديره الشركة وفقاً لشروط الدفع المقدم معهم. سيحصل على هذه الرسوم في الفترة/السنوات المقبلة.

شركة الإنماء للاستثمار
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى آلاف الريالات السعودية ما لم ينص على خلاف ذلك)

١٩. مصروفات إدارية وعمومية أخرى

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
١١,٩٧٨	١٣,٩٨٩	مصروفات صيانة ودعم نظم المعلومات
٢,٠٤٠	٣,٢٢٨	رسوم مهنية
١,٦٧٤	١,١٠٩	إعلانات
١,٤٣٦	١,٠٩٩	مكافأة مجلس الإدارة
١,٧٤٠	٧٦١	رسوم إدارية
١,١٧٨	٢,٢٠٤	مصروفات أخرى
٢٠,٠٤٦	٢٢,٣٩٠	

٢٠. أصول محتفظ بها بصفة مؤتمنة

ممتلكات تحت إشراف الإدارة

تتمثل هذه الأصول في أصول الصناديق الاستثمارية والاستثمارات التي تديرها الشركة نيابة عن عملائها، والبالغة قيمتها ٧٢,٩٨٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٦٥,٣٩٥ مليون ريال سعودي). وتماشيا مع السياسة المحاسبية للشركة، لا تدرج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة.

حسابات العملاء النقدية

وفقاً للائحة هيئة السوق المالية الخاصة بالأشخاص المرخص لهم التي تتطلب فصل حسابات العملاء، تمتلك الشركة أرصدة في حسابات متنوعة لدى بنك محلي للقيام بأنشطة التعامل والإدارة والحفظ.

تحتفظ الشركة بحسابات نقدية للعملاء تبلغ ٣,٤٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢,٨٦٤ مليون ريال سعودي). وتماشيا مع السياسة المحاسبية للشركة، لا تدرج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة.

٢١. المتطلبات التنظيمية ونسبة كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية ("الهيئة") قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ). وفقاً لهذه القواعد، حددت الهيئة الإطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها، وتشمل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال مطابقة متطلبات هيئة السوق المالية التي حددتها لحماية قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة والحفاظ على قاعدة رأس المال.

شركة الإنماء للاستثمار
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(يتم تقريب جميع المبالغ إلى آلاف الريالات السعودية ما لم ينص على خلاف ذلك)

المتطلبات التنظيمية ونسبة كفاية رأس المال (تتمة)

ووفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى لرأس المال المطلوب ومعدلات كفاية رأس المال كما يلي:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
		قاعدة رأس المال:
١,١٧٧,٨١٥	١,٨٤٢,٩١٨	الشريحة الأولى لرأس المال
-	-	الشريحة الثانية لرأس المال
١,١٧٧,٨١٥	١,٨٤٢,٩١٨	إجمالي قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
٧,٢٧٢	١٧,٢٨٤	مخاطر السوق
٥٢٠,٠٢٣	٦٥٣,٤٣٠	مخاطر الائتمان
٦٠,٢٨٣	٧٢,٦٨٢	مخاطر العمليات
٥٨٧,٥٧٨	٧٤٣,٣٩٦	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
		معدل كفاية رأس المال:
٥٩٠,٢٣٧	١,٠٩٩,٥٢٢	الفائض في رأس المال
٢,٠٠	٢,٤٨	إجمالي معدل رأس المال (مرات)

أ) قُدمت المعلومات المقارنة والحالية من نموذج هيئة السوق المالية لكفاية رأس المال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، على التوالي، والمقدم إلى هيئة السوق المالية. في ٢٠٢١ م، قدمت الشركة تقرير هيئة السوق المالية السنوي المعدل للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، بعد اعتماد القوائم المالية بالتالي عدلت أرقام المقارنة لبيانات كفاية رأس المال طبقاً للتقرير المعدل.

ب) تتكون قاعدة رأس مال الشركة مما يلي:

- الشريحة الأولى لرأس المال

والتي تتكون من رأس المال المدفوع، والأرباح المبقة، والاحتياطيات باستثناء احتياطيات إعادة التقييم بالإضافة إلى خصومات محددة وفقاً للقواعد.

- الشريحة الثانية لرأس المال

تتكون من احتياطيات إعادة التقييم بالإضافة إلى خصومات محددة وفقاً للقواعد.

يُحتسب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التي تتعلق بمخاطر السوق والائتمان والعمليات وفقاً للمتطلبات المحددة في القواعد.

٢٢. الالتزامات المحتملة والارتباطات

الالتزامات المحتملة

ليس لدى الشركة أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

الارتباطات

لدى الشركة عقود إيجار لمساحة المكاتب ومواقف سيارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، ليس لدى الشركة ترتيبات تأجير غير قابلة للإلغاء.

٢٣. مخاطر الأدوات المالية

تتعرض الشركة من خلال نشاطاتها لعدة مخاطر مالية: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة، ومخاطر معدلات العمولة، ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر لدى الشركة على عدم التعرض لتقلبات تنبؤات سوق المال ويسعى لتخفيف الآثار العكسية الممكن حدوثها على الأداء المالي للشركة.

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه، والاستثمارات، والذمم المدينة مقابل تمويل محافظ، وغيرها من الأصول الأخرى. أفصح عن طرق الإثبات الخاصة بكل بند من هذه البنود في السياسات الفردية المرتبطة بهذه البنود.

تُقاس الأصول والالتزامات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حق قانوني لمقاصة المبالغ المثبتة وتعتمز التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

وفيما يلي أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها الشركة.

مخاطر السوق

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في احتمال تذبذب قيمة أداة مالية ما نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. باستثناء الاستثمار في الصناديق الخاصة الأجنبية، وتتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي ولا يوجد لدى الشركة أي تعارض لعملاتها غير عملة النشاط الرئيسي، الريال السعودي. تراقب الشركة أسعار الصرف العملات وتعتقد أنه ليس هناك مخاطر جوهرية.

مخاطر معدلات العمولة

تمثل مخاطر معدلات العمولة مخاطر التغيرات في الأرباح المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات. تنشأ المخاطر عند وجود تفاوت بين الأصول والالتزامات الخاضعة لتعديلات أسعار العمولات ضمن فترة محددة. تراقب إدارة الشركة التقلبات في معدلات العمولة بصفة منتظمة لخفض معدلات العمولة.

مخاطر القيمة العادلة

تتعرض الاستثمارات لدى الشركة لمخاطر السوق. وبالحد من ذلك تقوم الشركة بالتنوع في استثماراتها ومراقبة التطورات في سوق الأسهم والصناديق الدولية بشكل مستمر. بالإضافة على ذلك، تُراقب العوامل الرئيسية التي تؤثر على تحركات سوق الأسهم والسندات. بما في ذلك تحليل الأداء التشغيلي والمالي للمستثمرين.

مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة الفردية، أو مصدرها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر فشل إحدى أطراف الأدوات المالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسارة مالية للطرف الآخر.

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على النقد لدى البنك، والذمم مدينة مقابل تمويل محفظة، ورسوم إدارة الأصول المستحقة، ورسوم خدمات مصرفية للاستثمار المستحقة. تُدار مخاطر الائتمان لدى البنوك الخارجي على أسس ذات تصنيف ائتماني جيد، وبالتالي، فإن خطر الائتمان محدود. تحد الشركة من مخاطر الائتمان؛ بمراقبة رسوم الإدارة للأصول المستحقة من الصناديق التي تديرها ولا تعتقد بوجود مخاطر ائتمانية كبيرة فيما يتعلق بهذه الأرصدة بسبب وجودها كدائن على مالكي الوحدات في الصندوق.

تطلب الشركة ضمانات من العملاء مقابل تمويل المحفظة التي تُراقب من أجل القيمة السوقية المحتفظ بها في حسابات العملاء بموجب الأصول الائتمانية. أما بالنسبة للأصول الأخرى، تُدار هذه المخاطر والتحكم فيها من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية، والحد من هذه المعاملات مع أطراف معينة، وتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف باستمرار.

شركة الإنماء للاستثمار
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(يتم تقريب جميع المبالغ إلى آلاف الريالات السعودية ما لم ينص على خلاف ذلك)

مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض لمخاطر الائتمان في قائمة المركز المالي.

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
		التصنيف الائتماني
٩٤,٢٦٨	١٦٣,٧٨٧	النقد وما في حكمه
		غير مصنف
		مضمون
٦٨٢,١٢٠	٩٣٠,٨٠٩	الذمم المدينة مقابل تمويل المحافظ
٢٨,١٣٥	٢٩,٣٥٢	الذمم المدينة للأعمال المصرفية الاستثمارية
٢٧٠,٥٦٦	٣٧١,٠٥٤	رسوم إدارة الأصول المستحقة تديره الشركة
		غير مضمون
٤٦٢,٨٨١	٥٥١,٢٨٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢,٦٥٥	١٧,٤٢٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٢٠٤	٣,٤٢١	الذمم المدينة للأعمال المصرفية الاستثمارية
٩,١٣٤	١٢,٩٣٣	رسوم الحفظ المستحقة
١٠,٥١٧	١٤,٣٦٥	إدارة المحافظ الاستثمارية التقديرية / مستحقات الوكالة
١٨٠	١٤٢	أرباح مستحقة على الصكوك
٢,١٩٤	٣,٢٣٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٥١٠	٢,١٥٣	قروض موظفين
١٠,٨٨٥	١٥,٥٠٢	الذمم المدينة التجارية الأخرى
١,٦٠٧,٢٤٩	٢,١١٥,٤٦٤	إجمالي تعرض لمخاطر الائتمان

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المنشأة على توفير التمويل اللازم للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأداة المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع إحدى الأصول المالية بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق المراقبة بصورة منتظمة؛ للتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالتزامات الشركة الحالية والمستقبلية عند استحقاقها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، جميع الالتزامات المالية المتداولة بطبيعتها، باستثناء التزامات عقود الإيجار فيما يلي عرض بيان السيولة الخاص بها:

التزامات عقود الإيجار	أقل من سنة	١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٥٢٩	٦,٥٩٠	١,٠٩٩	١٠,٢١٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٧٩٥	٦,٨٣٩	١,٧٢٥	١٠,٣٥٩

شركة الإنماء للاستثمار
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(يتم تقريب جميع المبالغ إلى آلاف الريالات السعودية ما لم ينص على خلاف ذلك)

مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
		الأصول المالية كما في قائمة المركز المالي
		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
٩٣,٧٧٣	١٥٠,٠١٤	النقد وما في حكمه
٦٨٢,١٢٠	٩٣٠,٨٠٩	الذمم المدينة للمحافظ الاستثمارية
٢٧٠,٥٦٦	٣٧١,٠٥٤	رسوم إدارة الأصول المستحقة
٢٨,١٣٥	٢٩,٣٥٢	الذمم المدينة للأعمال المصرفية الاستثمارية
٩,١٣٤	١٢,٩٣٣	رسوم الحفظ المستحقة
٢٢,٩٣١	٣٠,٣٨٢	الذمم المدينة الأخرى
١,١٠٦,٦٥٩	١,٥٢٤,٥٤٤	
		الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٩٨٤	٢٧,٩٨٩	الأسهم المدرجة
٥٨,٤٥٩	٥٦,٠٩٣	صناديق الاستثمار العامة
٢٧٧,٥٤٥	٣٤٤,١٥٢	صناديق الاستثمار الخاصة
٩٥,٨٩٣	١٠٩,٢٧٨	أخرى
٤٦٢,٨٨١	٥٣٧,٥١٢	
		الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٢,٦٥٣	١٧,٤٢٤	صكوك
٢	٢	أخرى
٣٢,٦٥٥	١٧,٤٢٦	

٢٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية، تتكون الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة من النقد وما في حكمه، والاستثمارات، والذمم المدينة لتمويل محافظ، وبعض الأصول الأخرى،

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن تبادل الأصل من خلاله، أو تسوية الالتزام بين الأطراف المطلعة والراغبة في الحصول على المعرفة في المعاملات، تظهر الاستثمارات التجارية بالقيمة العادلة،

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي ضمن ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، تُحدد هذه المجموعة على أساس أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، على النحو التالي:

المستوى ١ - الأسعار المتداولة في الأسواق الأنشطة (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مماثلة

المستوى ٢ - مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)

المستوى ٣ - مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (غير قابلة للملاحظة).

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة،

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

الإجمالي	الأدوات المالية			
	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	
				بالتكلفة المطفأة
				الأصول المالية
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٥٣٧,٥١٢	-	٥٠٩,٥٢٣	٢٧,٩٨٩	الربح أو الخسارة
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
١٧,٤٢٦	-	١٧,٤٢٦	-	الدخل الشامل الأخر
٤,٨٤٩	-	-	-	٤,٨٤٩
٥٥٩,٧٨٧	-	٥٢٦,٩٤٩	٢٧,٩٨٩	٤,٨٤٩
				إجمالي الأصول المالية
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٤٦٢,٣٨٦	-	٤٣١,٨٩٧	٣٠,٤٨٩	الربح أو الخسارة
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٣٢,٦٥٥	-	٣٢,٦٥٥	-	الدخل الشامل الأخر
٤,٨٩١	-	-	-	٤,٨٩١
٤٩٩,٩٣٢	-	٤٦٤,٥٥٢	٣٠,٤٨٩	٤,٨٩١

٢٥. أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام السنة السابقة في قائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية؛ لتتوافق مع عرض الفترة الحالية،

معاد تصنيفه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أثر إعادة التصنيف	كما تم التقرير عنه سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦٧,٦٠٣	(٤٨,١٦٨)	١١٥,٧٧١
٤٨,١٦٨	٤٨,١٦٨	-
١١٥,٧٧١	-	١١٥,٧٧١

قائمة المركز المالي

مصروفات مستحقة والتزامات أخرى
التزامات العقد

شركة الإنماء للاستثمار
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(يتم تقريب جميع المبالغ إلى آلاف الريالات السعودية ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٦. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، باستثناء الأمور التي تم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية، لم تكن هناك أحداث لاحقة بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قد يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

٢٧. اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة هذه القوائم المالية بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٢ م).