

شركة ركاز الوطنية المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
مع  
تقرير المراجع المستقل

الصفحات	الفهرس
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكي
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٣١	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين شركة ركاز الوطنية المالية (شركة مساهمة سعودية مغلقة) الرأي

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

برأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### 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 آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات، والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية وعرضها، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، وخاصة لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، 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 الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

**تقرير المراجع المستقل**  
**شركة ركاز الوطنية المالية (شركة مساهمة سعودية مغلقة**

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)**

وكجزء من 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 وتقويم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال متعمد، أو إفادات مضللة، أو تجاوز للرقابة 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.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تيقن جوهري، 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.
- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها والنتائج المهمة الناتجة عنها، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



عن البسام وشركاؤه  
الرياض - المملكة العربية السعودية

إبراهيم البسام  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٨ مارس ٢٠٢٠

شركة ركاز الوطنية المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

الموجودات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	ايضاح
نقدية وشبه النقدية	٣,١٦٨,٢٤٨	٦,٨٧٠,٩٩٦	٣
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٣٢٣,٥١٧	٣٥٥,٠٦١	٤
مستحق من طرف ذو علاقة	١٤,٨٣٢	٢٢٥,٠٠٠	٥
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,٨١٢,٥٠٠	٢,٨١٢,٥٠٠	٦
ممتلكات ومعدات	٤٩٦,٢٥٠	٧٠١,٩٩٥	٧
موجودات غير ملموسة	٣٧٥,٢٥٩	٦٨٦,٧٩٦	٨
حق استخدام الأصول	٥١٣,٤٣٢	٩٢٤	٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧,٧٠٤,٠٣٨	١٢,٥٧٦,٥٢٥	
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠
أرباح مبقاه	(٣,٩٦٢,٦٦٨)	٤٦٢,٦٦٤	
الاحتياطي النظامي	٥١,٤٠٧	٥١,٤٠٧	١١
إجمالي حقوق الملكية	٦,٠٨٨,٧٣٩	١٠,٥١٤,٠٧١	
<b>المطلوبات</b>			
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٥٨,٣٥٥	٢١٣,٨٠٤	١٢
التزامات عقود الإيجار	٧٥٠,٦٢٨	١,٤٦٦,٤٤٥	١٣
مخصص الزكاة	-	٢٨٥,٥٠٥	١٤
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٠٦,٣١٦	٩٦,٧٠٠	١٥
إجمالي المطلوبات	١,٦٥١,١٩٥	٢,٠٦٢,٤٥٤	
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٧,٧٠٤,٠٣٨	١٢,٥٧٦,٥٢٥	

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ركاز الوطنية المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ م (تاريخ السجل التجاري) الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح	
٦,٩٤٤,٨٠٥	٢,٨٣٦,٠٠٠	١٦	الإيرادات
(٧٣,٢٤٢)	(٢٨,٧٣٠)	١٣	(المصروفات) / الدخل التشغيلي
(٣,١٢٩,٥١٢)	(٤,٥٤٩,٤٩٨)		تكلفة التمويل على التزامات عقود الايجار
(٢,٨٥٦,٥٥٧)	(٢,٧٦٧,٥٩٧)	١٧	رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
(١٨٩,٤١٥)	(٢٩٢,١٥٧)		مصروفات عمومية وادارية
١٠٣,٤٩٧	٣٧٦,٢٩٠		مصروفات بيعيه وتسويقية
٧٩٩,٥٧٦	(٤,٤٢٥,٣٣٢)		إيرادات أخرى
(٢٨٥,٥٠٥)	-	١٤	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
٥١٤,٠٧١	(٤,٤٢٥,٣٣٢)		الزكاة
			صافي (الخسارة) / الربح للسنة / للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
-	-		التغير في القيمة العادلة في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥١٤,٠٧١	(٤,٤٢٥,٣٣٢)		الدخل الشامل الآخر للسنة / للفترة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة / للفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ركاز الوطنية المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

اجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠,٥١٤,٠٧١	٤٦٢,٦٦٤	٥١,٤٠٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
-	-	-	-	ضخ في رأس المال
(٤,٤٦١,٢٢٨)	(٤,٤٢٥,٣٣٢)	-	-	صافي الخسارة للسنة
-	-	-	-	محول خلال السنة
٦,٠٥٢,٨٤٣	(٣,٩٦٢,٦٦٨)	٥١,٤٠٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

اجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	للفترة من ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ م تاريخ السجل التجاري) الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	-	-	الرصيد الافتتاحي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	ضخ في رأس المال
٥١٤,٠٧١	٥١٤,٠٧١	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(٥١,٤٠٧)	٥١,٤٠٧	-	محول خلال الفترة
١٠,٥١٤,٠٧١	٤٦٢,٦٦٤	٥١,٤٠٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ركاز الوطنية المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

للفترة من ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ م (تاريخ السجل التجاري) الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح	
٧٩٩,٥٧٦	(٤,٤٢٥,٣٣٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي (الخسارة) / الربح للفترة قبل الزكاة
٣٧٦,٥١٦	٤١٠,٧٤٥	٩	تعديلات على: استهلاك حق استخدام الأصول
٦٣,٢٦١	٢٢٦,٢٨٥	٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٧٤,٠١٣	٣١١,٥٣٧	٨	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٧٣,٢٤٢	٢٨,٣٧٠	١٣	تكلفة التمويل على التزامات عقود الإيجار
٩٦,٧٠٠	١٠٩,٦١٦	١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٦٨٣,٣٠٨	(٣,٣٣٨,٧٧٩)		
(٣٥٥,٠٦١)	٣١,٥٤٤		الزيادة في الموجودات التشغيلية مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٢٥,٠٠٠)	٢١٠,١٦٨	٥	مستحق من طرف ذو علاقة
٢١٣,٨٠٤	٤٤٤,٥٥١		الزيادة في المطلوبات التشغيلية مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٢٨٥,٥٠٥)		الزكاة المدفوعة
١,٣١٧,٠٥١	(٢,٩٣٨,٠٢١)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧٦٥,٢٥٦)	(٢٠,٥٤٠)	٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات ومعدات
(١٠٤,٧٩٩)	-	٨	شراء موجودات غير ملموسة
(٢,٨١٢,٥٠٠)	-	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣,٦٨٢,٥٥٥)	(٢٠,٥٤٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية مساهمة في رأس المال
(٧٦٣,٥٠٠)	(٧٤٤,١٨٧)	١٣	التزامات عقود الإيجار المدفوعة
٩,٢٣٦,٥٠٠	(٧٤٤,١٨٧)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٦,٨٧٠,٩٩٦	(٣,٧٠٢,٧٤٨)		صافي التغير في النقدية وشبه النقدية النقدية وشبه النقدية في بداية السنة / الفترة
-	٦,٨٧٠,٩٩٦		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة / الفترة
٦,٨٧٠,٩٩٦	٣,١٦٨,٢٤٨		
-	٣٠٠,٠٠٠		معاملات غير نقدية: * إعادة تصنيف مطلوبات الإيجار لزمم دائنة أخرى ومستحقات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة ركاز الوطنية المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

١- التنظيم والنشاط الرئيسي

شركة ركاز الوطنية المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٧٠١٦٣٠٣٨١٥ بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ م).

الفترة من ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م هي الفترة المالية الأولى للشركة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم الخدمات الاستشارية وترتيب الخدمات وإدارة الأصول وخدمات ترخيص الاستثمار وفقاً لترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٢-١٩٢٠٤، بتاريخ ٣ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٠ م).

يقع المكتب المسجل للشركة على العنوان التالي:

شركة ركاز الوطنية المالية  
الطابق التاسع، برج توليب، طريق الملك فهد،  
الرياض - المملكة العربية السعودية.  
ص.ب ٣٧٧٤ الرياض ١٢٣٣٣  
المملكة العربية السعودية

وبالإشارة إلى الأحداث المتعلقة بانتشار فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) وانعكاساته على قطاعات الأعمال محلياً ودولياً، تلتزم الشركة بتطبيق التوجيهات الأخيرة للجهات ذات الصلة. تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة لضمان صحة وسلامة موظفيها والمساهمة في الحد من انتشار الوباء. تسعى الشركة للاستفادة من المبادرة والقرارات التي اتخذتها حكومة المملكة العربية السعودية من أجل التخفيف من الآثار السلبية لـ كوفيد - ١٩ على شركات القطاع الخاص.

على الرغم من التحديات العامة التي يواجهها القطاع المالي، ظلت عمليات الشركة غير متأثرة إلى حد كبير. كان هذا في المقام الأول بسبب سياسات الشركة الفعالة لإدارة الأزمات بالإضافة إلى جهودها للاستفادة الكاملة من المبادرات والحوافز التي تقدمها الحكومة. ستقوم الشركة بمراقبة التطورات والافصاح عن التغيرات الجوهرية في المستقبل في حالة حدوثها.

٢- ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

١-٢ أساس الإعداد وبيان الالتزام

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

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر ("الدخل الشامل الآخر") ومنافع نهاية خدمة الموظفين مدرجة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام الوحدة الائتمانية المتوقعة.

يتم عرض موجودات ومطلوبات الشركة على أساس السيولة في قائمة المركز المالي.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام العملة الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالشركة. تم تقريب جميع المعلومات المالية إلى أقرب ريال، ما لم ينص خلاف ذلك.

## ٢- ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

### ٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض (تتمة)

#### المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إدراج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل.

### ٢-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والإفصاحات المصاحبة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المحاسبية التالية، موضحة أدناه. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بعمل التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر جوهرياً لهذه القوائم المالية:

#### مبدأ الاستمرارية

تستمر جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") في تعطيل الأسواق العالمية حيث بدأت العديد من المناطق الجغرافية في موجه "موجة ثانية" من العدوى على الرغم من أنها سيطرت سابقاً على تفشي المرض من خلال تدابير احترازية صارمة مثل فرض قيود على السفر وعمليات الإغلاق وقواعد التباعد الاجتماعي الصارمة. ومع ذلك، تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية ("الحكومة") من السيطرة بنجاح على تفشي المرض حتى الآن، ويرجع ذلك في المقام الأول إلى السياسات الفعالة التي اتخذتها الحكومة، وبعد ذلك أنهت الحكومة الآن عمليات الإغلاق وبدأت في اتخاذ تدابير مرحلية لتطبيع السفر الدولي واستئناف العمرة.

تستمر الشركة في إدراك كل من تحديات الاقتصاد الجزئي والكلّي التي طرحها كوفيد-١٩، والتي يمكن الشعور بآثارها الناشئة لبعض الوقت. تواصل الإدارة تقييم الوضع الحالي من خلال مراجعة الأموال التي تديرها واستراتيجية أعمالها وممارسات إدارة المخاطر لإدارة التأثير الذي يمكن أن يحدثه تفشي كوفيد-١٩ على عملياتها العادية وأدائها المالي. علاوة على ذلك، تعتقد الإدارة أنه بناءً على تقييمها، تمتلك الشركة سيولة وموارد مالية كافية للوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها ولديها القدرة على الاستمرار كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور. نتيجة لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في نهاية كل تاريخ تقرير أو بشكل متكرر لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن المبلغ الممكن استرداده. القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي قيمته المستخدمة وقيمه العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع إلى أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها أو، في حالة عدم وجود أسعار سوق ملحوظة، الأسعار المقدرة لموجودات مماثلة أو في حالة عدم توفر أسعار تقديرية لموجودات مماثلة، عندئذٍ بناءً على حسابات التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

## ٢- ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

### ٢-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### التقييم الاكتواري لمطلوبات مكافأة منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة منافع ما بعد انتهاء الخدمة ("منافع الموظفين") بموجب خطة منافع غير الممولة المحددة باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات. نظرًا لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المزايا غير الممولة المحددة حساس للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات على أساس سنوي.

من أجل تحديد الالتزام، قامت الشركة بإجراء تقييم اكتواري مفصل لمنافع الموظفين.

#### قياس مخصص خسارة الائتمان المتوقعة

يعتبر قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أحد المجالات التي تتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات مهمة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية وسلوك الائتمان.

هناك عدد من الأحكام الهامة مطلوبة أيضًا عند تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسارة الائتمان المتوقعة، مثل:

- تحديد معايير الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان.
- اختيار النماذج والافتراضات المناسبة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- تحديد العدد والأوزان النسبية للسيناريوهات التطلعية لكل نوع من المنتجات / السوق والخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بها.
- إنشاء مجموعة من الأصول المالية المتشابهة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

عند إعداد القوائم المالية، وضعت الإدارة بعض الافتراضات الإضافية في قياس خسارة الائتمان المتوقعة. ومع ذلك، في ضوء حالة عدم اليقين الحالية بسبب كوفيد-١٩، فإن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات الرئيسية قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلًا جوهريًا على القيم الدفترية للأصول أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية. بما أن الوضع يتطور بسرعة مع عدم اليقين في المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المحتملة.

## ٢-٤ النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية للشركة من النقد في الصندوق وأرصدة محتفظ بها لدى البنوك، يتم إدراج النقدية وشبه النقدية بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

## ٢-٥ عقود الإيجار

### اتفاقيات الإيجار حيث تكون الشركة هي الطرف المؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة هي الطرف المؤجر إما إيجارات تمويلية أو تشغيلية. تصنف على أنها إيجارات تمويلية عندما تنقل شروط عقد الإيجار كافة المخاطر والمزايا العائدة لملكية الأصل للمستأجر، أما جميع عقود الإيجار الأخرى تصنف كعقود إيجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة بمبلغ صافي الاستثمار في عقود الإيجار. يتم تسجيل إيرادات عقود الإيجار التمويلي طوال فترة سريان عقد الإيجار على أساس منتظم مما يؤدي إلى معدل عائد دوري ثابت على صافي الاستثمار القائم.

بعد الإثبات المبدئي، تقوم الشركة بانتظام بمراجعة القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة وتطبق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، مع الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على ذمم الإيجار المدينة.

يتم احتساب إيرادات عقود الإيجار التمويلي بالرجوع إلى إجمالي القيمة الدفترية لذمم الإيجار المدينة، باستثناء الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية التي يتم احتساب دخل الفوائد لها بالرجوع إلى تكلفتها المطفأة (أي بعد خصم مخصص الخسارة).

٢- ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٢-٥ عقود الإيجار (تتمة)

اتفاقيات الإيجار حيث تكون الشركة هي الطرف المستأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار، عند بداية العقد. تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والالتزام بموجب عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار لمدة ١٢ شهرًا أو أقل) وعقود الإيجار الخاصة بأصول منخفضة القيمة (مثل الأجهزة اللوحية وأجهزة الكمبيوتر الشخصية والأشياء الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف). بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة. يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل بسهولة، فإن الشركة تستخدم معدل الاقتراض الإضافي.

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار على ما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والتي يتم قياسها مبدئيًا باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بداية عقد الإيجار؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام عقد الإيجار كبنء منفصل في قائمة المركز المالي.

يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقًا عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

تعيد الشركة قياس التزام الإيجار (وتقوم بتعديل مماثل على حق استخدام الأصول ذي الصلة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو كان هناك حدث أو تغيير هام في الظروف أدى إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في السداد المتوقع في ظل القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار ناتج عن تغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في تاريخ سريان التعديل.

لم تقم الشركة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

تشتمل حق استخدام الأصول على القياس الأولي لالتزام الإيجار المقابل، ودفعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم المباشرة، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم لاحقًا قياسها بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

عندما تتكبد الشركة التزامًا بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، أو استعادة الموقع الذي يوجد فيه أو إعادة الأصل الأساسي إلى الحالة التي تتطلبها شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧ إلى المدى الذي تتعلق فيه التكاليف بحق استخدام الأصول، يتم تضمين التكاليف في حق استخدام الأصول ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

٢- ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٢-٥ عقود الإيجار (تتمة)

اتفاقيات الإيجار حيث تكون الشركة هي الطرف المستأجر (تتمة)

يتم استهلاك حق استخدام الأصول على مدى فترة الإيجار الأقصر والعمر الإنتاجي لحق استخدام الأصول. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تعكس تكلفة حق استخدام أصل أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك حق استخدام أصل ذي الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الأصول كبند منفصل في قائمة المركز المالي.

تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام أصل قد انخفضت قيمته وحساب أي خسارة انخفاض محددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات".

٢-٦ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

٢-٦-١ الموجودات المالية

القياس المبني

عند الإثبات المبني، تعترف الشركة بالموجودات المالية بقيمتها العادلة.

القياس اللاحق

بعد الإثبات المبني، يمكن قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ("الدخل الشامل الآخر") أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ("الدخل الشامل الآخر").

أ – الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشرطين التاليين، وإذا لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يحتفظ بالأصل ضمن نموذج عمل هدفه الاحتفاظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والربح على المبلغ الأصلي القائم.

ب – الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

عند الإثبات المبني، ولغرض الاستثمار في حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها للتداول، قد تختار الشركة بشكل لا رجعة فيه عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده.

ج – الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

جميع الموجودات المالية الأخرى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الإثبات المبني، يمكن للشركة وبشكل لا رجعة فيه، تحديد أصل مالي يفي بالمتطلبات التي يجب قياسها 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 يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها مبدياً، إلا في السنة التالية لتغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٦-١ الموجودات المالية (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بعمل تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يكون الأصل محتفظ به 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 المالية التي تمول تلك الموجودات أو تحقق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة الشركة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة المخاطر.
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها، 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 الشركة لهدفها في إدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

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

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

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ

لغرض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. "الأرباح" هي الثمن مقابل التأجيل، والائتمان ومخاطر التمويل الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال سنة معينة وتكاليف التمويل الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة لهامش الربح.

عند القيام بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ وربح لأصل المبلغ، فإن الشركة تأخذ في اعتبارها الأحكام التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروط تعاقدية يمكنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية حيث أنه بذلك لن يستوفي هذا الشرط. عند القيام بالتقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية،
- مزايا الرافعة،
- المبالغ المدفوعة مقدماً وشروط التمديد،
- الشروط التي تفيد مطالبات الشركة في التدفقات النقدية من أصل محدد (أي ترتيبات أصل دون حق الرجوع)،
- المزايا التي تؤدي لتعديل ثمن القيمة المالية للوقت، أي التعديل الدوري لمعدلات الفائدة.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٦-١ الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو تحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم بموجبها انتقال كافة المخاطر والمنافع الخاصة بملكية أصل مالي أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي، فإن الفرق بين:

(١) القيمة الدفترية (مقاسة في تاريخ الاستبعاد) و

(٢) الثمن المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم اقتناؤه ناقصاً أي التزام جديد) يتم إدراجه في قائمة الربح أو الخسارة.

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يعترف الصندوق بمخصص خسائر لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لتعكس:

- مبلغ غير متحيز واحتماله مرجح يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة؛
- القيمة الزمنية للنقود؛ و
- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

٢-٦-٢ المطلوبات المالية

القياس الأولي:

عند الاعتراف الأولي، تعترف الشركة بالمطلوبات المالية بقيمتها العادلة.

القياس اللاحق

بعد الإثبات المبدئي، تقوم الشركة بقياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الأموال أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو عند إلغائها، أو عند انتهاء مدتها. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد ويتم إثبات الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق قائم ونظامي ملزم وعندما يكون لدى الشركة النية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد. يجب ألا يكون الحق القابل للتنفيذ قانونياً مشروطاً بالأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق الأعمال العادي وفي حالة التعثر في السداد أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

الطريقة المنتظمة للعقود

يتم الاعتراف بجميع عمليات الشراء والمبيعات المنتظمة للموجودات المالية وإلغاء الاعتراف بها في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصول. يتطلب شراء أو بيع الأصول المالية بالطريقة المعتادة تسليم تلك الأصول في غضون الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الأعراف في السوق.

## ٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٧-٢ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الإهلاك وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الموجودات.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم رسلة التكلفة المتكبدة لاستبدال عنصر من بند الممتلكات والمعدات. ويتم استبعاد الأصل المستبدل من الاستخدام. ويتم تحميل كافة نفقات الإصلاح والصيانة الأخرى على حساب الأرباح والخسائر خلال السنة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يحمل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر المبين ادناه، بعد الأخذ في الاعتبار القيمة المتبقية.

أجهزة الكمبيوتر وملحقاتها	٤ سنوات
معدات مكتبية	٤ سنوات
الأثاث وتركيبات	٤ سنوات
تحسينات مباني	٣ سنوات أو فترة الإيجار أيهما أقل

يتم تحميل الاستهلاك على الإضافات من الشهر الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية أكبر من قيمته المقدر القابلة للاسترداد المتوقعة. يتم تحميل الأرباح/ الخسائر عند استبعاد الممتلكات والمعدات، إن وجدت، على قائمة الدخل في الفترة التي نشأت فيها.

يتم مراجعة وتعديل القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات والطرق المستخدمة، عندما يكون ذلك ملائماً في كل تاريخ قائمة مركز مالي.

### ٨-٢ الموجودات غير الملموسة

تظهر الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت. يتم تحميل الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي البالغ ٤ سنوات. يتم تحميل الإطفاء من الشهر الذي تكون فيه الموجودات متاحة للاستخدام. تتم مراجعة وتعديل القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية عندما يكون ذلك ملائماً في تاريخ كل تقرير.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للموجودات أو يتم الاعتراف بها كأصل مستقل، إذا كان هذا ملائماً، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالبند إلى الشركة وإمكانية قياس تكلفة البند بشكل موثوق به.

تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعادات، إن وجدت، في قائمة الدخل في الفترة التي تنشأ فيها.

### ٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية لممتلكاتها ومعدات وموجوداتها غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا ينتج الأصل تدفقات نقدية مستقلة عن الموجودات الأخرى، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، يتم أيضاً تخصيص موجودات الشركة لوحدة توليد النقد الفردية، أو بخلاف ذلك يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للانخفاض في القيمة على الأقل سنوياً وكما كان هناك مؤشر في نهاية فترة التقرير على أن الأصل قد تنخفض قيمته.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل حيث أن تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها لم يتم تعديلها.



## ٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٢-٩ انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

عندما يتم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو وحدة توليد النقد) إلى التقدير المراجع للمبلغ القابل للاسترداد، ولكن حتى لا تزيد القيمة الدفترية المتزايدة عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها لولا وجود انخفاض في القيمة تم إثبات الخسارة للموجودات (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة على الفور إلى الحد الذي يستبعد فيه خسارة الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها للأصل في السنوات السابقة.

### ٢-١٠ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من الشركة سداد هذا الالتزام وبالإمكان إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

يمثل المبلغ المعترف به كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية المطلوبات الحالية في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالمطلوبات. حيث يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية المطلوبات الحالية بقيمتها المدرجة، وهي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون أثر القيمة الزمنية للأموال هو أثر مادي).

عندما يُتوقع استرداد بعض أو كل الفوائد الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمدين كأصل إذا كان عملياً من المؤكد أنه سيتم استلام السداد ويمكن قياس المبلغ المستحق بشكل موثوق.

### ٢-١١ العقود المجحفة

يتم الاعتراف بالالتزامات الحالية الناشئة بموجب العقود المجحفة كمخصصات. يُعتبر العقد المجحف موجوداً عندما يكون لدى الشركة عقد تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تفاديها للوفاء بالالتزامات التي ينص عليها العقد الفوائد الاقتصادية المتوقعة تحقيقها منه.

### ٢-١٢ التسهيلات المالية

يتم إثبات التسهيلات المالية مبدئياً بالتكلفة التي تمثل القيمة العادلة للمقابل المستلم مع تكاليف المعاملة المرتبطة. بعد ذلك، يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

يتم إطفاء تكاليف المعاملة المتعلقة بالتسهيلات المالية على مدى سنة الاتفاقية باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

### ٢-١٣ منافع نهاية الخدمة للموظفين

تطبق خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين كما يقتضيه نظام العمل السعودي بناء على فترات خدمة الموظفين المتجمعة. يتم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة للموظفين ("مكافأة نهاية الخدمة") ("الالتزامات") عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته خلال السنوات الحالية والسنوات السابقة. ويتم خصم المنافع لتحديد قيمتها الحالية وتحديد أي تكاليف خدمات سابقة غير معترف بها. إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على الصكوك الحكومية في تاريخ التقرير الذي يحتوي على تواريخ استحقاق تقارب شروط التزامات الشركة. يتم تحديد تكلفة تقديم الفوائد بموجب خطط المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المُخططة لتحديد القيمة الحالية للالتزام للشركة.

يتكون التزام مكافأة نهاية الخدمة المحددة للموظفين من القيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحددة كما تم تعديلها مقابل تكلفة أي خدمة سابقة لم يتم تسجيلها بعد. لا يوجد حالياً تكاليف خدمة سابقة. ولا توجد أيضاً أرباح وخسائر في إعادة القياس غير المعترف بها حيث يتم الاعتراف بكسب وخسائر إعادة القياس بأكملها كإيراد أو مصروف في الدخل أو الخسارة الشاملة الأخرى خلال السنة التي تنشأ فيها.

### ٢-١٤ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في عقد مع عميل واستبعاد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عندما يتم تقديم الخدمات وفقاً لشروط الاتفاقية.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٤ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

الإيراد من الترتيب والمشورة

تقدم الشركة خدمات استشارية للأطراف ذات العلاقة. يتم الاعتراف بهذه الخدمات على أنها التزامات أداء يتم الوفاء بها بمرور الوقت. يتم الاعتراف بإيرادات هذه الخدمات بناءً على بعض المصاريف المتكبدة وفقاً للاتفاقية. قدرت الإدارة أن تكبد المصاريف المذكورة هو مقياس مناسب للوفاء بالتزامات الأداء بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥. الدفع مقابل الخدمات غير مستحق من الأطراف ذات الصلة حتى يتم تكبد المصاريف.

ستقوم الشركة بخدمة عملائها من خلال تراخيصها المهنية:

١. ترخيص إدارة الأصول والاستثمار.

٢. رخصة استشارية.

٣. ترتيب الترخيص.

٢-١٥ المصاريف العمومية والإدارية، والمصاريف البيعية والتسويقية

تتكون مصاريف البيع والتسويق بصفة رئيسية من التكاليف التي يتم انفاقها في تسويق وبيع منتجات / خدمات الشركة. تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٢-١٦ الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويكون ذلك على أساس الاستحقاق. يتم إدراج رسوم الزكاة للسنة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة مع إثبات الالتزام المقابل له في قائمة المركز المالي.

٢-١٧ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

التعديلات

فيما يلي عدد من التعديلات على المعايير الصادرة والتي تسري اعتباراً من هذي السنة ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما يذكر بالأسفل.

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م

ملخص للتعديلات	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تعديل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.	١ يناير ٢٠٢١ م	إصلاح مؤشر سعر الفائدة – المرحلة ٢	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩٤،٧٤،١٦ ومعايير المحاسبة الدولي ٣٩
يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ هو تعديل للدفعات المستحقة في الأصل لعقد إيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م أو قبله).	١ إبريل ٢٠٢١ م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ التأجير - كوفيد - ١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمة)

١٧-٢-١ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

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

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيير المحاسبة الدولي رقم ٣٧	العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢ م	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفب بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م- ٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢ م	المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المععيير الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. معيير المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيير المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المععيير الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبقة لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.
معيير المحاسبة الدولي رقم ١٦	الممتلكات والألات والمعدات -العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢ م	تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٣	إطار مفاهيم التقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٢ م	تم تحديث التعديل ككل للمعيير الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيم لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمة)

١٧-٢-١ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

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

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥ م.	١ يناير ٢٠٢٣ م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٣ م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٣ م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢
هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣ م	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.	١ يناير ٢٠٢٣ م	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	لا ينطبق	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

شركة ركاز الوطنية المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

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

٣- النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٢,١٠١	١,٢٦٤		النقد لدى الصندوق
٦,٨٦٨,٨٩٥	٣,١٦٦,٩٨٤	١-٣	النقد لدى البنوك
٦,٨٧٠,٩٩٦	٣,١٦٨,٢٤٨		

١-٣ لا تحقق الشركة أرباحاً على الحسابات الجارية لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً للمبادئ والقواعد الشرعية.

٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٨,٥٠٠	-	مدفوعات مقدماً إلى موردين
٦٥,٩٣٤	٣٢,٠٢٩	مصروفات ترخيص مدفوعة مقدماً
٥٣,٣٤٥	١٦٣,١٦٢	مدخلات ضريبة القيمة المضافة
٣٠,٧٤٠	٣٦,٤٨٨	تأمين مدفوع مقدماً
١١,٥٨٨	-	صيانة ودعم مدفوعة مقدماً
٤,٠١٦	٤	سلف الموظفين
١٠٠,٩٣٨	٩١,٨٣٤	أخرى
٣٥٥,٠٦١	٣٢٣,٥١٧	

٥- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

المعاملات خلال الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
٢٢٥,٠٠٠	٩٩١,٢٥٠	رسوم استشارية	الشركة الأم	شركة تقنية علم للتطوير والاستثمار الصناعي
٢,٨١٢,٥٠٠	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
-	٣٣٥,٩٥٨	رسوم إدارية	الصندوق مدار	صندوق الوطنية المالية الصناعي (١)
١,٩٥٠,٧٨٣	-	رسوم استشارية	من قبل الشركة	
١,٩٥٦,٥٢٢	-	رسوم الترتيب		
-	٢١٤,٤٤٤	رسوم إدارية	الصندوق مدار	صندوق الوطنية المالية لتقنيات
-	٦٤٧,١٧٤	رسوم الترتيب	من قبل الشركة	الرعاية الصحية والذكاء الاصطناعي
-	٦٤٧,١٧٤	رسوم استشارية		
-	٢٠٤,٠٠٠	رسوم الاجتماع	مجلس الإدارة	لجنة المكافآت والترشيحات

شركة ركاز الوطنية المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

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

٥- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

موظفي الإدارة العليا

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠١٢,٧٤٣	١,٧٨٨,٠٠٠

الرواتب وغيرها من منافع الموظفين قصيرة الأجل

الأرصدة كما في نهاية الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٢٥,٠٠٠	-
-	٩,٤٠١
-	٥,٤٣١
٢٢٥,٠٠٠	١٤,٨٣٢

شركة تقنية علم للتطوير والاستثمار الصناعي  
صندوق الوطنية المالية الصناعي (١)  
صندوق الوطنية المالية لتقنيات الرعاية الصحية والذكاء الاصطناعي

٦- استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح
٢,٨١٢,٥٠٠	٢,٨١٢,٥٠٠	١,٦
٢,٨١٢,٥٠٠	٢,٨١٢,٥٠٠	

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٦-١ وفقاً لشروط وأحكام صندوق الوطنية المالية الصناعي (١)، فإن الشركة بصفتها مديرًا للصندوق قد حصلت على ٥٪ من الوحدات من الحجم المستهدف للصندوق كحقوق مقابل الأعمال المنفذة. يتم إصدار هذه الوحدات إلى مدير الصندوق بدلاً من رسوم التخارج وتسجيلها كمنفعة لمدير الصندوق.

٧- الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					التكلفة
الاجمالي	تحسينات المباني	الأثاث وتركيبات	معدات مكتبية	أجهزة الكمبيوتر وملحقاتها	
٧٦٥,٢٥٦	٣٩٥,٦٩٩	١٨٠,٥٨٣	٩٩,١٩٢	٨٩,٧٨٢	الرصيد الافتتاحي
٢٠,٥٤٠	-	١٣,٩٢٠	٣,١١٧	٣,٥٠٣	الإضافات خلال السنة
٧٨٥,٧٩٦	٣٩٥,٦٩٩	١٩٤,٥٠٣	١٠٢,٣٠٩	٩٣,٢٨٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٦٣,٢٦١)	(٣١,٢٣٢)	(١٣,٠٧٣)	(٨,٢٧١)	(١٠,٦٨٥)	الاستهلاك المتراكم
(٢٢٦,٢٨٥)	(١٣١,٩٠٠)	(٤٦,١١٨)	(٢٥,٠٣٩)	(٢٣,٢٢٨)	الرصيد الافتتاحي
(٢٨٩,٥٤٦)	(١٦٣,١٣٢)	(٥٩,١٩١)	(٣٣,٣١٠)	(٣٣,٩١٣)	المحمل خلال السنة
٤٩٦,٢٥٠	٢٣٢,٥٦٧	١٣٥,٣١٢	٦٨,٩٩٩	٥٩,٣٧٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
					صافي القيمة الدفترية
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة ركاز الوطنية المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

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

٧- الممتلكات والمعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				
أجهزة الكمبيوتر وملحقاتها	معدات مكتبية	الأثاث وتركيبات	تحسينات المباني	الاجمالي
-	-	-	-	-
٨٩,٧٨٢	٩٩,١٩٢	١٨٠,٥٨٣	٣٩٥,٦٩٩	٧٦٥,٢٥٦
-	-	-	-	-
٨٩,٧٨٢	٩٩,١٩٢	١٨٠,٥٨٣	٣٩٥,٦٩٩	٧٦٥,٢٥٦
-	-	-	-	-
(١٠,٦٨٥)	(٨,٢٧١)	(١٣,٠٧٣)	(٣١,٢٣٢)	(٦٣,٢٦١)
(١٠,٦٨٥)	(٨,٢٧١)	(١٣,٠٧٣)	(٣١,٢٣٢)	(٦٣,٢٦١)
٧٩,٠٩٧	٩٠,٩٢١	١٦٧,٥١٠	٣٦٤,٤٦٧	٧٠١,٩٩٥

٨- الموجودات غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
برامج الكمبيوتر	التكلفة
٩٦٠,٨٠٩	الرصيد الافتتاحي
-	الإضافات خلال الفترة
٩٦٠,٨٠٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢٧٤,٠١٣)	الإطفاء المتراكم
(٣١١,٥٣٧)	الرصيد الافتتاحي
(٥٨٥,٥٥٠)	المحمل خلال الفترة
٣٧٥,٢٥٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
برامج الكمبيوتر	التكلفة
-	الرصيد الافتتاحي
٩٦٠,٨٠٩	الإضافات خلال الفترة
٩٦٠,٨٠٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	الإطفاء المتراكم
(٢٧٤,٠١٣)	الرصيد الافتتاحي
(٢٧٤,٠١٣)	المحمل خلال الفترة
٦٨٦,٧٩٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة ركاز الوطنية المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

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

٩- حق استخدام الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مياني المكاتب المؤجرة
١,٣٠٠,٦٩٣
-
١,٣٠٠,٦٩٣
(٣٧٦,٥١٦)
(٤١٠,٧٤٥)
(٧٨٧,٢٦١)
٥١٣,٤٣٢

التكلفة
الرصيد الافتتاحي
الإضافات خلال الفترة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الاستهلاك/ الاطفاء المتراكم
الرصيد الافتتاحي
المحمل خلال الفترة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مياني المكاتب المؤجرة
-
١,٣٠٠,٦٩٣
١,٣٠٠,٦٩٣
-
(٣٧٦,٥١٦)
(٣٧٦,٥١٦)
٩٢٤,١٧٧

التكلفة
الرصيد الافتتاحي
الإضافات خلال الفترة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الاستهلاك/ الاطفاء المتراكم
الرصيد الافتتاحي
المحمل خلال الفترة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٠- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسمة إلى ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			الاسم
المبلغ بالريال السعودي	سعر كل سهم	عدد الأسهم	
٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠	٧٥٠,٠٠٠	شركة ركاز القابضة
٧٥٠,٠٠٠	١٠	٧٥,٠٠٠	شركة بيت كمد
٧٥٠,٠٠٠	١٠	٧٥,٠٠٠	شركة بيت سارة للمقاولات
٥٠٠,٠٠٠	١٠	٥٠,٠٠٠	هدى سلمان الحقباني
٥٠٠,٠٠٠	١٠	٥٠,٠٠٠	سلمان عبد الله السيد
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١,٠٠٠,٠٠٠	



شركة ركاز الوطنية المالية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

١٠- رأس المال (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			الاسم
عدد الأسهم	سعر كل سهم	المبلغ بالريال السعودي	
٧٥٠,٠٠٠	١٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	شركة ركاز القابضة
٧٥,٠٠٠	١٠	٧٥٠,٠٠٠	شركة بيت كمد
٧٥,٠٠٠	١٠	٧٥٠,٠٠٠	شركة بيت سارة للمقاولات
٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠	هدى سلمان الحقباني
٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠	سلمان عبد الله السيد
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

١١- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ولوائح الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي دخلها كل عام إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي هذا الاحتياطي ٣٠٪ من المبلغ المدفوع. رأس المال.

١٢- الذمم الدائنة والمستحقات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٩,٤٦٣	١٩٨,٦٨٧	مخرجات ضريبة القيمة المضافة
٣٦,٤١٦	٤٤,٥١٢	التأمينات الاجتماعية
-	٣٠٠,٠٠٠	معاد تصنيفها من مطلوبات الإيجار
١١٧,٩٢٥	١١٥,١٥٦	أخرى
٢١٣,٨٠٤	٦٥٨,٣٥٥	

شركة ركاز الوطنية المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

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

١٣- عقود الايجار

١٣-١ المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٨٨٢,٥٨٠
١,٣٠٠,٦٩٣	-
٤٥,٣٨٧	٣٣,٧٣٠
(٤٦٣,٥٠٠)	(٢٠,٨٦٧)
٨٨٢,٥٨٠	(٤٤٤,١٨٧)
	٤٥١,٢٥٦

التزامات عقود الايجار - مباني المكاتب

الرصيد الافتتاحي

الإضافات خلال الفترة

المحمل للفترة

يخصم: خصم الدفع لمرة واحدة

يخصم: مدفوعات عقود الايجار خلال الفترة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٥٨٣,٨٦٥
٨٥٦,٠١٠	-
٢٧,٨٥٥	١٥,٥٠٧
(٣٠٠,٠٠٠)	-
	(٣٠٠,٠٠٠)
٥٨٣,٨٦٥	٢٩٩,٣٧٢
١,٤٦٦,٤٤٥	٧٥٠,٦٢٨

التزامات عقود الايجار - البرامج

الرصيد الافتتاحي

الإضافات خلال الفترة

المحمل للفترة

يخصم: مدفوعات عقود الايجار خلال الفترة

يخصم: دفع الإيجار (إعادة تصنيفه إلى مستحقات الدفع والمستحقات الأخرى)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الاجمالي

١٣,٢ ملف استحقاق التزامات الإيجار

مباني المكاتب

السنة ١

السنة ٢

إجمالي الالتزامات غير المخصصة

يخصم: تكلفة التمويل

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٤٦٣,٥٠٠	٤٦٣,٥٠٠
٤٦٣,٥٠٠	-
٩٢٧,٠٠٠	٤٦٣,٥٠٠
(٤٤,٤٢٠)	(١٢,٢٤٤)
٨٨٢,٥٨٠	٤٥١,٢٥٦

البرامج المؤجرة

السنة ١

السنة ٢

إجمالي الالتزامات غير المخصصة

يخصم: تكلفة التمويل

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
٣٠٠,٠٠٠	-
٦٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
(١٦,١٣٥)	(٦٢٨)
٥٨٣,٨٦٥	٢٩٩,٣٧٢

شركة ركاز الوطنية المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

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

١٤-مخصص الزكاة

١-١٤ فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	ديسمبر ٢٠٢١ م ٣١	
-	٢٨٥,٥٠٥	الرصيد بداية الفترة
٢٨٥,٥٠٥	-	المكون خلال الفترة
-	-	تعديل الفترة السابقة
-	(٢٨٥,٥٠٥)	المسدد خلال الفترة
٢٨٥,٥٠٥	-	الرصيد في نهاية الفترة

١٤-٢ الوضع الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م هي الفترة المالية الأولى للشركة، وبالتالي فإن الشركة بصدد تقديم عائد للسنة ولم يتم البدء في أي تقييم من قبل الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية.

١٥-منافع نهاية خدمة الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	ديسمبر ٢٠٢١ م ٣١	
-	٩٦,٧٠٠	الرصيد الافتتاحي
٩٦,٧٠٠	١٠٩,٦١٦	مكون خلال الفترة
-	-	المسدد خلال الفترة
٩٦,٧٠٠	٢٠٦,٣١٦	الرصيد في نهاية الفترة

١٦-الإيرادات

الإيرادات من العمليات الرئيسية

للفترة من ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ م (تاريخ السجل التجاري) الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,١٧٥,٧٨٣	١,٦٣٨,٤٢٤	رسوم استشارية
-	٥٥٠,٤٠٢	رسوم الإدارة
١,٩٥٦,٥٢٢	٦٤٧,١٧٤	رسوم الترتيب
٢,٨١٢,٥٠٠	-	رسوم تخارج
٦,٩٤٤,٨٠٥	٢,٨٣٦,٠٠٠	

شركة ركاز الوطنية المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

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

١٧- مصروفات عمومية وإدارية

الفترة من ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ م (تاريخ السجل التجاري) الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٧٦٧,٤٠٩	٧٠٢,٦٢٤		أتعاب مهنية واستشارات قانونية
٣٧٦,٥١٦	٤١٠,٧٤٥	٩	استهلاك حق استخدام الأصول
٣٠٧,٢٠٧	٣١١,٠٥٦		مصروف التأمين
-	٢٠٤,٠٠٠		رسوم اجتماعات مجلس الإدارة
١٩٤,٤٩٠	١٨٢,٤١٩		مصروفات حكومية
١١٥,٠٨٨	-		مصروف الايجار
١١٢,٩٣٥	١٥٨,٤٤٠		مصروفات تكنولوجيا المعلومات
٦٣,٢٦١	٢٢٦,٢٨٥	٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥٧,٩٣٨	٥٧,٥٦٣		اصلاح وصيانة
٣٣,٤٤٣	٤٢,٢٩٦		تكلفة السفر
٢٧٤,٠١٣	٣١١,٥٣٧	٨	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٥٥٤,٢٥٧	١٦٠,٦٣٢		مصروفات متنوعة
٢,٨٥٦,٥٥٧	٢,٧٦٧,٥٩٧		

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١-١٨ عوامل المخاطر المالية

الهدف من الشركة هو حماية قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى تتمكن من الاستمرار في توفير العوائد المثلى لمساهميها. تعرضها أنشطة الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. إن إدارة الشركة مسؤولة عن تحديد المخاطر والسيطرة عليها. يشرف مجلس إدارة الشركة على مدير الشركة وهو المسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للشركة.

تم إعداد المراقبة والتحكم في المخاطر بشكل أساسي على أساس الحدود الموضوعية من قبل مجلس إدارة الشركة. تستخدم الشركة طرقاً مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي تتعرض لها؛ هذه الأساليب موضحة أدناه.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنتشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي والتعرضات بالعملات الأجنبية ليست جوهرية.

(٢) مخاطر معدل العمولات

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية ذات القسيمة الثابتة بسبب التغيرات في أسعار عمولات السوق.

لا تتعرض الشركة لمخاطر معدل عمولة التدفقات النقدية الكبيرة حيث لا يوجد لديها أي مبلغ كبير من الأدوات المالية ذات معدل الفائدة المتغير. الشركة غير معرضة لمخاطر سعر العمولة بالقيمة العادلة حيث يتم قياس الأدوات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة.

شركة ركاز الوطنية المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

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

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١٨-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(٣) مخاطر صرف السعر

مخاطر السعر هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للشركة نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناتجة عن عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتحركات معدل الربح.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم التأكد بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة. تقوم الشركة بتنويع محفظة الاستثمار وتراقب عن كثب حركة أسعار استثماراتها في الأدوات المالية. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، تمتلك الشركة استثمارات في حقوق الملكية في صناديق المستثمر.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
التغيير المعقول تأثير على حقوق الملكية المحتمل %	التغيير المعقول تأثير على حقوق الملكية المحتمل %	التغيير المعقول تأثير على حقوق الملكية المحتمل %	التغيير المعقول تأثير على حقوق الملكية المحتمل %	
١٤٠,٦٢٥	%٥	١٤٠,٦٢٥	%٥	صندوق الوطنية المالية الصناعي (١)
٢٨١,٢٥٠	%١٠	٢٨١,٢٥٠	%١٠	

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في فشل أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزام ما ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

أرصدة بنكية وذمم مدينة أخرى

يتم تقييم الجودة الائتمانية للأرصدة البنكية للشركة والودائع النقدية المقيدة بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية التي، في جميع الحالات، تكون أعلى من تصنيف درجة الاستثمار. إن الذمم المدينة الأخرى ليست جوهرية ولا تتعرض لمخاطر ائتمانية جوهرية. لم يتم تسجيل أي خسارة ائتمانية متوقعة للودائع النقدية المقيدة والأرصدة البنكية وأن تأثيرها على الخسارة الائتمانية المتوقعة ليس جوهرياً.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد لدى البنك بأ أ ١
٦,٨٦٨,٨٩٥	٣,١٦٨,٢٤٨	
٦,٨٦٨,٨٩٥	٣,١٦٨,٢٤٨	

(ت) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية حال استحقاقها. تنشأ مخاطر السيولة لأنه من الممكن أن يتعين على الشركة سداد التزاماتها قبل التاريخ المتوقع أو أنها ستواجه صعوبة في جمع أموال للوفاء بالتزاماتها ذات الصلة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتبع الشركة في إدارة السيولة نهجاً لضمان توفر سيولة كافية لديها، بقدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها في ظل الظروف الطبيعية والصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة في إلحاق الضرر بسمعة الشركة. يلتزم المساهمون في الشركة بتقديم الدعم المالي اللازم للشركة لرأس المال المتداول عند الحاجة. عند الحاجة. يلخص الجدول أدناه ملف استحقاق الموجودات والمطلوبات الهامة للشركة بناءً على فترات الاستحقاق المتوقعة:

شركة ركاز الوطنية المالية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

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

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١٨-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ت) مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة
٣,١٦٨,٢٤٨	-	٣,١٦٨,٢٤٨
٣٢٣,٥١٧	-	٣٢٣,٥١٧
١٤,٨٣٢	-	١٤,٨٣٢
٢,٨١٢,٥٠٠	٢,٨١٢,٥٠٠	-
٤٩٦,٢٥٠	٤٩٦,٢٥٠	-
٣٧٥,٢٥٩	٣٧٥,٢٥٩	-
٥١٣,٤٣٢	٥١٣,٤٣٢	-
٧,٧٠٤,٠٣٨	٤,١٩٧,٤٤١	٣,٥٠٦,٥٩٧
النقدية وشبه النقدية		
مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى		
مستحق من طرف ذو علاقة		
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
ممتلكات ومعدات		
موجودات غير ملموسة		
حق استخدام الأصول		
إجمالي الموجودات		
<b>المطلوبات</b>		
٦٥٨,٣٥٥	-	٦٥٨,٣٥٥
٧٥٠,٦٢٨	-	٧٥٠,٦٢٨
-	-	-
٢٠٦,٣١٦	٢٠٦,٣١٦	-
١,٦١٥,٢٩٩	٢٠٦,٣١٦	١,٤٠٨,٩٨٣
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		
التزامات عقود الإيجار		
مخصص الزكاة		
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		
إجمالي المطلوبات		
<b>فجوة الاستحقاق</b>		
٦,٠٨٨,٧٣٩	٣,٩٩١,١٢٥	٢,٠٩٧,٦١٤
٦,٠٨٨,٧٣٩	٢,٠٩٧,٦١٤	٣,٩٩١,١٢٥
<b>فجوة الاستحقاق التراكمي</b>		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة
٦,٨٧٠,٩٩٦	-	٦,٨٧٠,٩٩٦
٣٥٥,٠٦١	-	٣٥٥,٠٦١
٢٢٥,٠٠٠	-	٢٢٥,٠٠٠
٢,٨١٢,٥٠٠	٢,٨١٢,٥٠٠	-
٧٠١,٩٩٥	٧٠١,٩٩٥	-
٦٨٦,٧٩٦	٦٨٦,٧٩٦	-
٩٢٤,١٧٧	٩٢٤,١٧٧	-
١٢,٥٧٦,٥٢٥	٥,١٢٥,٤٦٨	٧,٤٥١,٠٥٧
النقدية وشبه النقدية		
مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى		
مستحق من طرف ذو علاقة		
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
ممتلكات ومعدات		
موجودات غير ملموسة		
حق استخدام الأصول		
إجمالي الموجودات		
<b>المطلوبات</b>		
٢١٣,٨٠٤	-	٢١٣,٨٠٤
١,٤٦٦,٤٤٥	٧١٤,٥٣٧	٧٥١,٩٠٨
٢٨٥,٥٠٥	-	٢٨٥,٥٠٥
٩٦,٧٠٠	٩٦,٧٠٠	-
٢,٠٦٢,٤٥٤	٨١١,٢٣٧	١,٢٥١,٢١٧
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		
التزامات عقود الإيجار		
مخصص الزكاة		
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		
إجمالي المطلوبات		
<b>فجوة الاستحقاق</b>		
١٠,٥١٤,٠٧١	٤,٣١٤,٢٣١	٦,١٩٩,٨٤٠
١٠,٥١٤,٠٧١	٦,١٩٩,٨٤٠	٤,٣١٤,٢٣١
<b>فجوة الاستحقاق التراكمي</b>		

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-١٨ تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة عند إقفال التداول في تاريخ التقرير المالي. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعات لها في يوم التقييم بأحدث سعر طلب.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصل أو المطلوبات بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص انخفاض قيمة الأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

المستوى ١: المدخلات هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتماثلة التي تستطيع الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: هي المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى ١ والتي من الممكن رصدها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر أو بشكل غير مباشر.

المستوى ٣: هي المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا يمكن رصدها.

يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستثمار المسجل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن القيم الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القيمة العادلة  
المستوى

الإجمالي	٣	٢	١	
				<b>الموجودات المالية</b>
				<b>مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</b>
٢,٨١٢,٥٠٠	٢,٨١٢,٥٠٠	-	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

القيمة العادلة  
المستوى

الإجمالي	٣	٢	١	
				<b>الموجودات المالية</b>
				<b>مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</b>
٢,٨١٢,٥٠٠	٢,٨١٢,٥٠٠	-	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المصنف على أنها المستوى ٣ استثمارات في صندوق غير مدرج، يتم تحديد القيمة العادلة لها بناءً على الحجم المستهدف للصندوق حيث أن الصندوق لم يتم تشغيله بعد ولا توجد قوائم مالية حديثة للصندوق غير المسعر متوفرة.

١٩- أحداث بعد نهاية فترة التقرير

في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢١ م، أصدرت الشركة صندوقاً جديداً باسم "صندوق الوطنية المالية للخدمات اللوجستية" (صندوق استثمار خاص مغلق). تفاصيل الصندوق كالتالي:

- صندوق استثماري خاص مغلق بموجب قوانين وأنظمة هيئة السوق المالية السعودية.
- يطرح مدير الصندوق وحدات في الصندوق ("الوحدات") لعدد من المستثمرين الأفراد، والمستثمرين المتمرسين والمستثمرين المؤسسين ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٢ م إلى ١ يناير ٢٠٢٣ م.
- حجم الصندوق هو ٢٥٠ مليون ريال سعودي.
- الهدف الرئيسي للصندوق هو الاستحواذ على ١٠٠٪ من حقوق الملكية في شركة أفكار للخدمات اللوجستية.
- مدة الصندوق ٥ سنوات (مع خيار التمديد سنتين إضافيتين (١٢) شهراً - سنتين كحد أقصى).
- يجب على كل مستثمر الاشتراك ("مبلغ الاشتراك") بما لا يقل عن ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يجب أن تكون الاشتراكات من مضاعفات ١٠,٠٠٠ ريال سعودي.

في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢١ م، أصدرت الشركة صندوقاً جديداً باسم صندوق الوطنية المالية لإدارة سلاسل الامداد والخدمات اللوجستية للصناعات العسكرية والدفاعية (صندوق استثماري خاص مغلق) تفاصيل الصندوق كالتالي:

- صندوق استثماري خاص مغلق بموجب قوانين وأنظمة هيئة السوق المالية السعودية.
- يطرح مدير الصندوق وحدات في الصندوق ("الوحدات") لعدد من المستثمرين الأفراد، والمستثمرين المتمرسين والمستثمرين المؤسسين ابتداءً من ٢ يناير ٢٠٢٢ م إلى ٢ يناير ٢٠٢٣ م.
- حجم الصندوق هو ١,٢ مليار ريال سعودي.
- الهدف الرئيسي للصندوق هو الاستحواذ على شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست حديثاً في المملكة العربية السعودية، متخصصة في تقديم خدمات إدارة سلسلة التوريد والتخزين والتوزيع والخدمات اللوجستية للصناعات العسكرية والدفاعية. يهدف الصندوق إلى تمكين الشركة من البحث عن المنتجات التي يحتاجها عميلها النهائي والحصول عليها واختيارها، في الحالة المطلوبة وبأسعار تنافسية في السوق بالتعاون مع شركة تقنية علم للتطوير وشركة اس أند كأي الأمريكية.
- مدة الصندوق ١٠ سنوات (مع خيار التمديد سنتين إضافيتين (٢٤) شهراً - ٤ سنوات كحد أقصى).
- يجب على كل مستثمر الاشتراك ("مبلغ الاشتراك") بما لا يقل عن ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يجب أن تكون الاشتراكات من مضاعفات ١٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٢٠- تم إصدار معايير مهمة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

تم إصدار عدد من المعايير والتفسيرات الجديدة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد. تعتزم الشركة اعتماد جميع المعايير والتفسيرات المعمول بها عندما تصبح سارية المفعول. قامت إدارة الشركة بتقييم تأثير هذه المعايير والتفسيرات الجديدة وتعتقد أنه لن يكون لأي منها أي تأثير على القوائم المالية المستقبلية للشركة.

٢١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ م (الموافق ١٨ شعبان ١٤٤٣هـ).