شركة ألفا المالية

(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

مع

تقرير المراجع المستقل

شركة ألفا المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في **٣١** ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

	الصفحات
تقرير المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي	٢
قائمة الربح أو الخسارة	٣
قائمة الدخل الشامل	٤
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧-٣٢

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين في شركة ألفا المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة ألفا المالية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " الوارد في تقريرنا ". ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه 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 ووفقا لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، 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، واإستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي (مجلس الإدارة)، 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 الجوهري، سواءً 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 الجوهري عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع 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 عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية ، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساسلرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري 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 للرقابة الداخلية.

شركة البسام وشركاؤه. سجل تجاري رقم 1010385804 ترخيص ممارسة مهنية رقم 520/11/323 هي عضو في عائلة بي كي إف العالمية المكونة من شركات مستقلة قانونياً، ولا تتحمل مسؤولية أو التزام عن أي أعمال أو امتناع عن أعمال تقوم بها أية شركة أو شركات مراسلة. الموقع الرسمي: www.pkfalbassam.com البريد الإلكتروني: info.sa@pkf.com

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين في شركة ألفا المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس 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 الي أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها ، بما فيها الافصاحات، 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 بإكتشافها أثناء المراجعة.

عن البسام وشركاؤه

أحمد عبدالمجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض:١ رمضان ١٤٤٤هـ
الموافق: ٢٣ مارس ٢٠٢٣م

شركة ألفا المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الموجودات			
موجودات متداولة			
نقد لدى البنوك	٦	**١,١٤٢,٨٣٩**	٤٢,٣٤٧,٩٨٠
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	**٥٣,٦٣٨,٢٢٢**	٤٥,٣٦٦,٨٣٦
ذمم مدينة	٨	**١٧,٢١٨,٧٦٧**	٥,٣٢٤,٤٠١
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٢٢	**٢٤,٨٨٨,١٩٤**	١٢,٦٩٩,٩٣٣
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٩	**١,٨٠١,٢٧١**	١,٥٥٠,٢٦٨
إجمالي الموجودات المتداولة		**٩٨,٦٨٩,٢٩٣**	١٠٧,٢٨٩,٤١٨
موجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	١٠	**٥,٧٢١,٣٣٩**	٥,٢٨٥,٣٥٥
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	**٦,٧٣٥,٤٦٩**	٥,٠٠٠,٠٠٠
أصول غير ملموسة	١١	**٣٠,٤٨١**	٥٠,٦٦١
حق استخدام الأصول	١٢	**٤,٦٢٠,٣٨٦**	٥,٥٧٠,٨٥١
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**١٧,١٠٧,٦٧٥**	١٥,٩٠٦,٨٦٧
إجمالي الموجودات		**١١٥,٧٩٦,٩٦٨**	١٢٣,١٩٦,٢٨٥
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٣	**٢٨,٠٣٥,٦٥٠**	٢٩,٩١٩,٣٥٧
إلتزامات الإيجارات - الجزء المتداول	١٢	**٨٧٨,٢٨٤**	٨٦٠,٩٠٧
مخصص الزكاة	١٤	**٢,٤٧٤,٠٩٢**	٢,٤٧٢,٣١٤
إجمالي المطلوبات المتداولة		**٣١,٣٨٨,٠٢٦**	٣٣,٢٥٢,٥٧٨
مطلوبات غير متداولة			
مزايا نهاية الخدمة للموظفين	١٥	**٣,٢٥٠,٩٨٧**	٢,١٤٨,٥٣٥
إلتزامات الإيجارات - الجزء غير المتداول	١٢	**٣,٣٦١,٣٠٥**	٤,٣٩٠,٢١٢
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		**٦,٦١٢,٢٩٢**	٦,٥٣٨,٧٤٧
إجمالي المطلوبات		**٣٨,٠٠٠,٣١٨**	٣٩,٧٩١,٣٢٥
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٦	**٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	١٧	**٦,٣٠٦,٢٥١**	٣,٨٥٣,٢٤٤
أرباح مبقاة		**٢٢,٠٧٧,٠٧٤**	٢٩,٨٥٣,٥١٠
احتياطي اكتواري		**(٥٨٦,٦٧٥)**	(٣٠١,٧٩٤)
إجمالي حقوق المساهمين		**٧٧,٧٩٦,٦٥٠**	٨٣,٤٠٤,٩٦٠
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		**١١٥,٧٩٦,٩٦٨**	١٢٣,١٩٦,٢٨٥

المدير المالي | العضو المنتدب والرئيس التنفيذي | رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ألفا المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الإيرادات			
الدخل من أنشطة إدارة الأصول	١٨	**٦٢,٨٩٣,٤٤٦**	٤٠,٣٠٢,٥٨٠
الدخل من أنشطة خدمات الإستثمارات البديلة	١٨	**١٤,٢٥٥,٠٠٤**	٤٠,٦١٣,٢٥١
صافي الربح من استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة	١٩	**١,٠٥٠,٦٦٤**	٣,١٤٢,١٧١
إيرادات توزيعات الأرباح		**٢٢٥,٢٩٠**	٣١٣,٢٩٤
إجمالي الإيرادات		**٧٨,٤٢٤,٤٠٤**	٨٤,٣٧١,٢٩٦
المصروفات			
رواتب ومزايا الموظفين		**(٤٤,٥٢٠,٩٢٥)**	(٤٣,٦٨٥,٧٥٤)
مصروفات عمومية وإدارية	٢٠	**(٧,٣٢٤,٠٠٩)**	(٥,٠٣٦,٧٨٢)
تكلفة التمويل	١٢	**(٩٤,٧٧٣)**	(٢٦,١٦٨)
إجمالي المصروفات		**(٥١,٩٣٩,٧٠٧)**	(٤٨,٧٤٨,٧٠٤)
إيرادات/(مصروفات) أخرى		**١٥,٧٢٥**	(٤٤٢,٣٥٩)
صافي الربح قبل الزكاة للسنة		**٢٦,٥٠٠,٤٢٢**	٣٥,١٨٠,٢٣٣
الزكاة	١٤	**(١,٩٧٠,٣٤١)**	(٢,٠٠٩,٦٦٦)
صافي الربح للسنة		**٢٤,٥٣٠,٠٨١**	٣٣,١٧٠,٥٦٧
ربح السهم	٢٤	**٤,٩١**	٦,٦

المدير المالي العضو المنتدب والرئيس التنفيذي رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ألفا المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

	إيضاح	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
صافي ربح السنة		٢٤,٥٣٠,٠٨١	٣٣,١٧٠,٥٦٧
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لقائمة الربح أو الخسارة في الفترة التالية:			
- إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة		**(٢٨٤,٨٨١)**	(٢١٧,٣٩٢)
الخسارة الشاملة الآخرى للسنة		**(٢٨٤,٨٨١)**	(٢١٧,٣٩٢)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٢٤,٢٤٥,٢٠٠	٣٢,٩٥٣,١٧٥

المدير المالي العضو المنتدب والرئيس التنفيذي رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ألفا المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

	إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي خسائر اكتوارية	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م		٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣٦,١٨٧	٢,١٠٣,٤٦٤	(٨٤,٤٠٢)	٥٢,٥٥٥,٢٤٩
صافي ربح السنة		-	-	٣٣,١٧٠,٥٦٧	-	٣٣,١٧٠,٥٦٧
الخسائر الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة		-	-	-	(٢١٧,٣٩٢)	(٢١٧,٣٩٢)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		-	-	٣٣,١٧٠,٥٦٧	(٢١٧,٣٩٢)	٣٢,٩٥٣,١٧٥
المحول للإحتياطي النظامي		-	٣,٣١٧,٠٥٧	(٣,٣١٧,٠٥٧)	-	-
توزيعات أرباح	٢٣	-	-	(٢,١٠٣,٤٦٤)	-	(٢,١٠٣,٤٦٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		**٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٣,٨٥٣,٢٤٤**	**٢٩,٨٥٣,٥١٠**	**(٣٠١,٧٩٤)**	**٨٣,٤٠٤,٩٦٠**
صافي ربح السنة		-	-	**٢٤,٥٣٠,٠٨١**	-	**٢٤,٥٣٠,٠٨١**
الخسائر الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة		-	-	-	**(٢٨٤,٨٨١)**	**(٢٨٤,٨٨١)**
إجمالي الدخل الشامل للسنة		-	-	**٢٤,٥٣٠,٠٨١**	**(٢٨٤,٨٨١)**	**٢٤,٢٤٥,٢٠٠**
المحول للإحتياطي النظامي		-	**٢,٤٥٣,٠٠٧**	**(٢,٤٥٣,٠٠٧)**	-	-
توزيعات أرباح	٢٤	-	-	**(٢٩,٨٥٣,٥١٠)**	-	**(٢٩,٨٥٣,٥١٠)**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		**٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٦,٣٠٦,٢٥١**	**٢٢,٠٧٧,٠٧٤**	**(٥٨٦,٦٧٥)**	**٧٧,٧٩٦,٦٥٠**

المدير المالي العضو المنتدب والرئيس التنفيذي رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ألفا المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الربح للسنة قبل الزكاة	**٢٦,٥٠٠,٤٢٢**	٣٥,١٨٠,٢٣٣
تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد(المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية:		
خسائر غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٢,٠٢٠,٨٦١**	٨٥٠,٤٩٥
إستهلاك الممتلكات والمعدات	**١,١٢٩,٣٠٦**	٤١٠,٣٧٤
إطفاء الأصول الغير ملموسة	**٢٠,١٨٠**	٢٠,١٨٠
خسائر من إستبعاد ممتلكات ومعدات	-	٤٦١,٢٨٠
استهلاك حق استخدام الأصل	**٩٥٠,٤٦٥**	٦٥٩,٨٣٨
التكلفة التمويلية لإلتزام الإيجار	**٩٤,٧٧٣**	٢٦,١٦٨
المحمل مزايا نهاية الخدمة للموظفين	**٨١٧,٥٧٠**	٨٢٢,٩٠٦
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	**٣١,٥٣٣,٥٧٧**	٣٨,٤٣١,٤٧٤
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**(١٢,٠٢٧,٧١٥)**	(٣,١٦١,١٠٣)
ذمم مدينة	**(١١,٨٩٤,٣٦٦)**	(٣,٨٩٢,٧٢٥)
مستحق من أطراف ذات علاقة	**(١٢,١٨٨,٢٦١)**	٥١٨,٨٥٥
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	**(٢٥١,٠٠٤)**	(٣٢١,٥٧٠)
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	**(١,٨٨٣,٧٠٧)**	١٩,٥٦١,١٥٨
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	-	(١٢,٤١٩)
زكاة مدفوعة	**(١,٩٦٨,٥٦٢)**	(١,٤٣٢,٧٠٤)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية	**(٨,٦٨٠,٠٣٨)**	٤٩,٦٩٠,٩٦٦
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات	**(١,٥٦٥,٢٩٠)**	(٥,٠٤٢,٥٣٤)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	**(١,٥٦٥,٢٩٠)**	(٥,٠٤٢,٥٣٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
التزامات الإيجار المدفوعة	**(١,١٠٦,٣٠٣)**	(١,٠٤٢,٥٠٩)
توزيعات أرباح مدفوعة	**(٢٩,٨٥٣,٥١٠)**	(٢,١٠٣,٤٦٢)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	**(٣٠,٩٥٩,٨١٣)**	(٣,١٤٥,٩٧١)
صافي (النقص) / الزيادة في النقد لدي البنوك	**(٤١,٢٠٥,١٤١)**	٤١,٥٠٢,٤٦١
النقد لدى البنوك في بداية السنة	**٤٢,٣٤٧,٩٨٠**	٨٤٥,٥١٩
النقد لدى البنوك في نهاية السنة	**١,١٤٢,٨٣٩**	٤٢,٣٤٧,٩٨٠
معاملات غير نقدية		
تحويلات ممتلكات ومعدات	**(٥,٤٢٥,٧١٧)**	-

المدير المالي العضو المنتدب والرئيس التنفيذي رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. التنظيم والنشاط الرئيسي

شركة ألفا المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة تم تأسيسها وتسجيلها في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٣٦١٩٦ بتاريخ ٥ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠١٨م).
تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في التعامل بصفة أصيل وإدارة صناديق الإستثمار وإدارة محافظ العملاء والترتيب وتقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية وفقاً لرخصة هيئة السوق المالية رقم ١٨١٨٧-٣٣، بتاريخ ٢٣ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ١١ يناير ٢٠١٨م).

عنوان الشركة المسجل هو كالتالي:
شركة ألفا المالية, مجمع ذا اسبلاناد، طريق الأمير تركي الأول ١٢٣٧١ ص.ب ٥٤٨٥٤

٢. أسس الإعداد

٢,١ بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً المعايير 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 من خلال الربح أوالخسارة، ويتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢,٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية بإستخدام العملة الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. إن الأرباح والخسائر الناتج من تحويل العملات إن وجدت متضمنة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣. *الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات*

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات والقيم المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المصاحبة والكشف عن الإلتزامات المحتملة. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة للفروقات الناتجة عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إدراجها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

٣-١ الأحكام

- مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم حول قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة أعمالها حيث أظهر التقييم بأن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليس لدى إدارة الشركة حالة من عدم اليقين والتي بدورها يمكن أن تثير شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار. وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ التقديرات والافتراضات غير المؤكدة

- انخفاض الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في نهاية كل تاريخ تقرير مالي أو بشكل أكثر تكرارا لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة، إن وجد فيتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل.
يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية الأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكبر في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل.
إن القيمة العادلة ناقصاً التكلفة بالبيع تعتمد على أسعار السوق القابلة للملاحظة، أو إذا لم تكن هناك أسعار في السوق قابلة للملاحظة، فالأسعار المقدرة للموجودات المماثلة أو إذا لم تكن توجد فيعني ذلك تستند على حسابات التدفقات النقدية المستقبلية.

-التقييم الاكتواري لمطلوبات استحقاقات الموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ("مكافأة الموظفين") بموجب خطة منافع محددة باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم، وزيادة المرتبات في المستقبل، ومعدلات الوفيات. نظرًا لتعقد التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات على أساس سنوي أو بشكل أكثر تكرارًا، إذا لزم الأمر.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ الأدوات المالية

٤-١-١الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الاعتراف المبدئي، يقيس الصندوق الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً، في حالة وجود أصل مالي أو مطلوب مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات الإضافية والتي يمكن عزوها مباشرةً إلى حيازة أو إصدار أصل مالي أو التزام مالي، مثل الرسوم والعمولات. يتم تحميل تكاليف معاملات الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الدخل الشامل.

٤-١-٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصل المالي بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان يطبق الشرطين التاليين وغير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به في نموذج الأعمال والذي هدفه هو الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التقاعدية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يقاس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان يطبق الشرطين التاليين وغير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به في نموذج الأعمال والذي يحقق هدفه عبر جمع التدفقات النقدية التقاعدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

عند الاعتراف الأولي باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة، يجوز لمدير الصندوق أن يختار بشكل غير قابل للنقض عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذه الانتخابات على أساس كل استثمار على حدة.

الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

جميع الموجودات المالية الغير مصنفه كما هي مقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف الشركة موجوداتها المالية اما مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف الشركة موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة. ان متطلبات التصنيف للأدوات الدين بالأسفل:

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ الأدوات المالية (تتمة)

٤-١-٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تستوفي تعريف الالتزام المالي من وجهة نظر المُصدر ، مثل عقود المرابحة والصكوك.

يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات المبالغ الأصلية و الربح ، والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بل بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات عن طريق أي مخصص خسارة ائتمانية متوقعة يتم تحديدها وقياسها. يتم إثبات الربح المكتسب من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: إذا كانت التدفقات النقدية لأداة الدين لا تمثل مدفوعات المبالغ الأصلية و الربح أو إذا لم تكن محتفظ بها ضمن المجموعة المحتفظ بها للتحصيل أو المحتفظ بها لتجميع وبيع نموذج العمل، أو إذا تم تعيينها في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يقاس في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمارات الديون المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات التي يتم قياسها بشكل إلزامي في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة "، في الفترة التي تنشأ فيها. يتم عرض الربح أو الخسارة من أدوات الدين التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة أو التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي يتم قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في الاستثمارات المحددة في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ". يتم إثبات إيرادات العمولات المحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

نموذج العمل: يعكس نموذج العمل كيف تدير الشركة الموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية .أي ما إذا كان هدف الشركة هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو جمع التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات .إذا لم يكن أيٌّ من هذين ينطبقان (على سبيل المثال: يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج العمل "الآخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تشمل العوامل التي ينظر فيها الشركة في تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات، الخبرة السابقة بشأن كيفية جمع التدفقات النقدية لهذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الموجود داخليا وإبلاغه إلى موظفي الإدارة الرئيسيين، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها. كيف يتم تعويض المديرين .يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية المحتفظ بها للمتاجرة بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو هي جزء من محفظة الأدوات المالية التي تدار معًا والتي يوجد لها دليل على نمط فعلي مؤخرًا لجني الأرباح على المدى القصير .تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج أعمال "أخرى" وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مدفوعات المبالغ الأصلية والفائدة :نموذج الأعمال يحتفظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية أو لجمع التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم الشركة بتقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات المبالغ الأصلية و الربح اختبار عند إجراء هذا التقييم، تقوم الشركة ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتسق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الأرباح تشمل فقط النظر في القيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتماشى مع الإقراض الأساسي ترتيب . عندما تعرض المصطلحات التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتسق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ الأدوات المالية (تتمة)

٤-١-٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر؛ أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصدر.

تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، باستثناء عندما يكون مدير الصندوق قد اختار، عند الاعتراف المبدئي، تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عند استخدام هذا الخيار، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر والتي لا يتم إعادة تصنيفها بعد ذلك إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة .تتم المحافظة على توزيعات الأرباح عند تقديم عائد على مثل هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل عندما يتم تحديد حق الصندوق في استلام المدفوعات.

٤-١-٣ الغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة)، عند الاقتضاء، عندما تنتهي صلاحية الحق في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما يحول الصندوق حقوقه في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، أو تحملت التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب التجاوز وقامت الشركة بما يلي:

(أ) تحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل أو

(ب) لم يقم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الأصل، ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تحول الشركة حقها في تلقي التدفقات النقدية من أحد الأصول (أو يدخل في ترتيب التجاوز)، ولم يقم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل ولم ينقل السيطرة على الأصل، عندها يتم إثبات الأصل إلى حد استمرار مشاركة الشركة في الأصل. في هذه الحالة، يعترف الصندوق أيضًا بالالتزامات ذات الصلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. يقوم الصندوق بالإعتراف بالاتزام المالي عندما يتم استبعاد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

٤-١-٤ انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصصات الخسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة واستثمارات الديون المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر ، باستثناء ما يلي ، والتي يتم قياسها على الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا:

- الموجودات المالية التي تم تحديد أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير ؛ و

- الأصول المالية الأخرى التي لم تزد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأصل) بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي بها.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,١,٥ الإلتزامات المالية

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة تلغي الشركة الإعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم اعفائها من التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهائها.

٤,٢ المقاصة

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

٤,٣ مزايا نهاية خدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة، عند انتهاء عقود خدماتهم.

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول للقيمة الحالية.

تضع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري في الشركة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر. تحد الشركة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة.

٤,٤ المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

.يتم الاعتراف الأولي بالمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الاخرى بالقيمة العادلة

٤,٥ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني حالي أو تعاقدي يمكن تقديره بطريقة موثوقة نتيجة لأحداث وقعت في الماضي وأن يكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية ذلك الالتزام. ويمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ. لا يتم الاعتراف بالمخصص لخسارة التشغيل المستقبلية

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦,٤ الزكاة

يتم احتساب تكلفة الزكاة على أساس صافي ربح الشركة للسنة قبل خصم الزكاة أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى وفقًا للوائح هيئة الزكاة والضرائب والجمارك.

يتم تحميل المخصص على قائمة الربح او الخسارة. يتم احتساب المبالغ الإضافية إن وجدت التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من التقييم في السنة التي يتم فيها الانتهاء من التقييم.

٧,٤ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضرائب والجمارك، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب الاقتضاء؛ و / أو عندما يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد أو المستحق الدفع للهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٨,٤ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم قيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ولا تستهلك. يبدأ الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام للغرض المعدة له.

٩,٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل والمتاحة للشركة بدون قيود.

١٠,٤ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأَصل. يتم إستهلاك وإطفاء تكلفة الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة كما يلي:

تحسينات على المباني	٥ سنوات او فترة الإيجار أيهما اقل
الأثاث والتركيبات	٥ سنوات
أجهزة الكمبيوتر	٥ سنوات

يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر عند استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعدل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١,٤ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا الاطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر بـ ٥ سنوات.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعدل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.

١٢,٤ حق استخدام الأُصل والتزامات عقود الايجار

اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات الجديدة لعقود الإيجار التشغيلية لمباني المكاتب. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. تُحمل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدار فترة الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصول على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

١- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

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

٢- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أ] حوافز إيجار مدينة،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل,
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية,
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر على متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفع غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس المستأجر الذي يمارس هذا الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل.

تشمل الأصول منخفضة القيمة العناصر الصغيرة المتعلقة بالمعدات المكتبية.

يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي عهود، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣,٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل مانسبته ١٠%من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين.

١٤,٤ الأصول تحت الإدارة

تقدم الشركة خدمات إدارة الأصول لعملائها، والتي تشمل إدارة بعض الصناديق الاستثمارية بصفة ائتمانية وبعض المحافظ المالية والتي لا يتم معاملتها كموجودات للشركة. وبناءاً عليه لا يتم إدراجها في القوائم المالية وتعامل كبنود خارج قائمة المركز المالي.

١٥,٤ الاعتراف بالإيراد

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالي

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل

يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقًا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء

التزام الأداء هو وعد في عقد خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل الخدمات المتعهد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات (أو عندما) تفي بالتزام الأداء عن طريق تحويل الخدمة المتعهد بها إلى العميل بموجب عقد.

إيرادات أنشطة إدارة الأصول

يتم إثبات أتعاب إدارة صناديق الاستثمار والمحافظ الخاصة كإيرادات بشكل تناسبي مع تقديم الخدمات، على أساس عقود الخدمة السارية. يتم إدراج أتعاب الادارة هذه بعد خصم الخصومات ويتم احتسابها بشكل عام كنسبة مئوية من صافي موجودات الصناديق المعنية. ويتم إثبات رسوم الاشتراك عند الاشتراك.
يتم إدراج أتعاب الاداء بعد خصم الخصومات ويتم احتسابها كنسبة مئوية من المقابل في صافي قيمة موجودات الصندوق فوق حاجز محدد. يتم اكتساب أتعاب الاداء من بعض الترتيبات عندما يتم تجاوز مستويات الاداء المتفق عليها تعاقديًا خلال فترات قياس أداء محددة، وعادة ما تكون على مدى سنة واحدة. يتم إثبات الرسوم عندما يمكن تقديرها و / أو بلورتها بشكل موثوق.

إيرادات أنشطة خدمات الإستثمارات البديلة

يتم إدراج إيرادات الإستثمارات البديلة واستشارات الإدارة وأتعاب الخدمات الأخرى على أساس عقود الخدمات المطبقة، وعادة ما يتم ذلك على أساس زمني متناسب سوء كان عند نقطة زمنية أو على مدة فترة.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦,٤ المصروفات

كافة المصروفات يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية، فيما عدا رواتب ومزايا الموظفين تعرض ببند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة

١٧,٤ ربحية السهم

تعرض الشركة بيانات ربحية السهم الأساسية لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

١٨,٤ قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الافصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلي أساس مدخلات المستوي الأدني لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة القابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة غير القابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. كما تقوم الشركة أيضًا بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي، ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٢م

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفِ بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار 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. معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءاً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات 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".
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	إطار مفاهيم التقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٢م	تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.

٥ . المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٢,٥. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

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

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م	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 ٢٠٠٥م.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م	أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجودًا 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.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م	يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣م	هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣م	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	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.

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولي.

٦. نقد لدى البنوك

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
نقد لدى البنوك	**١,١٤٢,٨٣٩**	**٤٢,٣٤٧,٩٨٠**
	١,١٤٢,٨٣٩	**٤٢,٣٤٧,٩٨٠**

يتمثل رصيد الحساب في أرصدة جارية لدى بنوك محلية غير محمله بفوائد

٧ .استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**العدد**	**التكلفة**	**القيمة السوقية**
الصناديق المدارة من شركة ألفا المالية			
صندوق ألفا للمرابحة	١,٦١٤,١١٣	**١٧,٠٩٨,٨٧١**	١٧,٦٣٨,٥٩٤
صندوق ألفا متعدد الأصول	٧٠٩,١٥٧	**٧,٠٩٠,٠٠٠**	٧,٠٦٨,٥٤٧
صندوق ألفا للأسهم السعودية	١٨٣,٢٧٦	**٤,٠٠٠,٠٠٠**	٣,٨١٥,٣٥٨
صندوق ألفا للطروحات الأولية ٢	٢٦٢,٣٣٠	**٢,٦٢٣,٣٠٠**	٢,٧٤٥,١٧٠
صندوق ألفا للنمو في قطاع الأغذية والمشروبات	٥,٠٠٠	**٢٤٣,٤٦٩**	٢٤٣,٤٦٩
صندوق ألفا للتطوير العقاري ١	٥٠٠,٠٠٠	**٥,٠٠٠,٠٠٠**	٥,٠٠٠,٠٠٠
صندوق ألفا للتطوير العقاري ٢	٥٠٠,٠٠٠	**١,٤٩٢,٠٠٠**	١,٤٩٢,٠٠٠
		٣٧,٥٤٧,٦٤٠	٣٨,٠٠٣,١٣٨
استثمارات في أسواق مالية*	٦٥٩,٠٢٨	**١٦,٢١٤,٥٧١**	١٤,١٧٣,٠٩٨
استثمارات في الصكوك**	٢	**٨,٠٤٠,٩٧٢**	٨,١٩٧,٤٥٥
		٥٨,٨١٩,١٨٣	٦٠,٣٧٣,٦٩١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	العدد	التكلفة	القيمة السوقية
الصناديق المدارة من شركة ألفا المالية			
صندوق ألفا مرابحة	١,١٧٠,١٦٨	**١٢,٣١٩,٥٨٩**	١٢,٤٩٢,٢٧٨
صندوق الرواد للأسهم السعودية	٥٤,٥٢٥	**٥٤٥,٢٤٦**	٥٣٩,٨٣٠
صندوق ألفا متعدد الأصول	٤٥٩,٠٠٠	**٤,٥٩٠,٠٠٠**	٤,٥٩٠,٠٠٠
صندوق ألفا للتطوير العقاري ١	٥٠٠,٠٠٠	**٥,٠٠٠,٠٠٠**	٥,٠٠٠,٠٠٠
		٢٢,٤٥٤,٨٣٥	٢٢,٦٢٢,١٠٨
استثمارات في أسواق مالية*	٥٨١,٩٥٩	**١٧,٣٥٢,٤٦١**	١٦,٥٤٩,٨٩٢
استثمارات في الصكوك**	٢	**١١,٢٤١,٧٦١**	١١,١٩٤,٨٣٦
		٥١,٠٤٩,٠٥٧	٥٠,٣٦٦,٨٣٦

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – الجزء المتداول	**٥٣,٦٣٨,٢٢٢**	٤٥,٣٦٦,٨٣٦
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – الجزء الغير المتداول	**٦,٧٣٥,٤٦٩**	٥,٠٠٠,٠٠٠
	٦٠,٣٧٣,٦٩١	**٥٠,٣٦٦,٨٣٦**

* الاستثمارات في الأسواق المالية في أسهم الشركات السعودية المدرجة.
** الاستثمارات في الصكوك ذات معدل دخل متغير يتراوح من ٥,٣٨% إلى ٦,٨٨%.

وفيما يلي ملخص لحركة الإستثمارات خلال السنة :

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الرصيد في بداية السنة	**٥٠,٣٦٦,٨٣٦**	١١٦,٨١٤,٧٤٢
إضافات خلال السنة	**٩٧,٠٦٩,٤٥٦**	٢٥٢,٥٣٧,١٥٥
استبعادات خلال السنة	**(٨٨,١١٣,٢٦٥)**	(٣١٧,٩٠٠,٢٩٥)
خسائر غير محققة خلال السنة	**(٢,٠٢٠,٨٦١)**	(٨٥٠,٤٩٤)
أرباح / (خسائر) محققة	**٣,٠٧١,٥٢٥**	(٢٣٤,٢٧٢)
الرصيد في نهاية السنة	**٦٠,٣٧٣,٦٩١**	٥٠,٣٦٦,٨٣٦

٨ .ذمم مدينة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
أتعاب الإدارة و رسوم اخرى	**١٧,٢١٨,٧٦٧**	**٥,٣٢٤,٤٠١**
	١٧,٢١٨,٧٦٧	**٥,٣٢٤,٤٠١**

تطبق الشركة نهج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع الموجودات المالية، أجرت الشركة تقيماً لخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة وبعد النظر في طبيعة هذه الأرصدة وتاريخ التخلف عن السداد تبين للشركة بانه لايتطلب عمل مخصص خسائر ائتمانية متوقعه وذلك لان بصفتها مديراً للأصول، لدى الشركة الحق الأول في استعادة الرصيد المستحق من الصناديق المستثمر بها تحت إدارة الشركة فيما يتعلق بأتعاب الإدارة المستحقة. كما في تاريخ القوائم المالية، لدى المنشآت المعنية صافي قيمة الموجودات موجبة، وحسب تقدير الإدارة فإن خسائر الائتمان المتوقعة إن وجدت، لن تكون جوهرية.كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٢م، الذمم المدينة ليست متأخرة السداد أو منخفضة القيمة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ليست متأخرة السداد)

٩ . مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
سلف وذمم الموظفين المدينة	**٢٤٢,٢٩٠**	٢٩٦,٦٨٢
دفعات مستردة	**٨٦,٨٨٠**	٨٦,٨٨٠
دفعات مقدمة للموردين ومزودي الخدمات	**١٤٤,٩١٤**	٨٦,٢٨٣
إشتراكات مدفوعة مقدماً	**٩٦٣,٢٦٣**	٧٩٢,١٦١
مصروفات التأمين المدفوعة مقدماً	**٢٤٠,٤٣٢**	١٣٢,٥٧٠
رسوم الترخيص المدفوعة مقدماً	**٩٣,١٩٢**	٩٣,١٩٢
أخرى	**٣٠,٣٠٠**	٦٢,٥٠٠
	١,٨٠١,٢٧١	١,٥٥٠,٢٦٨

١٠ . ممتلكات ومعدات

	تحسينات على المباني	**الأثاث والتركيبات**	**أجهزة الكمبيوتر**	**أعمال تحت التنفيذ**	**إجمالي ٢٠٢٢م**
التكلفة:					
في ١ يناير	-	٢٦٢,٤٨١	٤٨٤,٢٧٦	٤,٨٦٧,٣٤٠	٥,٦١٤,٠٩٧
إضافات خلال السنة	-	١٢٣,٦٦٩	١٨٤,٩٨٩	١,٢٥٦,٦٣٢	١,٥٦٥,٢٩٠
المحول خلال السنة	٤,١٤٤,٥٨٤	١,٢٨١,١٣٣	-	(٥,٤٢٥,٧١٧)	-
في ٣١ ديسمبر	**٤,١٤٤,٥٨٤**	**١,٦٦٧,٢٨٣**	**٦٦٩,٢٦٥**	**٦٩٨,٢٥٥**	**٧,١٧٩,٣٨٧**
الاستهلاك المتراكم:					
في ١ يناير	-	(٨٧,٤٨١)	(٢٤١,٢٦١)	-	(٣٢٨,٧٤٢)
المحمل للسنة	(٦٩٠,٧٦٤)	(٣١٨,٩٥٢)	(١١٩,٥٩٠)	-	(١,١٢٩,٣٠٦)
في ٣١ ديسمبر	**(٦٩٠,٧٦٤)**	**(٤٠٦,٤٣٣)**	**(٣٦٠,٨٥١)**	**-**	**(١,٤٥٨,٠٤٨)**
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**٣,٤٥٣,٨٢٠**	**١,٢٦٠,٨٥٠**	**٣٠٨,٤١٤**	**٦٩٨,٢٥٥**	**٥,٧٢١,٣٣٩**

١٠ .ممتلكات ومعدات (تتمة)

	تحسينات على المباني	الأثاث والتركيبات	أجهزة الكمبيوتر	أعمال تحت التنفيذ	إجمالي ٢٠٢١م
التكلفة:					
في ١ يناير	١,٠٢٧,٤٤٤	٤١٨,٣٠٥	٥٣٣,٤٧٣	-	١,٩٧٩,٢٢٢
إضافات خلال السنة	-	٨٧,٩٠٨	٨٧,٢٨٦	٤,٨٦٧,٣٤٠	٥,٠٤٢,٥٣٤
الإستبعادات	(١,٠٢٧,٤٤٤)	(٢٤٣,٧٣١)	(١٣٦,٤٨٣)	-	(١,٤٠٧,٦٥٨)
في ٣١ ديسمبر	**-**	**٢٦٢,٤٨٢**	**٤٨٤,٢٧٦**	**٤,٨٦٧,٣٤٠**	**٥,٦١٤,٠٩٨**
الاستهلاك المتراكم:					
في ١ يناير	٤٦٥,٥٤٨	١٧١,٦١٨	٢٢٧,٥٨٠	-	٨٦٤,٧٤٦
المحمل للسنة	٢٠٥,٤٨٩	٨٨,٦٦٨	١١٦,٢١٨	-	٤١٠,٣٧٥
الاستبعادات	(٦٧١,٠٣٧)	(١٧٢,٨٠٥)	(١٠٢,٥٣٦)	-	(٩٤٦,٣٧٨)
في ٣١ ديسمبر	**-**	**٨٧,٤٨١**	**٢٤١,٢٦٢**	**-**	**٣٢٨,٧٤٣**
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	-	١٧٥,٠٠١	٢٤٣,٠١٤	٤,٨٦٧,٣٤٠	٥,٢٨٥,٣٥٥

١١ . الأصول غير الملموسة

	البرامج	
	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
التكلفة:		
في ١ يناير	**١٠٠,٩٠١**	١٠٠,٩٠١
في ٣١ ديسمبر	**١٠٠,٩٠١**	١٠٠,٩٠١
الإطفاء المتراكم:		
في ١ يناير	(٣٠,٠٦٠)	(٥٠,٢٤٠)
المحمل للسنة	(٢٠,١٨٠)	(٢٠,١٨٠)
في٣١ ديسمبر	(٥٠,٢٤٠)	**(٧٠,٤٢٠)**
صافي القيمة الدفترية:		
كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٢م		-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	-	**٥٠,٦٦١**

١٢ . حق استخدام الأصول والتزامات عقود الايجار

يوضح الجدول ادناه رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة الي الاستهلاك المحمل:

١,١٢ حق إستخدام الأصول

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
التكلفة:		
الرصيد في ١ يناير	**٥,٨٠٨,٤٦٦**	٢٥٠,١٣٨
إضافات خلال السنة	-	٥,٩٨٥,٥٥٠
استبعادات خلال السنة	-	(٤٢٧,٢٢٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	**٥,٨٠٨,٤٦٦**	٥,٨٠٨,٤٦٦
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد في ١ يناير	**(٢٣٧,٦١٥)**	(٤,٩٩٩)
المحمل للسنة	**(٩٥٠,٤٦٥)**	(٦٥٩,٨٣٨)
استبعادات خلال السنة	-	٤٢٧,٢٢٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	**(١,١٨٨,٠٨٠)**	(٢٣٧,٦١٥)
الرصيد الدفتري كما في ٣١ ديسمبر	**٤,٦٢٠,٣٨٦**	٥,٥٧٠,٨٥١

٢,١٢ التزام الايجار

التزام الايجار في نهاية السنة كالتالي:	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الجزء غير المتداول من التزام الايجار	**٣,٣٦١,٣٠٥**	٤,٣٩٠,٢١٢
الجزء المتداول من التزام الايجار	**٨٧٨,٢٨٤**	٨٦٠,٩٠٧
	٤,٢٣٩,٥٨٩	٥,٢٥١,١١٩

يبلغ إجمالي مصاريف الفوائد على التزامات الإيجار المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٢م مبلغ ٩٤,٧٧٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٦,١٦٨ ريال سعودي).

١٣. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

	إيضاح	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
مستحق للموظفين		**١٩,٨٢٢,٦٥٥**	٢٤,٣٤٩,٧٤٩
ضريبة القيمة المضافة المستحقة		**٤,٦٧٩,١١٦**	٢,٦٤٧,٦٨٤
أتعاب مجلس الإدارة واللجان المنبثقة	٢٢	**٣٩١,٠٠٠**	٣٧٠,٠٠٠
أخرى		**٣,١٤٢,٨٧٩**	٢,٥٥١,٩٢٤
		٢٨,٠٣٥,٦٥٠	٢٩,٩١٩,٣٥٧

١٤ . مخصص الزكاة

العناصر الأساسية لوعاء الزكاة كالتالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
حقوق المساهمين	**٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	٥٠,٥٣٦,١٨٧
مخصصات	**٢,١٣٤,٣٨٢**	١,١٠٨,٢٣٧
القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل	**(١٠,٣٧٢,٢٠٦)**	(١٥,٩٠٦,٨٦٧)
إضافات أخرى	**٨,٥٩٦,٥٨٥**	٥,٧١٣,٧٦٨
	٥٠,٣٥٨,٧٦١	٤١,٤٥١,٣٢٥
الدخل المعدل للسنة	**٢٦,٨٩٠,٠٤٤**	٣٨,٩٣٥,٣١٥
وعاء الزكاة	**٧٧,٢٤٨,٨٠٥**	٨٠,٣٨٦,٦٤٠
الزكاة المحملة للسنة @٢,٥%	**١,٩٧٠,٣٤١**	٢,٠٠٩,٦٦٦

حصة الشركة من الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ١,٩٧٠,٣٤١ ريال سعودي (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢,٠٠٩,٦٦٦ ريال سعودي) ويتم تحميلها على قائمة الربح او الخسارة.

يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة او الدخل المعدل للسنة أيهما أعلى

	٣١ ديسمبر٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر٢٠٢١م
رصيد بداية السنة	**٢,٤٧٢,٣١٤**	١,٨٩٥,٣٥٢
المحمل للسنة	**١,٩٧٠,٣٤١**	٢,٠٠٩,٦٦٦
مدفوعات خلال السنة	**(١,٩٦٨,٥٦٣)**	(١,٤٣٢,٧٠٤)
	٢,٤٧٤,٠٩٢	٢,٤٧٢,٣١٤

الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراها الزكوي لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك (" الهيئة") عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى شوال ١٤٤٤هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٣م.
لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بربوط زكوية على الشركة من تاريخ تأسيس الشركة وحتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

١٥. مزايا نهاية الخدمة للموظفين

تلخص الجداول التالية مكونات مزايا نهاية الخدمة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة المركز المالي:

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي	**٣١ ديسمبر٢٠٢٢م**	٣١ ديسمبر٢٠٢١م
القيمة الحالية للالتزامات المحددة المزايا	**٣,٢٥٠,٩٨٧**	٢,١٤٨,٥٣٥
القيمة العادلة لخطة الموجودات	**-**	-
صافي المطلوبات في نهاية السنة	**٣,٢٥٠,٩٨٧**	٢,١٤٨,٥٣٥

مصاريف المزايا (المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة)	**٣١ ديسمبر٢٠٢٢م**	٣١ ديسمبر٢٠٢١م
تكلفة الخدمة الحالية	**٧٥٢,٥٨٥**	٧٦٥,٥١١
تكلفة معدل العمولة	**٦٤,٩٨٥**	٥٧,٣٩٥
مصاريف المزايا	**٨١٧,٥٧٠**	٨٢٢,٩٠٦

١٥. مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المحددة للمزايا	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
القيمة الحالية للالتزامات المحددة المزايا في بداية السنة	**٢,١٤٨,٥٣٥**	١,١٢٠,٦٥٦
تكلفة الخدمة الحالية	**٧٥٢,٥٨٥**	٧٦٥,٥١١
مصاريف العمولات	**٦٤,٩٨٥**	٥٧,٣٩٥
الخسارة الاكتوارية على البرامج محددة المزايا	**٢٨٤,٨٨١**	٢١٧,٣٩٢
المزايا المدفوعة	**-**	(١٢,٤١٩)
القيمة الحالية للالتزامات المحددة المزايا في نهاية السنة	**٣,٢٥٠,٩٨٧**	٢,١٤٨,٥٣٥

تحليل الحساسية

تحدث تغييرات محتملة بشكل معقول فيما يتعلق بإحدى الافتراضات الإكتوارية ذات الصلة، مع الاحتفاظ بالإفتراضات الأخرى ثابتة، كما قيمة الإلتزامات المحددة المزايا كالتالي:

	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
القيمة الحالية للإلتزامات المحددة المزايا		
معدل الخصم +٥%	**٣,٤٢٤,٣٠١**	٢,٠٦٢,٩٢٨
معدل الخصم -٥%	**٣,٦٧٩,٨٤٦**	٢,٢٦٠,٣٢١
زيادة الراتب +٠,٥%	**٣,٦٨٧,٩٧٠**	٢,٢٦٥,٣٠٢
زيادة الراتب -٠,٥%	**٣,٤١٥,٥٤٥**	٢,٠٥٧,٤٥٠

الحركة في صافي المطلوبات المعترف بها في المركز المالي	**٣١ ديسمبر٢٠٢٢م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
صافي المطلوبات في بداية السنة	**٢,١٤٨,٥٣٥**	١,١٢٠,٦٥٦
المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة	**٨١٧,٥٧٠**	٨٢٢,٩٠٦
الخسارة الاكتوارية المعترف بها في الدخل الشامل الأخر	**٢٨٤,٨٨١**	٢١٧,٣٩٢
المزايا المدفوعة	**-**	(١٢,٤١٩)
صافي المطلوبات في نهاية السنة	**٣,٢٥٠,٩٨٧**	٢,١٤٨,٥٣٥

الإفتراضات الإكتوارية الأساسية	**٣١ ديسمبر٢٠٢٢م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
معدل الخصم	**٤,٧٥٪**	٢,٦٥٪
معدل زيادة الراتب	**٤,٧٥٪**	٢,٦٥٪
العائد على موجودات البرنامج	**لا ينطبق**	لا ينطبق

١٦ . رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٢م، يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٥٠ مليون ريال سعودي مقسمة على ٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ديسمبر ٢٠٢١م: ٥٠ مليون ريال سعودي).

١٧ . الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة على الأقل إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٨ . الإيرادات

	الدخل من أنشطة إدارة الأصول	الدخل من أنشطة خدمات الإستثمارات البديلة
٢٠٢٢م		
طبيعة وتوقيت الاعتراف بالايراد:		
نقطة زمنية	**١٩,٦٢١,٧٥١**	**٨,٤٧٣,٤٧٩**
على مدى فترة	**٤٣,٢٧١,٦٩٥**	**٥,٧٨١,٥٢٥**
	٦٢,٨٩٣,٤٤٦	**١٤,٢٥٥,٠٠٤**
٢٠٢١م		
طبيعة وتوقيت الاعتراف بالايراد:		
نقطة زمنية	**٤,٥١٨,٣١٣**	**٣٤,٤٣٩,١٩٢**
على مدى فترة	**٣٥,٧٨٤,٢٦٧**	**٦,١٧٤,٠٥٩**
	٤٠,٣٠٢,٥٨٠	**٤٠,٦١٣,٢٥١**

١٩ . صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة	**٣,٠٧١,٥٢٥**	٣,٩٩٢,٦٦٦
الخسارة غير المحقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة	**(٢,٠٢٠,٨٦١)**	(٨٥٠,٤٩٥)
	١,٠٥٠,٦٦٤	**٣,١٤٢,١٧١**

٢٠ . مصروفات عمومية وإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
رسوم إشتراكات	**٢,٥٤٧,٠١٦**	١,٧٩٨,٠٩١
الإستهلاكات والإطفاءات	**١,١٤٩,٤٨٦**	٤٣٠,٥٥٤
مكافآت مجلس الإدارة واللجان المنبثقة	**٣٩٨,٠٠٠**	٣٧٠,٠٠٠
إستهلاك حق إستخدام الأصول	**٩٥٠,٤٦٥**	٦٥٩,٨٣٨
الأتعاب المهنية	**٢٦٧,٠٢٤**	٥٢٨,٠٨٢
التراخيص	**١٩٩,٠٠٠**	٢٠٠,٢٠٠
المصروفات الحكومية	**١٢٢,٥٠٢**	١٥٠,٦٦٣
ضريبة الاستقطاع	**٦٤,٢٧٦**	١١٣,٢٠٠
أخرى	**١,٦٢٦,٢٤٠**	٧٨٦,١٥٤
	٧,٣٢٤,٠٠٩	٥,٠٣٦,٧٨٢

٢١. الأصول تحت الإدارة

تمثل الأصول تحت الإدارة:
الأصول الاستثمارية التي تديرها الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تبلغ قيمتها ٧,٩٥٣,٧٣١,٦٣٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٩,٩٩٨,٦٥٨,٧٢٥ ريال سعودي).

وفقاً للائحة هيئة السوق المالية الخاصة بالأشخاص المرخص لهم وتماشياً مع السياسة المحاسبية للشركة، لا يتم إدراج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة.

٢٢ . المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها

إن الأطراف ذات علاقة في الشركة هم المساهمين ومجلس الإدارة وأقاربهم، وصناديق الاستثمار التي تديرها الشركة وموظفي الإدارة العليا. يتم تنفيذ المعاملات وفق شروط متفق عليها بشكل متبادل ومعتمدة من قبل إدارة الشركة. فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة بخلاف تلك المبينة في مكان آخر في القوائم المالية:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال السنة		الرصيد كما في مدين /(دائن)	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**
الصناديق الاستثمارية المدارة من الشركة	رسوم الإدارة ورسوم أخرى	**٣٢,٦١١,٦٠٩**	٥٣,٠٦٢,٥٧٤	**١٢,٨٠٠,٥٥٨**	٩,٥٨٦,٢٥٤
	عوائد استثمارية	**٣٢٢,١٥٠**	٣٦٢,٢٩١	-	-
	المصروفات المدفوعة عن الشركة	**٢,١٦٤,٤٤٤**	١,٢٠٤,٠٨٧	**١,٤٢٩,٧٢٤**	٦٠٩,٢٣٠
المساهمين وأفراد الأسرة المرتبطين بهم	رسوم الإدارة ورسوم أخرى	**١٢,٥٥١,٤٨٣**	٣,٧٤٠,٨٤٧	**١٠,٥٠٤,٠٨٧**	٢,٥٠٤,٤٤٩
	توزيعات أرباح	**١٠,٦٩٩,٤٩٨**	٩٢٥,٥٢٤	-	-
	رواتب ومكافأت وبدلات	**٧٣٢,٢٦٠**	-	**(٣٦٠,٠٠٠)**	-
مجلس الإدارة واللجان المنبثقة	مكافأة سنوية*	**٣٩٨,٠٠٠**	٣٧٠,٠٠٠	**(٣٩١,٠٠٠)**	(٣٧٠,٠٠٠)
كبار موظفي الإدارة	رسوم الإدارة ورسوم أخرى	**٢٧٠,٢٥٩**	-	**١٥٣,٨٢٥**	-
	رواتب وبدلات ومكافآت*	**١٦,٩٢٧,٩٥٨**	١٨,٦٧٩,٥٠٢	**(٨,٥٣٣,٤٧٨)**	(١١,٢٨١,٠٠٠)

* تم تضمين المكافآة السنوية والرواتب والبدلات المستحقة لأطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي ضمن مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى.

٢٣ .توزيعات أرباح

٢٠٢٢م

في ١٥ مارس ٢٠٢٢م، قام مجلس إدارة الشركة بالتوصية بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ٢٩,٨٥٣,٥٠٩,٤٣ ريال سعودي عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وبواقع ٥٩,٧١% من رأس مال الشركة.

وفي ١٧ إبريل ٢٠٢٢م، تم عرض التوصية في اجتماع الجمعية العمومية للمساهمين وتم الموافقة على توزيع الأرباح وقد تمت عملية التوزيع بالفعل على المساهمين بتاريخ ٢٥ إبريل ٢٠٢٢م.

٢٠٢١م

في ١٧ فبراير ٢٠٢١م، قام مجلس إدارة الشركة بالتوصية بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ **٢,١٠٣,٤٦** ريال سعودي عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وبواقع ٢,٤ %من رأس مال الشركة.

وفي ٠٦ يونيو ٢٠٢١م، تم عرض التوصية في اجتماع الجمعية العمومية للمساهمين وتم الموافقة على توزيع الأرباح وقد تمت عملية التوزيع بالفعل على المساهمين بتاريخ ٩ يونيو٢٠٢١م.

٢٤. ربح السهم

تحتسب ربحية السهم من صافي ربح السنة وكذلك ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم)

٢٥ .الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١.٢٥ عوامل المخاطر المالية

يتمثل هدف الشركة عند إدارة المخاطر في إنشاء وحماية القيمة لدى المساهم. المخاطر هي جزء كامن في أنشطة الشركة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر تُعد هامة بالنسبة للربحية المستمرة للشركة.

يختص أعضاء مجلس إدارة الشركة بالمسؤولية الشاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر بالشركة والإشراف عليه. إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

أ. مخاطر السوق
ب. مخاطر الائتمان
ج. مخاطر السيولة
د. إدارة مخاطر رأس المال

أ. مخاطر السوق

١ - مخاطر صرف العملة
مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملة الأجنبية.

يتم قياس الأدوات المالية للشركة بالريال السعودي.

٢ - مخاطر السعر
مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمه الأداة المالية للشركة نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الاجنبية وحركات معدل الفائدة.
وتنشا مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة. وتنويع مدير الشركة محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الشركة استثمارات في أدوات ملكية.

٢٥ . الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١,٢٥عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ. مخاطر السوق (تتمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
	التغير المحتمل %	**التأثير على حقوق المساهمين**	التغير المحتمل%	التأثير على حقوق المساهمين
الصناديق الاستثمارية	١٪	**٣٨٠,٠٣١**	١٪	٢٢٦,٢٢١
الأسهم	١٪	**١٤١,٧٣١**	١٪	١٦٥,٤٩٩
صكوك	١٪	**٨١,٩٧٤**	١%	١١١,٩٤٨

ب. مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدتها كما يلي:

	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
النقد لدى البنوك	١,١٤٢,٨٣٩	٤٢,٣٤٧,٩٨٠
ذمم مدينة	١٧,٢١٨,٧٦٧	٥,٣٢٤,٤٠١
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢٤,٨٨٨,١٩٤	١٢,٦٩٩,٩٣٣
الموجودات الاخرى	٥٠٤,٣٨٤	٥٣٢,٣٤٥
	٤٣,٧٥٤,١٨٤	**٦٠,٩٠٤,٦٥٩**

تسعى الشركة الى مراقبة مخاطر الائتمان وذلك من خلال مراقبة التعرض الائتماني بالإضافة الى تحديد المخاطر وتحليلها ووضع حدود ضوابط مناسبه ورصد المخاطر والالتزام بالحدود عن طريق بيانات معلومة الادرة الموثوقة بها في الوقت المناسب كما تقوم الشركة بأتخاذ الإجراءات اللازمه لإسترداد الديون متأخرة السداد وعلاوةً على ذلك، تقوم الشركة بمراجعة القيمة القابلة للإسترداد لكافة الذمم المدينة والموجودات الأخرى على أساس فردي في نهاية الفترة المالية وذلك للتأكد من تجنيب مخصص خسارة كاف لقاء المبالغ الغير قابلة للإسترداد.

أجرت الشركة تقيماً لخسائر الائتمان المتوقعة للمستحق من اطراف ذات علاقة وللموجودات الأخرى وبعد النظر في طبيعة هذه الأرصدة وتاريخ التخلف عن السداد تبين للشركة بانه لايتطلب عمل مخصص خسائر ائتمانية متوقعه وذلك لان بصفتها مديراً للأصول، لدى الشركة الحق الأول في استعادة الرصيد المستحق من الصناديق المستثمر بها تحت إدارة الشركة فيما يتعلق بأتعاب الإدارة المستحقة. كما في تاريخ القوائم المالية، لدى المنشآت المعنية صافي قيمة الموجودات موجبة، وحسب تقدير الإدارة فإن خسائر الائتمان المتوقعة إن وجدت، لن تكون جوهرية.

وفيما يلي بيان بأعمار أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة:

	٣١ ديسمبر٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر٢٠٢١م	
تقادم الديون	**إجمالي الذمم المدينة**	**المخصص**	**إجمالي الذمم المدينة**	**المخصص**
٠-٣٠ يوم	**٤٢,١٠٦,٩٦١**	-	١٨,٠٢٤,٣٣٤	-
٣١-٦٠ يومًا	-	-	-	-
٦٠-٩٠ يومًا	-	-	-	-
٩١-١٢٠ يومًا	-	-	-	-
١٢٠-١٥٠ يوم	-	-	-	-
إجمالي الرصيد	**٤٢,١٠٦,٩٦١**	-	١٨,٠٢٤,٣٣٤	-

٢٥ . الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١,٢٥ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب. مخاطر الائتمان (تتمة)

اما فيما يتعلق في النقد لدى البنوك فأن مخاطر الائتمان منخفضه حيث يتم الاحتفاظ بها لدي المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد من **BBB** ومافوق حسب وكالة "فيتش"، ولا يوجد تاريخ تعثر لاي من تلك الارصدة.

التركيز الائتماني

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما يرتبط عدد من الأطراف بأنشطة مماثلة أو أنشطة ضمن نفس المنطقة الجغرافية أو لها خصائص اقتصادية مماثلة بالتغيرات التي تحدث بالسياسات الاقتصادية أو الظروف الأخري.

في تاريخ قائمة المركز المالي، لم تحدد الادارة أي تركيزات هامة للمخاطر الائتمانية.

ج. مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم المقدرة على توفير التمويل اللازم للوفاء بإلتزاماته تجاه الأداة المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أحد أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تشتمل الموجودات المالية كما في نهاية السنة على الأرصدة لدى البنك والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم المدينة والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والتي يمكن استخدامها لتلبية متطلبات السيولة المتغيرة. تقوم الشركة بمراقبة التدفقات النقدية المتوقعة بصورة منتظمة للتأكد من توافر تدفقات نقدية إيجابية من الأنشطة التشغيلية لتمويل التزامات الشركة المستقبلية.

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق المطلوبات المالية للشركة بناءً على آجال الاستحقاق المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

	أقل من سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٢٨,٠٣٥,٦٥٠	-	-	٢٨,٠٣٥,٦٥٠
التزامات الإيجارات	٩٥٥,٦٨٠	٣,٦٣١,٥٨٤	-	٤,٥٨٧,٢٦٤
مزايا نهاية الخدمة للموظفين	-	-	٣,٢٥٠,٩٨٧	٣,٢٥٠,٩٨٧
اجمالي الالتزامات	٢٨,٩٩١,٣٣٠	٣,٦٣١,٥٨٤	٣,٢٥٠,٩٨٧	٣٥,٨٧٣,٩٠١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

	أقل من سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٢٩,٩١٩,٣٥٧	-	-	٢٩,٩١٩,٣٥٧
التزامات الإيجارات	٩٥٥,٦٨٠	٤,٥٨٧,٢٦٤	-	٥,٥٤٢,٩٤٤
مزايا نهاية الخدمة للموظفين	-	-	٢,١٤٨,٥٣٥	٢,١٤٨,٥٣٥
اجمالي الالتزامات	٣٣,٣٤٧,٣٥١	٤,٥٨٧,٢٦٤	٢,١٤٨,٥٣٥	٤٠,٠٨٣,١٥٠

٢٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١,٢٥ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

د. إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية وقوية للحفاظ على ثقة المستثمر والدائنون والسوق والحفاظ على التنمية المستقبلية للأعمال. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين العاديين ويراقب قاعدة رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية.

٢,٢٥ تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة عند إغلاق التداول في تاريخ التقارير المالية.

يتم تقييم الأدوات التي لم يكتب تقرير عنها بالمبيعات بسعر آخر تقييم.

السوق النشط هو سوق يتم فيه تداول الموجودات أو المطلوبات لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر. من المفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص انخفاض قيمة الأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى الأول: المدخلات هي الأسعار المعروضة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المعروضة ضمن المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

١,٢,٢٥ الأدوات المالية بالفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**التكلفة المطفأة**	**القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة**
الموجودات كما في قائمة المركز المالي		
نقد لدى البنوك	**١,١٤٢,٨٣٩**	**-**
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**-**	**٦٠,٣٧٣,٦٩١**
ذمم مدينة	**١٧,٢١٨,٧٦٧**	**-**
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	**٢٤,٨٨٨,١٩٤**	**-**
الإجمالي	**٥٥,٤٢٣,٢٧٧**	**٦٠,٣٧٣,٦٩١**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	**التكلفة المطفأة**	**القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة**
الموجودات كما في قائمة المركز المالي		
نقد لدى البنوك	٤٢,٣٤٧,٩٨٠	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٥٠,٣٦٦,٨٣٦
ذمم مدينة	٥,٣٢٤,٤٠١	-
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٢,٦٩٩,٩٣٣	-
الإجمالي	٧٢,٨٢٩,٤٤٩	٥٠,٣٦٦,٨٣٦

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م) كمطلوبات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

٢٥ .الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢,٢٥ تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٢,٢,٢٥ القيمة العادلة

يعرض الجدول أدناه الأدوات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
	المستوى الأول	**المستوى الثاني**	**المستوى الثالث**	**الإجمالي**
	ريال سعودي	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**
صناديق الاستثمار	-	٢١,٤٥٣,٩٥٢	١٦,٥٤٩,١٨٦	٣٨,٠٠٣,١٣٨
أسهم	١٤,١٧٣,٠٩٨	-	-	١٤,١٧٣,٠٩٨
صكوك	-	٨,١٩٧,٤٥٥	-	٨,١٩٧,٤٥٥
الإجمالي	**١٤,١٧٣,٠٩٨**	**٢٩,٦٥١,٤٠٧**	**٦,٧٣٥,٤٦٩**	**٦٠,٣٧٣,٦٩١**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
	المستوى الأول	**المستوى الثاني**	**المستوى الثالث**	**الإجمالي**
	ريال سعودي	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**
صناديق الاستثمار	-	١٢,٤٩٢,٢٧٨	١٠,١٢٩,٨٣٠	٢٢,٦٢٢,١٠٨
أسهم	١٦,٥٤٩,٨٩٢	-	-	١٦,٥٤٩,٨٩٢
صكوك	-	١١,١٩٤,٨٣٦	-	١١,١٩٤,٨٣٦
الإجمالي	١٦,٥٤٩,٨٩٢	٢٣,٦٨٧,١١٤	١٠,١٢٩,٨٣٠	٥٠,٣٦٦,٨٣٦

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمصنفة ضمن المستوى ٢ تتضمن استثمارات في صكوك وصناديق استثمارية عامة والتي يتم تحديد قيمها العادلة استناداً إلى آخر صافي قيمة موجودات مسجلة كما في تاريخ التقرير أو قيمة عادلة متاحة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المصنفة ضمن المستوى ٣ تتضمن استثمار في صناديق خاصة والتي يتم تحديد قيمها العادلة استناداً إلى آخر صافي قيمة موجودات مسجلة كما في تاريخ التقرير، وكذلك الاستثمار في صناديق عقارية والتي تعتقد الادارة بأن قيمتها العادلة تقارب القيمة الدفترية حيث اعتمدت الشركة سعر التكلفة وذلك لان احدث معلومات كانت متاحه للادارة غير كافية لقياس القيمة العادلة .

٢٦ . المتطلبات التنظيمية ونسبة كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية (الهيئة) قواعد الكفاية المالية (القواعد) بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤هـ). ووفقاً لهذه القواعد، حددت الهيئة الإطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها وفقاً لما نصت عليه القواعد. ووفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى لرأس مالها المطلوب ونسب كفاية رأس المال كما يلي:

	بآلاف الريالات السعودية **٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**	بآلاف الريالات السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
قاعدة رأس المال:		
الشريحة الأولى لرأس المال	٧٨,٤٦٧	٨٣,٦٥٦
الشريحة الثانية لرأس المال	-	-
اجمالي قاعدة راس المال	٧٨,٤٦٧	٨٣,٦٥٦
الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:		
مخاطر الائتمان	٣٠,٤٦٨	١٦,٤٤٦
مخاطر التشغيل	١٣,٤٤٩	١٢,٦٩٠
مخاطر السوق	٨,٣٢٠	٧,٤٤٤
إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال	٥٢,٢٣٧	٣٦,٥٨٠
نسبة كفاية رأس المال:		
الفائض في رأس المال	٢٦,٢٣٠	٤٧,٠٧٦
معدل الكفاية المالية (مرات)	١,٥٠	٢,٢٩

٢٧ . الأرقام المقارنة

جرى إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لتتفق مع العرض للسنة الحالية.

٢٨ . الاحداث اللاحقة

أوصى مجلس ادارة الشركة بتوزيعات نقدية بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٥ ريال للسهم الواحد بما يعادل ٢٥% من رأس المال المدفوع.

٢٩ . الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل لجنة المراجعة في ١٥ مارس ٢٠٢٣م (الموافق ٢٣ شعبان ١٤٤٤هـ) كذلك اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٩ مارس ٢٠٢٣م (الموافق ٢٧ شعبان ١٤٤٤هـ).