

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار – شركة شخص واحد
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تقرير المراجع المستقل إلى مالك شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار - شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار - شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المالك وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حسيماً هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير المراجع المستقل إلى مالك
شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار – شركة شخص واحد
(شركة ذات مسؤولية محدودة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالناطق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن ارنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ١٦ شعبان ١٤٤٢هـ
(٢٩ مارس ٢٠٢١)

٢٠١٩	٢٠٢٠		الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات المتداولة
٦٢٤,٥٠٤	٣٠٩,٨٥٢		رصيد لدى البنك
٢١٢,٤١١	٤٣٦,٨٠٩	٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٢٥٣,٧٦٨	٣,٢٤٨,٠٤٢	٥	مبالغ مستحقة من المالك
<u>٢,٠٩٠,٦٨٣</u>	<u>٣,٩٩٤,٧٠٣</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٨٥,١٩٩	١٥٧,٩٩٦	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
١٨٥,٢٢٩	١٨٠,٢٥٢	٧	موجودات حق الاستخدام
<u>٣٧٠,٤٢٨</u>	<u>٣٣٨,٢٤٨</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٢,٤٦١,١١١</u>	<u>٤,٣٣٢,٩٥١</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المالك
			المطلوبات المتداولة
١٠٦,٧٢٤	١,٣٠١,٩٤٧	٨	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٦١,٧٢٥	٧٨,٣٨٥	٩	زكاة مستحقة
<u>١٦٨,٤٤٩</u>	<u>١,٣٨٠,٣٣٢</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٢,٢٢٩	١٢٦,٠٦٤		مكافأة نهاية الخدمة
<u>٧٢,٢٢٩</u>	<u>١٢٦,٠٦٤</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٢٤٠,٦٧٨</u>	<u>١,٥٠٦,٣٩٦</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المالك
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٣٨,١٠٨	٩٨,٧٢٠		احتياطي نظامي
١٨٢,٣٢٥	٧٢٧,٨٣٥		أرباح مبقاه
<u>٢,٢٢٠,٤٣٣</u>	<u>٢,٨٢٦,٥٥٥</u>		إجمالي حقوق المالك
<u>٢,٤٦١,١١١</u>	<u>٤,٣٣٢,٩٥١</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المالك

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار – شركة شخص واحد
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩,١٧٧,٣٥١	٨,٦٧٧,٩٢٦	٥	الإيرادات أتعاب خدمات
(٨,٩٥١,٤٥٦)	(٧,٩٩٨,٧٧٨)	١١	المصاريف مصاريف عمومية وإدارية
٢٢٥,٨٩٥	٦٧٩,١٤٨		صافي الربح قبل تكاليف التمويل والزكاة
(٧,٤٥٩)	(٢,٦٦٤)		تكلفة تمويل
٢١٨,٤٣٦	٦٧٦,٤٨٤		صافي الربح قبل الزكاة
(٦٤,٨٥٧)	(٧٠,٣٦٢)	٩	الزكاة
١٥٣,٥٧٩	٦٠٦,١٢٢		صافي ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
١٥٣,٥٧٩	٦٠٦,١٢٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار – شركة شخص واحد
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق المالك

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي ريال سعودي	أرباح منقاه ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٢,٢٢٠,٤٣٣	١٨٢,٣٢٥	٣٨,١٠٨	٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٦٠٦,١٢٢	٦٠٦,١٢٢	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٦٠٦,١٢٢	٦٠٦,١٢٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٦٠,٦١٢)	٦٠,٦١٢	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٢,٨٢٦,٥٥٥	٧٢٧,٨٣٥	٩٨,٧٢٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٠٦٦,٨٥٤	٤٤,١٠٤	٢٢,٧٥٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٥٣,٥٧٩	١٥٣,٥٧٩	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٥٣,٥٧٩	١٥٣,٥٧٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٥,٣٥٨)	١٥,٣٥٨	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٢,٢٢٠,٤٣٣	١٨٢,٣٢٥	٣٨,١٠٨	٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار – شركة شخص واحد
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	ريال سعودي	ريال سعودي
٢١٨,٤٣٦	٦٧٦,٤٨٤			
الأنشطة التشغيلية				
صافي الربح قبل الزكاة				
<i>التعديلات :-</i>				
١١٧,٢٣٩	١٢٧,٠٤٧	٦		استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٠٢,٠٦٧	٢٠١,٦١٦	٧		استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢١٢,٩٥٥	٩١,٤٣٥			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,٤٥٩	٢,٦٦٤			تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات الإيجار
<i>التغيرات في رأس المال العامل:</i>				
(٥٢,٦٢٧)	(٢٢٤,٣٩٨)	٤		زيادة في مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٦٥,٨٢٣)	١,١٩٥,٢٢٣	٨		زيادة (نقص) في دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(٨٥٦,٩١٣)	(١,٩٩٤,٢٧٤)	٥		زيادة في مبالغ مستحقة من المالك
(٣١٧,٢٠٧)	٧٥,٧٩٧			
(١٤٠,٧٢٦)	(٣٧,٦٠٠)			مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٤٦,٩٠٢)	(٥٣,٧٠٢)	٩		زكاة مدفوعة
(٧,٤٥٩)	(٢,٦٦٤)			تكاليف تمويل مدفوعة
(٥١٢,٢٩٤)	(١٨,١٦٩)			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
النشاط الاستثماري				
(٢,٤٣٩)	(٩٩,٨٤٤)	٦		إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(٢,٤٣٩)	(٩٩,٨٤٤)			النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
النشاط التمويلي				
(٢٠٧,٠٥٦)	(١٩٦,٦٣٩)	٧		سداد الجزء الرئيسي من التزامات إيجار
(٢٠٧,٠٥٦)	(١٩٦,٦٣٩)			النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
(٧٢١,٧٨٩)	(٣١٤,٦٥٢)			النقص في الرصيد لدى البنك خلال السنة
١,٣٤٦,٢٩٣	٦٢٤,٥٠٤			الرصيد لدى البنك في بداية السنة
٦٢٤,٥٠٤	٣٠٩,٨٥٢			الرصيد لدى البنك في نهاية السنة
المعاملات غير النقدية الهامة:				
٣٨٧,٢٩٦	١٩٦,٦٣٩	٧		موجودات حق الاستخدام
(١٨٠,٢٤٠)	-			إيجار مدفوع مقدماً محول إلى موجودات حق الاستخدام
(٢٠٧,٠٥٦)	-			التزامات إيجار

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١ - الأنشطة

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار – شركة شخص واحد ("الشركة")، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٠٨٦٩٨ وتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٧). حصلت الشركة على ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٧ - ١٨٢ - ٣٠ بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠١٨).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الترتيب وتقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية.

تعتبر الشركة شركة تابعة ومملوكة بالكامل لمكتب العائلة ("المالك") – شركة مساهمة بحرينية مغلقة تم تأسيسها وفقاً للأنظمة في مملكة البحرين والتي تمتلك ١٠٠٪ من الحصص في الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس المديرين بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢١).

٢ - أسس الإعداد وبيان الالتزام

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

(أ) الرصيد لدى البنك

يشتمل الرصيد لدى البنك الظاهر في قائمة المركز المالي على النقدية لدى البنوك والتي تخضع لتغيرات غير هامة في القيمة.

(ب) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام الأعمار الإنتاجية التالية:

الأثاث المكتبي والتركيبات	٥ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٣ سنوات
المعدات المكتبية	٣ سنوات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الممتلكات والمعدات (تتمة)

تتم رسملة المصاريف المتكبدة لاستبدال جزء من أي بند من بنود الممتلكات والمعدات الذي يتم المحاسبة عنه بصورة مستقلة، ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء الذي تم استبداله. تتم رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المعني من الممتلكات والمعدات. ويتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

(ج) الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الإثبات الأولي والقياس

تصنف كافة الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها بصورة مباشرة.

تشتمل الموجودات المالية الخاصة بالشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة على المبالغ المستحقة من المالك والموجودات المتداولة الأخرى.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية.

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستننتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما.

القياس اللاحق

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا ما تم استيفاء كلاً من الشرطين التاليين:

• أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية،

و

• أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

• انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات،

أو

• قيام الشركة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا وأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها الشركة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الشركة دفعه، أيهما أقل.

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الذمم الدائنة والمصاريف مستحقة الدفع.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقيّد كافة المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بالتكلفة المطفأة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الأفضل والأفضل.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة 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 فترة مالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

تقوم الشركة بإجراء تقويم للتأكد فيما إذا كان من الواجب تسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة الموجودات المالية غير المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(د) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

(هـ) إثبات الإيرادات

دخل أتعاب الخدمات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه استلام المبلغ. يتم إثبات الإيرادات على أساس مبدأ الاستحقاق وفقاً لشروط الاتفاقية المبرمة مع المالك لقاء الخدمات المقدمة.

دخل المشورة والترتيب

يتم احتساب دخل المشورة والترتيب على أساس نسبي زمني، وذلك عند تقديم الخدمات.

(و) المصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. ويتم في الأصل إثبات هذه المصاريف بالقيمة العادلة وتفيد لاحقاً بالتكلفة المطفأة لها.

(ز) المصاريف

تصنف جميع المصاريف كمصاريف عمومية وإدارية.

(ح) الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. تحمل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إجراء الربط النهائي.

تقوم الشركة بفرض الضرائب على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو مطلوب بموجب لوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ي) المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية لريالات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة الفروقات في الربح أو الخسارة.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

ك) مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام التقويم الاكتواري، والذي يتطلب إجراء التقديرات للمدخلات المختلفة.

ل) ضريبة القيمة المضافة

- يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق، و
 - عند إظهار الذم المدينة والذم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذم المدينة أو الذم الدائنة في قائمة المركز المالي.

م) تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

- تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع خلال أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة

أ- المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة وسارية المفعول:

تطبق الشركة بعض التعديلات والتفسيرات سارية المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم الشركة بالاعتماد المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل جديد تم إصداره ولكنه لم يسري بعد.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية

في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية، ومعيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وذلك لتوحيد تعريف الأهمية النسبية في كافة المعايير ولتوضيح جوانب معينة في التعريف. يوضح التعريف الجديد أن المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المعدة للقوائم المالية. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات كوفيد-١٩ المتعلقة بالمعيار الدولي رقم ١٦ عقود الإيجار، والذي يعطي خياراً للمستأجرين للتعامل مع تخفيضات الإيجار الممنوحة لهم بسبب جائحة كوفيد-١٩ بحيث يمكنهم كوسيلة عملية عدم تطبيق متطلبات المعيار المتعلقة بتعديل العقود، حيث يجوز للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان تخفيض مبلغ الإيجار يعد تعديلاً لعقد الإيجار. ويجب على المستأجر الذي يطبق هذا الخيار أن يحاسب عن أي تغيير في دفعات عقد الإيجار نتيجة لتخفيض مبلغ الإيجار بنفس الطريقة التي كان سيحاسب بها عن التغيير حسب المعيار الدولي رقم ١٦ في ما لو لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار. يسري هذا التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ كما في أو قبل ١ يونيو ٢٠٢٠، كم يسمح بالتطبيق المبكر لهذا التعديل. لم يكن لهذا التعديل أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

ب- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) الأدوات المالية - الرسوم في اختبار "١٠٪" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم المنشأة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديل أولاً. التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق الشركة التعديلات على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديل أولاً. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على الشركة.

٤ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,١٦٠	٢٧٣,٦٧١	مطالبات ضريبة القيمة المضافة
٤٨,٦٧٢	١١٠,١٧٧	تأمين مدفوع مقدماً
٣٣,٣٨٤	٢٤,٥٢٦	سلف موظفين
١٦,٦٦٧	-	رسوم ترخيص مدفوعة مقدماً
٢٧,٥٢٨	٢٨,٤٣٥	أخرى
<u>٢١٢,٤١١</u>	<u>٤٣٦,٨٠٩</u>	

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تعتبر الجهات ذات العلاقة جهة ذات علاقة إذا كان لدى الجهة ذات العلاقة القدرة على السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة ذات العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تعتبر أيضاً الجهات ذات العلاقة جهة ذات علاقة إذا كانت خاضعة للسيطرة المشتركة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً.

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها خلال السنة:

المبلغ المعاملة ٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩,١٧٧,٣٥١	٨,٦٧٧,٩٢٦	أتعاب خدمات (أ)، (ب)	المالك
(٦٥٥,٢٩٣)	(٦٥٦,٦٥١)	خدمات دعم تشغيلي مستحقة للمالك (إيضاح ١٠)	
(٣٦٥,٣٦٤)	(١٠١,٤٦٠)	مصاريف أخرى مدفوعة بالنيابة عن الشركة	
-	١٢٣,٢٨٩	مصاريف أخرى مدفوعة من الشركة بالنيابة عن المالك	
(٥,٤٩٩,٩٥٠)	-	رواتب موظفين مدفوعة نيابة عن الشركة	

(أ) أبرمت الشركة اتفاقية خدمة مع المالك اعتباراً من ١ مايو ٢٠١٨. يتم تحميل أتعاب الخدمة على المالك بالتكلفة زائداً ١٠٪ من كافة المصاريف (باستثناء الزكاة وضريبة الاستقطاع) المتكبدة من قبل الشركة.

(ب) خلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة بدفع مبلغ ٤٣٩,٨٠١ ريال (٢٠١٩: ٣٨٣,٤٥٠ ريال) والتي يمثل ضريبة القيمة المضافة والغرامات التي تقاضتها الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") نتيجة لاعتبار إيرادات خدمات الترتيب وتقديم المشورة التي حققتها الشركة من المالك الذي يوجد مقره في مملكة البحرين خاضعة لضريبة قيمة مضافة صفرية. عليه، تم دفع هذه المبالغ من قبل الشركة نيابة عن المالك لتلبية تقييم الهيئة الأولي، وبعد ذلك تم تحويل هذه المبالغ إلى المبالغ المستحقة من المالك. وبالتالي، تم إعادة تبويب مبلغ ٣٨٣,٤٥٠ ريال سعودي من ضرائب مدفوعة مقدماً تحت المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى إلى المبالغ المستحقة من المالك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وقد قدمت الإدارة استثناءً بشأن هذه التقييمات وتعتقد أن هذه الغرامات سيتم ردها من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

فيما يلي بيان بالمبالغ المستحقة من المالك:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
<u>١,٢٥٣,٧٦٨</u>	<u>٣,٢٤٨,٠٤٢</u>	المالك

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار – شركة شخص واحد
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

إن الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة بدون ضمانات وبدون عمولة ويتم سدادها نقداً. لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من المالك لاعتقادها أن تلك الأرصدة قابلة للتحويل. يكون المبلغ المستحق إلى مالك في المسار العادي لأعمال الشركة والذي يتعلق بالخدمات المقدمة للمالك.

٦ - الممتلكات والمعدات

الإجمالي ٢٠٢٠ ريال سعودي	المعدات المكتبية ريال سعودي	الأثاث المكتبي والتركيبات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	٢٠٢٠ التكلفة: في بداية السنة إضافات في نهاية السنة الاستهلاك المتراكم: في بداية السنة المحمل للسنة (إيضاح ١١) في نهاية السنة صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٩٣,٥٠٢	٩٥,٦٦٧	١٧٠,٩١٢	١٢٦,٩٢٣	
٩٩,٨٤٤	-	-	٩٩,٨٤٤	
<u>٤٩٣,٣٤٦</u>	<u>٩٥,٦٦٧</u>	<u>١٧٠,٩١٢</u>	<u>٢٢٦,٧٦٧</u>	
٢٠٨,٣٠٣	٦٢,٠٣٥	٦٥,٤٦٦	٨٠,٨٠٢	
١٢٧,٠٤٧	٣١,٨٨٩	٣٤,١٨٢	٦٠,٩٧٦	
<u>٣٣٥,٣٥٠</u>	<u>٩٣,٩٢٤</u>	<u>٩٩,٦٤٨</u>	<u>١٤١,٧٧٨</u>	
<u>١٥٧,٩٩٦</u>	<u>١,٧٤٣</u>	<u>٧١,٢٦٤</u>	<u>٨٤,٩٨٩</u>	
الإجمالي ٢٠١٩ ريال سعودي	المعدات المكتبية ريال سعودي	الأثاث المكتبي والتركيبات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	٢٠١٩ التكلفة: في بداية السنة إضافات في نهاية السنة الاستهلاك المتراكم: في بداية السنة المحمل للسنة (إيضاح ١٠) في نهاية السنة صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٩١,٠٦٣	٩٣,٨٣٧	١٧٠,٩١٢	١٢٦,٣١٤	
٢,٤٣٩	١,٨٣٠	-	٦٠٩	
<u>٣٩٣,٥٠٢</u>	<u>٩٥,٦٦٧</u>	<u>١٧٠,٩١٢</u>	<u>١٢٦,٩٢٣</u>	
٩١,٠٦٤	٢٧,٤٤٠	٢٨,٤٣٥	٣٥,١٨٩	
١١٧,٢٣٩	٣٤,٥٩٥	٣٧,٠٣١	٤٥,٦١٣	
<u>٢٠٨,٣٠٣</u>	<u>٦٢,٠٣٥</u>	<u>٦٥,٤٦٦</u>	<u>٨٠,٨٠٢</u>	
<u>١٨٥,١٩٩</u>	<u>٣٣,٦٣٢</u>	<u>١٠٥,٤٤٦</u>	<u>٤٦,١٢١</u>	

٧ - عقود الإيجار

فيما يلي حركة حساب موجودات حق الاستخدام للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	في بداية السنة إضافات استهلاك
٣٨٧,٢٩٦	١٨٥,٢٢٩	
-	١٩٦,٦٣٩	
<u>(٢٠٢,٠٦٧)</u>	<u>(٢٠١,٦١٦)</u>	
<u>١٨٥,٢٢٩</u>	<u>١٨٠,٢٥٢</u>	

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار – شركة شخص واحد
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي حركة حساب التزامات إيجار للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٧,٠٥٦	-	في بداية السنة
-	١٩٣,٩٧٥	إضافات
٧,٤٥٩	٢,٦٦٤	تكاليف التمويل
(٢١٤,٥١٥)	(١٩٦,٦٣٩)	المدفوعات
-	-	

٨- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٩٢٥,٣١٣	رواتب مستحقة
٥٣,٧٥٩	٢٤٣,٦٦٠	دائنون
٣٢,٦٢٥	١٠٠,٨٢٠	أتعاب مهنية مستحقة
٢٠,٣٤٠	٣٢,١٥٤	أخرى
١٠٦,٧٢٤	١,٣٠١,٩٤٧	

٩- الزكاة

٩-١ المحملة للسنة

بلغت الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٠,٣٦٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٤,٨٥٧ ريال سعودي).

فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي على أساس مستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٦٦,٨٥٤	٢,٢٢٠,٤٣٣	حقوق المالك في بداية السنة
٢١٨,٤٣٦	٩٤٠,٠٤٩	صافي الربح المعدل قبل الزكاة
٦٠٧,١٨٤	٤٢,٦٥٢	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
٧٢,٢٢٩	-	المطلوبات غير المتداولة
(٣٧٠,٤٢٨)	(٣٣٨,٢٤٨)	الموجودات غير المتداولة
٢,٥٩٤,٢٧٥	٢,٨٦٤,٨٨٦	الوعاء الزكوي
٦٤,٨٥٧	٧١,٦٢٢	زكاة مستحقة

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار – شركة شخص واحد
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- الزكاة (تتمة)

٩-٢ الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٧٧٠	٦١,٧٢٥	في بداية السنة
٦٤,٨٥٧	٧٠,٣٦٢	المحمل خلال السنة
(٤٦,٩٠٢)	(٥٣,٧٠٢)	مبالغ مسددة
<u>٦١,٧٢٥</u>	<u>٧٨,٣٨٥</u>	في نهاية السنة

٩-٣ الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل. ولا يزال الإقرار الزكوي قيد المراجعة من قبل الهيئة ولم يتم إصدار الربوط النهائية بعد من قبل الهيئة.

١٠- رأس المال

يتكون رأس المال من ٢,٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي وجميعها مملوكة للمالك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

١١- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٦٥٨,١٧٧	٥,٤٠٥,٥٣٦	رواتب موظفين وما في حكمها
٦٥٥,٢٩٣	٦٥٦,٦٥١	خدمات الدعم التشغيلي (إيضاح ٥)
٣٣٥,٢٦٧	٦٢٦,٨٧٩	أتعاب مهنية
٩٠,٣٨١	٣١٨,٠٤٧	رسوم اشتراكات
٥٦٧,٥٩٣	٢٦٣,٢٤٨	سفر وتطوير أعمال
١١٦,٣٩٣	٢٠٨,٢١٩	اتصالات وتقنية معلومات
٢٠٢,٠٦٧	٢٠١,٦١٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١١٧,٢٣٩	١٢٧,٠٤٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
١١٢,٦٥٥	١١٢,٤١٨	ضريبة الاستقطاع
٧٢,٩٣٩	٦٤,٦٧٢	مصاريف مكتبية
٢٣,٤٥٢	١٤,٤٤٥	أخرى
<u>٨,٩٥١,٤٥٦</u>	<u>٧,٩٩٨,٧٧٨</u>	

١٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الموجودات المالية للشركة من الرصيد البنكي والموجودات الجارية الأخرى والمبلغ المستحق من المالك. تتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى. يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية في تاريخ التقرير بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية بسبب طبيعتها قصيرة المدى.

لم تكن هناك تحويلات بين / خارج المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال العام.

١٣ - الأداة المالية وإدارة المخاطر

يقوم مجلس المديرين بالمسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر الخاص بالشركة والإشراف عليه.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. ونظراً لعدم وجود موجودات أو مطلوبات مرتبطة بعمولة، فإن الشركة لا تخضع لمخاطر أسعار عملوات هامة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أدواتها المالية والتي تتضمن النقدية وشبه النقدية، والمبالغ المستحقة من المالك. إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ يعادل القيمة الدفترية للموجودات المالية كما في ذلك التاريخ.

إن مخاطر الائتمان الخاصة بالشركة بشأن التدفقات النقدية تقتصر على تلك المودعة لدى بنك ذي تصنيف ائتماني جيد.

لا تحتفظ الشركة بضمانات كضمان للمبالغ المستحقة للمالك. يتم تقييم انخفاض القيمة كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للمالك، وهي شركة مساهمة مغلقة في مملكة البحرين، والسوق التي يعمل فيها المالك. تقوم الشركة بتقييم المخاطر فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من المالك على أنها منخفضة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تسدد نقداً أو على شكل موجودات مالية أخرى. تتعرض الشركة لمخاطر السيولة بشأن أرصدة الدائنين والمبالغ مستحقة الدفع. إن القيمة غير المخصصة للمطلوبات لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية لأنها تستحق خلال ستة أشهر. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من أن الأموال المقدمة من المالك كافية.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدينار البحريني والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة بالنسبة للمعاملات بالدولار الأمريكي. وفيما يتعلق بالعملات الأخرى، تقوم الشركة بإدارة مخاطر العملات وذلك بمراقبتها بانتظام مع تلك التي تتعامل بها الشركة في العادة.

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في ضمان الحفاظ على نسبة رأسمال قوية لدعم أعمالها وزيادة المنفعة للمالك. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. يتكون رأسمال الشركة من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة، البالغ إجماليها ٢,٨٢٦,٥٥٥ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢,٢٢٠,٤٣٣ ريال سعودي). لم تظراً أي تغيرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة الحالية والفترة السابقة.

١٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

١٤-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التقييم الانتمائي المستقل).

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقويم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

١٤-٢ الأحكام

إن للأحكام الهامة التالية أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في كل فترة مالية، ويتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التجديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار فقط في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تجديد عقد الإيجار (أو عدم إنجائه). تقوم الشركة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. تقوم الشركة بإعادة تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

١٥- تأثير (كوفيد-١٩) على الأنشطة والقوائم المالية

خلال شهر مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") باعتباره وباءً تقديراً لانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. هذا التفشي أثر أيضاً على منطقة مجلس التعاون الخليجي بما في ذلك المملكة العربية السعودية. اتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات لاحتواء انتشار الفيروس. وعلى وجه الخصوص، نفذت المملكة العربية السعودية إغلاق تام للحدود، وأصدرت توجيهات للتباعد الاجتماعي وفرضت الإغلاق وحظر التجول في جميع أنحاء البلاد.

استجابة للانتشار السريع للفيروس وما نتج عنه من تعطيل لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية. تقوم إدارة الشركة بتقييم تأثيره على أنشطتها التشغيلية الحالية والمستقبلية واتخاذ سلسلة من الإجراءات الوقائية والاحترازية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة موظفيها وأسرهم.

اعتباراً من تاريخ إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ومع تفشي ("كوفيد-١٩") لم تحدد الشركة أي تأثير كبير على عمليات الشركة ونتاجها المالية. يمكن أن تؤثر هذه التطورات على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي. لذلك ستواصل الإدارة تقييم طبيعة ومدى التأثير على أعمالها والنتائج المالية.

١٦- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض الأرقام المقارنة في السنة السابقة لتتفق مع عرض السنة الحالية. راجع إيضاح (٥).

١٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢١).