

شركة يقين كابيتال
(فالكلم للخدمات المالية سابقاً)
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

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

شركة يقين كايبتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٤٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السيد / المساهم الموقر

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً) (شركة شخص واحد مساهمة مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقَّينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، بمعرفة مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في ١٤ فبراير ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

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

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

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

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض في: ٢٧ رجب ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ م

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٠ م
	(معاد تصنيفها، إيضاح ٢٩)	(معاد تصنيفها، إيضاح ٢٩)	(معاد تصنيفها، إيضاح ٢٩)
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٥	٣٣,٧٣٥	٣٩,٧١٢	٥٧,٥٥٥
	-	-	٢٢,٦٦٧
٦	٢٥٥,٣٠١	٢٧٤,٨٥٩	٨٣,٨٩٦
٧	٦,٤٧٩	٥,٥٩١	١٣,٥٧٢
٨	٣٧٤	٦,٦٩٥	٥,٦٢٧
٩	٣٥,٠٤٣	١٨,٢٠١	١١,٥٠٨
	٣٣٠,٩٣٢	٣٤٥,٠٥٨	١٩٤,٨٢٥
الموجودات غير المتداولة			
٧	٥,٧٥٨	٥,٩١٣	٢,٠٣٥
١٠	٥٣,٩٣٢	٥٨,٩٠٦	٥٩,٥٨١
١١	١٠,٨٧٠	٧,٠١٥	٧,٢٢٥
	٧٠,٥٦٠	٧١,٨٣٤	٦٨,٨٤١
	٤٠١,٤٩٢	٤١٦,٨٩٢	٢٦٣,٦٦٦
مجموع الموجودات			
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
١٢	٣٣,٧٠٣	٢٢,٣٣٦	٨,٩٠٦
٨	١٢٩,٣٨٩	٢١١,٣١٠	٨٦,٧٨٤
١٣	٤,٧٣٦	٢,٨٩٤	٣,١٠٥
	١٦٧,٨٢٨	٢٣٦,٥٤٠	٩٨,٧٩٥
المطلوبات غير المتداولة			
١٤	١٣,٧٩٨	١٠,٢٩٩	٩,٣٤٢
	١٨١,٦٢٦	٢٤٦,٨٣٩	١٠٨,١٣٧
مجموع المطلوبات			
حقوق الملكية			
١٥	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
١٦	١٥,٩١٨	٩,١٩٦	٢٥,١١٩
	(٢,٤٠٢)	-	-
	٥٦,٣٥٠	١٠,٨٥٧	(١٩,٥٩٠)
	٢١٩,٨٦٦	١٧٠,٠٥٣	١٥٥,٥٢٩
	٤٠١,٤٩٢	٤١٦,٨٩٢	٢٦٣,٦٦٦
مجموع حقوق الملكية			
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
(معاد تصنيفها، إيضاح ٢٩)			الدخل
٥٠,٣٦١	٥١,٠١١		عمولات على خدمات الوساطة
١٧,٧٤٥	٢٥,٩٥٢		أنعاب إدارة ورسوم اشتراك في صناديق استثمارية مشتركة
٢٥,٢٥٤	٥٢,٤٦١		إيرادات خدمات استشارية
١,٨٨٥	٣,٠١١	١٩	مكاسب القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
٩٥,٢٤٥	١٣٢,٤٣٥		
(٣٥,٩٤٤)	(٤٢,٢٨٧)		المصاريف
(٦,٦٩٨)	(٨,٣٣٦)	٨	رواتب وما في حكمها
(٤,٦٤٠)	٦٨٦	٨,٩	تكاليف تمويل
(٩,١٦١)	(١٢,٧١١)	٢٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(٥٦,٤٤٣)	(٦٢,٦٤٨)		مصاريف عمومية وإدارية أخرى
٣٨,٨٠٢	٦٩,٧٨٧		ربح التشغيل
٢,٠٠٠	٢,٩٨٩	٢١	دخل آخر
٤٠,٨٠٢	٧٢,٧٧٦		الربح قبل الزكاة
(٣,٧٧٨)	(٥,٥٦١)	١٣	الزكاة
٣٧,٠٢٤	٦٧,٢١٥		ربح السنة
-	(٢,٤٠٢)	١٤	الخسارة الشاملة الأخرى
٣٧,٠٢٤	٦٤,٨١٣		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
			خسارة إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع الدخل الشامل للسنة
٢,٤٧	٤,٤٨	٢٢	ربحية السهم:
			ربح السنة، الأساسي والمخفض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	أرباح مبقاه	احتياطات أخرى	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٧٠,٠٥٣	١٠,٨٥٧	-	٩,١٩٦	١٥٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢١ م (معاد تصنيفها، إيضاح ٢٩)
٦٧,٢١٥	٦٧,٢١٥	-	-	-	ربح السنة
(٢,٤٠٢)	-	(٢,٤٠٢)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٦٤,٨١٣	٦٧,٢١٥	(٢,٤٠٢)	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٦,٧٢٢)	-	٦,٧٢٢	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٧)
٢١٩,٨٦٦	٥٦,٣٥٠	(٢,٤٠٢)	١٥,٩١٨	١٥٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥٥,٥٢٩	(١٩,٥٩٠)	-	٢٥,١١٩	١٥٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٠ م (معاد تصنيفها، إيضاح ٢٩)
-	١٩,٦٢٥	-	(١٩,٦٢٥)	-	إطفاء الخسائر المتراكمة من خلال الاحتياطي النظامي
٣٧,٠٢٤	٣٧,٠٢٤	-	-	-	ربح السنة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخرى
٣٧,٠٢٤	٣٧,٠٢٤	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٣,٧٠٢)	-	٣,٧٠٢	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٢٢,٥٠٠)	(٢٢,٥٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٧)
١٧٠,٠٥٣	١٠,٨٥٧	-	٩,١٩٦	١٥٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معاد تصنيفها، إيضاح ٢٩)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
(معاد تصنيفها، إيضاح (٢٩)		
٤٠,٨٠٢	٧٢,٧٧٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة للسنة
		تعديلات للبنود غير النقدية والبنود الأخرى:
٢,٠٤٧	١,٨٢٣	١٠,٢٠ استهلاك ممتلكات ومعدات
٢١٠	٢٩٤	١١,٢٠ استهلاك عقارات استثمارية
		مكاسب القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
(١,٨٨٥)	(٣,٠١١)	١٩
١,٨١٦	١,١٨٥	١٤ مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٦,٦٩٨	٨,٣٣٦	٨ تكاليف تمويل
٤,٦٤٠	(٦٨٦)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٢,٦٦٧	-	مستحق من مؤسسة مالية
(١٩٠,٩٦٣)	١٩,٥٥٨	تمويل على الهامش وتمويل مربحة
(٢٧,٩٦٣)	(٧,٩٩٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٧,٢٦٨)	(١٦,٨٤٢)	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١٣,٢١٠	١١,٣٦٧	الذمم الدائنة والمستحقات
(١٣٥,٩٨٩)	٨٦,٨٠٧	صافي النقد من / (المستخدم في) العمليات
(٥٢٩)	(٨٨)	١٤ منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٣,٩٨٩)	(٣,٧١٩)	١٣ زكاة مدفوعة
(١٤٠,٥٠٧)	٨٣,٠٠٠	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٧٢)	(٩٩٨)	١٠ شراء ممتلكات ومعدات
٤٧,٠٠٠	-	متحصلات من وديعة مربحة قصيرة الأجل
(٩,٢٣٨)	(٨,٣٦٩)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٢٢٦	١٠,٦٤٧	متحصلات من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١,٦١٦	١,٢٨٠	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٤٧,٠١٦	٦٩٥,٩٧٧	متحصلات من مرابحات من طرف ذو علاقة
(٥٢٢,٤٩٠)	(٧٧٧,٨٩٨)	سداد مرابحات إلى طرف ذو علاقة
(٦,٤٧٨)	(٨,٣٣٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
١١٨,٠٤٨	(٩٠,٢٥٧)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
٢٩,١٥٧	(٥,٩٧٧)	صافي التغير في النقد وما يعادله
١٠,٥٥٥	٣٩,٧١٢	النقد وما يعادله في بداية السنة
٣٩,٧١٢	٣٣,٧٣٥	٥ النقد وما يعادله في نهاية السنة
		معلومات إضافية غير نقدية
		مقاصة توزيعات الأرباح المستحقة مقابل المبلغ المستحق من شركة فالكم القابضة
(٢٢,٥٠٠)	(١٥,٠٠٠)	١٧
(٣٣٠)	-	١٤ تحويل منافع نهاية الخدمة للموظفين إلى شركة فالكم القابضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عامة

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً) ("الشركة")، (شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)، تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٢٦٣١ الصادر بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٢٧ هـ (الموافق ٣ أكتوبر ٢٠٠٦ م). تعمل الشركة بموجب السجل التجاري الصادر برقم ١٠١٠٢٢٦٥٨٤ في مدينة الرياض بتاريخ ٤ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٦ م) من خلال فرعها في المملكة العربية السعودية.

في اجتماع الجمعية العامة المنعقد في ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ م، غُيّر اسم الشركة من "فالكم للخدمات المالية" إلى "يقين كابيتال". وفي نهاية السنة، عدلت الشركة سجلها التجاري والنظام الأساسي للشركة.

في ٠١ سبتمبر ٢٠٢١ م، الموافق ٢٤ محرم ١٤٤٣ هـ، قررت الجمعية العامة للشركة طرح ٢٠٪ من أسهم الشركة في السوق خلال الطرح الأولي العام. فقد استلمت خطاب أولي بعدم الاعتراض من هيئة السوق المالية في ٠٥ أكتوبر ٢٠٢١ م الموافق ٢٨ صفر ١٤٤٣ هـ. ويخضع الطرح الأولي العام لموافقة نهائية من هيئة السوق المالية بعد تقديم ملف الطرح الأولي العام.

لدى الشركة الفروع التالية في المملكة العربية السعودية، وتتضمن هذه القوائم المالية نتائج، وموجودات، ومطلوبات هذه الفروع.

م	رقم السجل التجاري	التاريخ (هجري)	المدينة
١	٢٠٥١٠٦٢٦٦٩	١٤٣٧/٩/٢٤	الخبر
٢	٤٠٣٠٢٩٠١٠٩	١٤٣٧/٩/٢٤	جدة

يقع مقر الشركة الرئيسي في العنوان التالي:

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية)

ص.ب: ٨٨٤

الرياض ١١٤٢١

المملكة العربية السعودية

حصلت الشركة على ترخيص (رقم ٣٧ - ٠٦٠٢٠) من هيئة السوق المالية؛ لممارسة أنشطة أعمال الأوراق المالية التالية:

١. التعامل بصفة أصيل ووكيل والتعهد بالتغطية.
٢. إنشاء الصناديق المشتركة والمحافظ المالية وإدارتها.
٣. تقديم خدمات الترتيبات.
٤. تقديم الخدمات الاستشارية.
٥. تقديم خدمات الحفظ للأغراض المنسوبة إلى الصناديق الاستثمارية، وإدارة المحافظ، والوساطة في الأسهم الدولية.

٢- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

١-٢ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أعدت هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المقاسة بالقيمة العادلة، ومنافع نهاية الخدمة للموظفين، والتي قُيِّمت من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي.

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

تطبق الشركة السياسات المحاسبية بشكل منتظم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٢-٢ النقد ومايعادله

يشمل النقد ومايعادله النقد في الصندوق، ولدى البنوك، وودائع المراجعات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٣-٢ الأدوات المالية

(أ) الإثبات الأولى

تثبت الشركة أولياً الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

(ب) التصنيف

تصنف الشركة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- الموجودات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(ت) القياس

عند الإثبات المبدئي، تقيس الشركة الموجودات المالية بقيمتها العادلة. وفي حالة الأصل المالي الذي لم يُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل المالي، وتحمل كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

القياس اللاحق للموجودات المالية:

يعتمد ذلك على نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. يوجد ثلاث فئات قياس تستخدمها الشركة في تصنيف أدوات الدين الخاصة بها، وهي:

١. التكلفة المطفأة: الموجودات التي يحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تتمثل تلك التدفقات النقدية فقط في مدفوعات لأصل الدين والربح، بالتكلفة المطفأة. يثبت الربح أو الخسارة من أداة الدين التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل عندما يلغى إثبات الأصل أو عندما تنخفض قيمته. يحسب الربح من هذه الموجودات المالية باستخدام طريقة العائد الفعلي.

٢. القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: تقاس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات المالية، حيث تتمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط في المدفوعات الرئيسية والربح، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تثبت الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة، ويثبت الربح من الأداة المالية (الإيرادات) وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وتثبت ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى.

٣. القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: تقاس الموجودات التي لا ينطبق عليها معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة بالقيمة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يثبت الربح أو الخسارة من استثمار الدين، الذي يقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذي لا يعد جزءاً من علاقة التحوط، في قائمة الربح أو الخسارة ويعرض بالصافي في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المكاسب / (الخسائر) الأخرى في السنة التي تنشأ فيها.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-٢ الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق لأدوات حقوق الملكية:

تقيس الشركة لاحقاً جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة. حيث اختارت إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، فلا يوجد إعادة تصنيف لاحقه لمكاسب وخسائر القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة بعد إلغاء إثبات الاستثمار. إن خسائر الهبوط في القيمة (وعكس خسائر الهبوط في القيمة) من استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تعرض بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

تثبت توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عند إثبات حق الشركة في استلام الدفعات.

تثبت التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في المكاسب/ (الخسائر) الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة، حسب الاقتضاء.

(ث) الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تُقيّم الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إن وجدت) على أساس استطلاع مستقبلي. كانت الشركة سابقاً تستخدم نموذج الخسارة الائتمانية المتكبد.

تأخذ الشركة في الحسبان احتمال التعثر في السداد عند الإثبات الأولي للموجودات وما إذا كان هناك تغيير جوهري في مخاطر الائتمان على أساس الاستمرارية على مدى كل فترة تقرير. طُوّر نموذج الهبوط في القيمة مع الأخذ في الحسبان احتمال التعثر في السداد التي اشتقت من البيانات التاريخية للشركة وُعدلت؛ بحيث تعكس النتائج المستقبلية المتوقعة والتي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي مثل: التضخم، ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

بالنسبة للموجودات المالية، تُحسب خسارة الائتمان على أنها القيمة الحالية (بمعدل الربح الفعلي) للفرق بين:

(أ) التدفقات النقدية التعاقدية المطلوبة لمنشأة بموجب العقد.

(ب) التدفقات النقدية التي تتوقع المنشأة استلامها.

فيما يلي تصنيف الموجودات المالية للشركة:

-١ عاملة:

تتمثل في الموجودات المالية حيث يتعرض العملاء لمخاطر منخفضة من التعثر في السداد كما أن لديها قدرة قوية على الوفاء بالتدفقات النقدية التعاقدية.

تعتقد الإدارة أن معلومات التأخر في السداد هي الأساس الأنسب لتقييم الزيادة في مخاطر الائتمان في الشركة. وبناءً على خبرات وتحليل الإدارة، فإن الأرصدة التي تكون متأخرة السداد لأقل من ٦٠ يوماً لا تتسبب في زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان وتعتبر عاملة.

تقيس الشركة مخصص خسارة الموجودات المالية العاملة بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة لفترة اثني عشر شهراً، حيث يكون العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أقل من اثني عشر شهراً. وتُقاس الخسائر المتوقعة بعمرها الإنتاجي المتوقع. تتمثل خسائر الائتمان لفترة اثني عشر شهراً بالجزء المتوقع من خسائر الائتمان الناتج عن أحداث التأخر في السداد في القوائم المالية المحتمل خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٢- منخفضة الأداء:

تتمثل في الموجودات المالية التي تأثرت من جودة الائتمان بشكل جوهري التي تظهر إذا كان العميل متأخراً لأكثر من ٦٠ يوماً في سداد المدفوعات / الأقساط التعاقدية.

تقيس الشركة مخصص الخسارة للموجودات المالية منخفضة الأداء بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

٣- غير العاملة:

تتمثل في الموجودات المالية متأخرة السداد. يحدث التأخر في سداد أصل مالي عندما يفشل العميل في سداد الدفعات / الأقساط التعاقدية خلال ٩٠ يوماً بعد استحقاقها.

تقيس الشركة مخصص الخسارة للموجودات المالية غير العاملة بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

يتم شطب الموجودات المالية فقط عندما:

(أ) تكون متأخرة السداد لسنتين على الأقل.

(ب) لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها.

عندما تُشطب الموجودات المالية، تستمر الشركة في ممارسة أنشطة الإنفاذ في محاولة لاسترداد الذمم المدينة المستحقة. عند الاسترداد، وبعد الشطب، تثبت المبالغ المستردة كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

(ج) **المطلوبات المالية - التصنيف والقياس والغاء الإثبات**

تصنف المطلوبات المالية وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. إن طريقة العائد الفعلي هي المعدل الذي تحسم به الدفعات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للمطلوب المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات الأولى.

تلغي الشركة إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) من قائمة المركز المالي فقط عند الوفاء بالمطلوب المالي المحدد في العقد أو انقضاء أجله.

٤-٢ تمويل على الهامش وتمويل مرابحة

يثبت التمويل على الهامش وتمويل المرابحة عند دفع المبالغ للمتمولين. وتلغى بعد السداد، أو بعد بيعها، أو شطبها، أو انتقال جميع المخاطر والمكاسب المتعلقة بها بشكل جوهري إلى طرف آخر. تقدم هذه التسهيلات للعملاء لغرض الاستثمارات والمتاجرة في الأسهم.

يُقيد التمويل على الهامش وتمويل المرابحة بقيمة التمويل المقدم للعملاء شاملاً الأعباء المتعلقة به، إن وجدت، وتظهر محسوماً منها أية مخصصات لتغطية خسائر الائتمان، إن وجدت. يعد مخصص خسائر الائتمان عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية. تستحق جميع عمليات التمويل على الهامش وتمويل المرابحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م خلال سنة.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٢ خدمات إدارة الأصول

تقدم الشركة خدمات استثمارية لعملائها والتي تشمل إدارة صناديق استثمارية محددة. وتظهر حصة الشركة من هذه الصناديق ضمن الاستثمار في صناديق استثمارية. لا تعامل الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة، إن وجدت، كموجودات للشركة. وبالتالي لا تدرج ضمن القوائم المالية.

٦-٢ محاسبة تاريخ السداد

تُثبت وتلغى كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية بتاريخ السداد، أي التاريخ الذي تُسَلَّم أو تستلم فيه الموجودات من الطرف الآخر. تعالج الشركة أي تغير في القيمة العادلة بين تاريخ السداد وتاريخ التداول بنفس الطريقة التي تعالج فيها الموجودات المشتراة. إن العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية هي العمليات التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق.

٧-٢ هبوط قيمة الموجودات غير المالية

تُراجع الموجودات غير المالية فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. تُثبت الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أي أعلى. لغرض تقدير الهبوط في القيمة، تُجمع الموجودات لأدنى حد يمكن أن يدر تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات توليد النقد). تُراجع الموجودات غير المتداولة والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط في القيمة، وذلك في تاريخ كل تقرير.

إذا عكست خسارة الهبوط في القيمة لاحقاً، عندئذ تُزاد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم تثبت خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. تثبت عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر.

٨-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة.

(ب) المعاملات والأرصدة

تُحول المعاملات التي تجرى بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. تُثبت مكاسب وخسائر فروق العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية العام ضمن قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل.

٩-٢ تكاليف التمويل

إن تكاليف التمويل العائدة مباشرة إلى اقتناء الموجودات المؤهلة، أو إنشائها، أو إنتاجها، وهي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها أو بيعها، تضاف إلى تكلفة تلك الموجودات، إلى أن تصبح الموجودات جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود منها أو للبيع.

تُثبت جميع تكاليف التمويل الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر في السنة التي تتكبدها.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٠-٢ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الزكاة وضريبة الدخل. يُحمل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تُحتسب المبالغ الإضافية المستحقة بموجب الربوط الزكوية النهائية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، إن وجدت، عند تحديدها. تستقطع الشركة الضرائب، إن وجدت، عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية بموجب نظام الضريبة.

١١-٢ مخصصات

تُثبت المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون هناك حاجة إلى تدفق خارج من الموارد لتسوية هذا الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يموثوق.

١٢-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم. يحمل الاستهلاك على الموجودات على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، باستخدام طريقة القسط الثابت؛ لتوزيع تكاليف هذه الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

مياني وتحسينات على أراض مملوكة	٣-٤٠ سنة
تحسينات على مباني مستأجرة	(العمر الافتراضي أو مدة العقد، أيهما أقل)
أثاث وتركيبات	٤-٥ سنوات
سيارات	٥ سنوات
أجهزة حاسب آلي	٤ سنوات

تُحدد المكاسب والخسائر من الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تُحمل مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. تُرسمل التجديدات والتحسينات المهمة، إن وجدت، وتستبعد الموجودات المستبدلة.

١٣-٢ الاستثمار العقاري

الاستثمار العقاري هو عقار محتفظ به لكسب إيرادات إيجار أو لإنماء رأس المال بدلاً من استخدامه في أغراض الشركة. يدرج الاستثمار العقاري بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم، إن وجد، باستثناء الأراضي التي تدرج بالتكلفة.

تُحدد المكاسب والخسائر من الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

١٤-٢ الإيرادات

يتم تصنيف إيرادات الشركة على النحو التالي:

(أ) العقود مع العملاء (تتضمن دخل الوساطة، والاستثمارات المصرفية، ورسوم إدارة الموجودات)

(ب) دخل توزيعات الأرباح

دخل / (خسائر) المتاجرة

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٤-٢ الإيرادات (تتمة)

تتلخص السياسات المحاسبية ذات العلاقة كما يلي:

(أ) العقود مع العملاء (تتضمن دخل الوساطة، والاستثمارات المصرفية، ورسوم إدارة الموجودات)

تُثبت الشركة الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام النموذج التالي المكون من خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل يُعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر حيث تنشأ الالتزامات والحقوق واجبة النفاذ وتحدد معايير العقود كل على حدة والتي يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢: تحديد التزام الأداء يعرف التزام الأداء بأنه وعد في العقد يحصل بموجبه نقل بضاعة أو خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المصرح بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة بالنسبة للعقود حيث يوجد أكثر من التزام أداء واحد، تخصص الشركة سعر معاملة لكل التزام أداء بالمبلغ الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تكون مسؤولة عنه؛ لتلبية التزامات الاداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات تثبت الشركة الإيراد أو عندما تلي التزام الأداء عن طريق تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل بموجب العقد.

بناءً على الخطوات الخمس السابقة، فإن سياسة إثبات الإيرادات لكل مصدر من مصادر الإيرادات هي كما يلي:

دخل الوساطة

يُثبت دخل الوساطة عندما تنفذ المعاملات ذات الصلة نيابة عن العملاء بالسعر المتفق عليه في العقد مع العملاء، بعد حساب الحسومات. يُثبت وفاء الشركة بعد تنفيذ المعاملة، مما يؤدي إلى الإثبات الفوري بالإيراد، حيث لن يكون للشركة أي ارتباطات أخرى.

أتعاب إدارة الأصول

يتم إثبات أتعاب إدارة الأصول بناءً على نسبة ثابتة من صافي الموجودات المدارة ("بناءً على الموجودات") أو نسبة من عوائد صافي الأصول ("بناءً على العوائد") وتخضع للشروط والأحكام المطبقة وعقود الخدمات مع العملاء والصناديق. تنسب الشركة الإيرادات من أتعاب الإدارة إلى الخدمات المقدمة خلال السنة؛ لأن الأتعاب تتعلق تحديداً بجهود الشركة لنقل الخدمات لتلك الفترة. وبما أن أتعاب إدارة الأصول غير خاضعة للاسترداد، لا تتوقع الإدارة حدوث أي عكس جوهري للإيرادات المثبتة سابقاً.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٤-٢ الإيرادات (تتمة)

دخل العمولات الخاصة على مديني عقود المربحة

يثبت دخل العمولات الخاصة لكافة الأدوات المالية المرتبطة بعمولة خاصة (مديني عقود المربحة) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لغرض خاص باستخدام معدل الفائدة الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يحسم الدفعات النقدية المستقبلية المقدر والمقبوضات خلال العمر المتوقع للأصل المالي (أو فترة أقصر، حسبما كان ملائماً)، إلى القيمة الدفترية للأصل المالي. عند احتساب معدل الفائدة الفعلي، تُقدّر الشركة التدفقات النقدية المستقبلية مع الأخذ في الحسبان جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية ولكن ليس خسائر الائتمان المستقبلية.

تعديل القيمة الدفترية للموجودات المالية إذا عدلت الشركة تقديراتها بشأن المدفوعات أو المقبوضات. تحسب القيمة الدفترية المعدلة على أساس معدل الفائدة الفعلي الأصلي ويسجل التغير في القيمة الدفترية كخسائر انخفاض في القيمة.

إذا انخفضت القيمة الائتمانية للموجودات المالية لاحقاً، وعُدت ضمن "المستوى الثالث"، تحتسب الشركة إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية على صافي التكلفة المطلقة للموجودات المالية. إذا تعافت الموجودات المالية ولم تعد منخفضة القيمة الائتمانية، تحسب الشركة إيرادات الفوائد على أساس إجمالي.

يأخذ حساب العائد الفعلي في الحسبان كافة الشروط التعاقدية المتعلقة بالأدوات المالية (مديني عقود المربحة). ويشتمل الحساب على كافة الأتعاب والنقاط المدفوعة أو تكاليف المعاملة المستلمة وكذلك الحسم أو العلاوة التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الخاصة الفعلي. تكاليف المعاملة هي تكاليف إضافية يمكن أن تنسب مباشرة إلى شراء الموجودات المالية، أو إصدارها، أو بيعها.

ب) دخل توزيعات الأرباح

يثبت دخل توزيعات الأرباح عند وجود حق للشركة باستلام تلك الأرباح.

ج) دخل / (خسائر) المتاجرة

تشمل نتائج الأنشطة التجارية كافة المكاسب والخسائر من التغييرات في القيم العادلة واستبعاد الاستثمارات.

دخل آخر

إيرادات الإيجار

تثبت إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية للعقار على أساس القسط الثابت على مدار فترة عقد الإيجار.

١٥-٢ عقود إيجار

موجودات حق الاستخدام / التزامات الإيجار

عند الإثبات المبدئي، في بداية العقد، تُقيم الشركة العقد إذا كان عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل عوض. تحدد السيطرة إذا كانت معظم المنافع تعود للشركة ويمكن للشركة توجيه استخدام هذه الموجودات.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٥-٢ عقود إيجار (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تطبق الشركة نموذج التكلفة، ويقاس حق استخدام الموجودات بالتكلفة:

(أ) يحسم منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

(ب) تكون معدلة لأي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار لتعديلات الإيجار.

بشكل عام، سيكون موجودات حق الاستخدام مساوياً لالتزامات عقود الإيجار. ومع ذلك إذا كانت هناك تكاليف إضافية مثل تكاليف تجهيز المواقع، والودائع غير القابلة للاسترداد، وغيرها من المصاريف المتعلقة بالمعاملة، يجب أن تضاف على قيمة حق استخدام الموجودات.

التزامات عقود الإيجار

عند الإثبات الأولي، فإن التزام عقود الإيجار هو القيمة الحالية لجميع الدفعات المتبقية للمؤجر.

بعد تاريخ البدء بتطبيق المعيار، تقيس الشركة التزامات عقود الإيجار عن طريق:

١- زيادة القيمة الدفترية؛ لتعكس العائد على التزامات عقود الإيجار.

٢- خفض القيمة الدفترية؛ لتعكس دفعات الإيجار المقدم.

٣- إعادة قياس القيمة الدفترية؛ لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل على عقود الإيجار.

عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

تثبت الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار تتراوح مدتها بين ١٢ شهراً أو أقل.

١٦-٢ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية ولوائح الشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. يجوز للشركة إيقاف هذا التحويل عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ على الأقل من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٧-٢ مصاريف

تصنف المصروفات، عدا تكاليف الموظف وتكاليف التمويل على أنها مصاريف عمومية وإدارية.

١٨-٢ التزامات محتملة وارتباطات

يفصح عن الالتزامات المحتملة عند التأكد من وجود الالتزام من خلال أحداث المستقبلية أو حيث لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بموثوقية معقولة. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة، ولكن يفصح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً.

١٩-٢ توزيعات أرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية خلال السنة التي يعتمد فيها توزيعات الأرباح من قبل مساهم الشركة.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. التقديرات والتعديلات المحاسبية المهمة

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي، أن تضع الإدارة أحكاماً وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات، والمطلوبات، والدخل، والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تراجع التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. تثبت التقديرات المحاسبية المعدلة في السنة التي تعدل فيها التقديرات وفي أي سنوات تتأثر بها. فيما يلي المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات المختلفة جوهرية للقوائم المالية للشركة أو حيث مرس الحكم في تطبيق السياسات المحاسبية:

مخصص المطلوبات والنفقات

تتلقى الشركة دعاوى قانونية ضدها في سياق أعمالها الاعتيادية. وتصدر الإدارة أحكاماً فيما يخص احتمال نجاح أي دعوى عند وضع المخصصات. إن وقت انتهاء الدعاوى القانونية غير محدد، وكذلك مقدار التدفق الخارج المحتمل للمنافع الاقتصادية. ويعتمد التوقيت والتكلفة في نهاية المطاف على الإجراءات القانونية المتبعة وفقاً للنظام.

هبوط الموجودات غير المالية

يحدث الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد، والتي هي أعلى من قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف احتساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أسس تجارية لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الموجودات. يستند حساب قيمة الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة، إذا كان ذلك ممكناً. التدفقات النقدية مستمدة من الموازنة للسنوات الخمس القادمة، ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد، أو الاستثمارات المستقبلية المهمة التي من شأنها تعزيز أداء الموجود لوحدة توليد النقد التي يتم اختبارها. يعتبر المبلغ القابل للاسترداد أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

يحدد التزام المنافع المحددة للموظفين ومنافع مابعد انتهاء الخدمة الأخرى باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تتضمن تحديد معدل الحسم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات. ونظراً لتعقيد التقييم، والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحدد أكثر حساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تراجع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والمعدات

تُقدر إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية للمتبقية للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. تُحدد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصل. تراجع الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك دورياً؛ للتأكد من أن طريقة الاستهلاك وفترته متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

مخصص الزكاة

يتضمن حساب زكاة الشركة بالضرورة درجة من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود التي لا يمكن تحديد معاملتها بشكل نهائي حتى تربط مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ذات الصلة أو، حسب الاقتضاء، من خلال عملية قانونية رسمية. قد يؤدي الربط النهائي لبعض هذه البنود إلى أرباح و خسائر جوهرية و/أو تدفقات نقدية.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. التقديرات والتعديلات المحاسبية المهمة (تتمة)

خسائرهبوط قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

تقيس الشركة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر. يُقدّر مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة بالرجوع إلى الخبرة التاريخية عن تعثر المدين عن السداد وتحليل الوضع المالي الحالي للمدين، مع تعديله وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

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

٤. اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة

١-٤ المعايير الجديدة

طبقت الشركة بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تكون سارية في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ م أو بعدها، وليس لديها أي تأثير جوهري على القوائم المالية. لم تطبق الشركة في وقت مبكر أي معيار، أو تفسير، أو تعديل آخر صادر وغير ساري بعد.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للمحاسبة ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤،

والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: المرحلة الثانية - تصحيح قياس سعر الفائدة

توفر التعديلات عدداً من الإعفاءات تتناول آثار التقرير المالي عند استبدال سعر فائدة معروض بين البنوك بسعر فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغيرات تعاقدية، أو تغيرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها التصحيح مباشرة، ليتم معالجتها كتغيرات في سعر الفائدة المتقلب، بما يعادل حركة سعر الفائدة في السوق.
- تغيرات التصاريح التي يتطلبها تصحيح سعر الفائدة بين البنوك للتحوط من التخصيصات وتوثيق التحوط دون قطع علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عندما يتم تصنيف أداة سعر الفائدة الخالي من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - بشأن امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠ م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات بشأن امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار". توفر التعديلات إعفاء المستأجرين من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بشأن محاسبة تعديل عقد الإيجار لامتيازات الإيجار الناشئة مباشرة من جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، قد لا يختار المستأجر تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديل لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يختار هذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغير في دفعات الإيجار الناتجة عن امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، إذا لم يكن التغير تعديلاً لعقد الإيجار.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

٤-١ المعايير الجديدة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - بشأن امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (تتمة)

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩، قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في ٣١ مارس ٢٠٢١ م بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. ينطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢٢ م أو بعده. ومع ذلك، لم تلتق الشركة امتيازات إيجار متعلقة بكوفيد-١٩، لكنها تخطط لتطبيق الوسيلة العملية إذا أصبحت قابلة للتطبيق خلال الفترة المسموح بها من التطبيق.

٤-٢ معايير صادرة وغير سارية بعد

لم تطبق الشركة المعايير الجديدة والمعدلة التالية الصادرة وغير السارية بعد:

التعديلات التالية سارية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م:

- العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧).
- الممتلكات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١٦).
- التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠١٨ م-٢٠٢٠ م (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١، ٩، و ١٦، والمعيار الدولي للمحاسبة ٤١).
- الإشارات إلى الإطار العام المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣).

التعديلات التالية سارية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م:

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١ وبيان الممارسة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢).
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٨).
- ضرائب الدخل المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١٢).

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٣	٤٦	نقد في الصندوق
٣٩,٦٦٩	٣٣,٦٨٩	نقد لدى البنوك
٣٩,٧١٢	٣٣,٧٣٥	نقد وأرصدة لدى البنوك / نقد وما يعادله

٦. تمويل على الهامش وتمويل مرابحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٢٦٩,٩٠٢	٢٥٥,٣٠١	٣-٦, ١-٦	تمويل على الهامش
٤,٩٥٧	-	٣-٦, ٢-٦	تمويل مرابحة
٢٧٤,٨٥٩	٢٥٥,٣٠١		

١-٦ توفر الشركة تسهيلات للتمويل على الهامش لعملاء مختارين للتداول في سوق الأسهم المحلية عن طريق الشركة. لدى الشركة خيار تسجيل محفظة الاستثمارات للعميل؛ لضمان سداد قيمة التمويل على الهامش في حالة التعثر. لا يحمل هذا التمويل أي عمولات أو رسوم.

٢-٦ توفر الشركة تمويل مرابحة؛ لشراء أسهم لفترة محددة عن طريق الشركة. لدى الشركة خيار تسجيل محفظة الاستثمارات للعميل؛ لضمان سداد قيمة تمويل المرابحة في حالة التعثر. يحمل هذا التمويل هامش ربح متفق عليه مسبقاً. خلال عام ٢٠٢١ م ، تم استحقاق جميع عقود تمويل المرابحة مع العملاء وتسديدها.

٣-٦ تصنف جميع الأرصدة في نهاية السنة على أنها عاملة. لم يشترط أي مخصص للانخفاض في القيمة حيث لا يوجد تاريخ للتعثر عن السداد، ولدى الشركة خيار تسجيل محفظة استثمارات العميل لضمان السداد.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(معاد تصنيفها، إيضاح ٢٩)		
		بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		متداول
٣,٥٢١	٢,٢٠٥	صندوق فالكم المتداول للأسهم السعودية (المستوى الأول)
٢,٠٧٠	٤,٢٧٤	صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات (المستوى الأول)
٥,٥٩١	٦,٤٧٩	المجموع
		غير متداول
٣,٨٣٣	٣,٦٢٥	صندوق فالكم للذهب (المستوى الثاني)
٩٨٨	٩٨٨	صندوق فالكم عرعر هيلز (المستوى الثالث)
١,٠٩٢	١,١٤٥	صندوق فالكم للتمويل بالمرابحة (المستوى الثالث)
٥,٩١٣	٥,٧٥٨	المجموع
١١,٥٠٤	١٢,٢٣٧	مجموع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(معاد تصنيفها، إيضاح ٢٩)		
١٥,٦٠٧	١١,٥٠٤	الرصيد الافتتاحي
٩,٢٣٨	٨,٣٦٩	الإضافات
(١٥,٢٢٦)	(١٠,٦٤٧)	متحصلات من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣١٦	٣,١٣٢	مكاسب محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٦٩	(١٢١)	(خسائر) / مكاسب غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
١١,٥٠٤	١٢,٢٣٧	المجموع

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. تعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتعامل الشركة، في سياق الأعمال العادية، مع الأطراف ذات العلاقة. الأطراف الرئيسية هي شركة فالكم القابضة، وصناديق الاستثمار التي تديرها الشركة والشركات التابعة لها، والأعضاء التنفيذيين في مجلس إدارة الشركة، وموظفي الإدارة العليا، والملاك الرئيسيين لهذه الشركات التي تعتبر أطراف ذات علاقة.

(أ) فيما يلي المعاملات المهمة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			(أ) شركة فالكم القابضة – الشركة الأم:
(٤,٢٩٢)	(٨٨٥)		مصاريف تخص شركة فالكم القابضة
(٢٢,٥٠٠)	(١٥,٠٠٠)	١٧	توزيعات أرباح – مقاصة
(٣٣٠)	-	١٤	تحويل إلى منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	١,٣٨٤		دخل الإيجار
(٢٢,٠٥٤)	-		زكاة مدفوعة
			(ب) شركات زميلة
٢,٠٠٠	١,٦٠٥	١٠	دخل الإيجار
٩٥	٦٦		إعلانات ومجلدات
٢٢٤	٢٢١		عمولات على خدمات الوساطة
			(ج) صناديق الاستثمار
١٦,٦٦٠	٢٥,٥٨٩		أتعاب الإدارة من من الصناديق الاستثمارية
٦,٦٩٨	٨,٣٣٦		تكاليف التمويل (*)
٩٩	٣٦٣		رسوم اشتراكات من الصناديق الاستثمارية
			(د) مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا
(٩,٩٦٥)	(١٤,٩١٣)		تعويض موظفي الإدارة العليا
(٢,٦١٢)	(٣,١٤٩)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منها

(*) خلال عامي ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م، ربط صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي، وهو صندوق مدار من قبل الشركة، مرابحات لدى الشركة مقابل عمولة بمتوسط نسبة ٤,٥٪ (٢٠٢٠ م: ٤,٥٪).

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. تعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
٣,٣٧٩	٣,٣٧٩	ذمم مدينة من شركة فال القابضة
٣٩٦	٢٧٤	ذمم مدينة من شركة المخازن والخدمات المساندة
٦٣	٦٣	ذمم مدينة من صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي
-	٣٧	ذمم مدينة من شركة النايفات للتمويل
٦,١٨٦	-	ذمم مدينة من شركة فالكم القابضة
٦٨٦	-	ذمم مدينة من المستشفى العربية الطبية
٥٠	-	ذمم مدينة من شركة الأمثل للتمويل
(٤,٠٦٥)	(٣,٣٧٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٦٩٥	٣٧٤	

قروض - ودائع المرابحة - صندوق فالكم للمرابحة بالريال

السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
٢١١,٣١٠	١٢٩,٣٨٩	١-٨
٩,٥٠٠	١٥,٧٧٢	١-٩

أتعاب الإدارة المستحقة والذمم المدينة الأخرى

١-٨ خلال عام ٢٠٢٠ م، حملت الإدارة مخصصاً بنسبة ١٠٠٪ مقابل الرصيد المستحق طويل الأجل لذمم مدينة من شركة فال القابضة وذمم مدينة من المستشفى العربية الطبية البالغة ٣,٣٧٩ مليون ريال سعودي و ٠,٦٨٦ مليون ريال سعودي على التوالي. ومع ذلك، تم استرداد كامل المبلغ من المستشفى العربية الطبية خلال عام ٢٠٢١ م ولا يزال المبلغ المخصص مقابل شركة فال القابضة مستحق في العام الحالي ٢٠٢١ م.

تتلخص الأرصدة المتعلقة بأعضاء مجلس الإدارة والمدراء الرئيسيين بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
٣,٢٤٦	٣,٩٢٤	مناقصات نهاية الخدمة للموظفين

موظفي الإدارة العليا هم هؤلاء الأشخاص، بما في ذلك المديرين التنفيذيين، الذين لديهم السلطة والمسؤولية لتخطيط الأنشطة، وتوجيهها، ومراقبتها على مستوى الشركة.

٩. ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
٦,٨٦٦	١٦,٥٥٢	دفعات مقدمة وذمم مدينة
٩,٧٣٧	١٦,٣٥١	١-٩ عمولات وأتعاب مدينة
١,٦٣٦	١,٤٧٢	مصاريق مدفوعة مقدماً
٥٣٧	١,٢٤٣	قروض للموظفين حسنة
(٥٧٥)	(٥٧٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٨,٢٠١	٣٥,٠٤٣	

١-٩ يتضمن هذا الرصيد مبلغ ١٥,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٩,٥ مليون ريال سعودي) أتعاب إدارة مستحقة وذمم مدينة أخرى مستحقة من أطراف ذات علاقة.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. ممتلكات ومعدات، صافي						
٢٠٢١ م	أراضي ومباني		أثاث وتركيبات	سيارات	أجهزة حاسب	المجموع
	وتحسينات على أراضي مملوكة *	وتحسينات على مباني مستأجرة				
التكلفة:						
١ يناير ٢٠٢١ م - معاد	٧٠,٦٦٦	٣٢٤	١٣,٢٦٠	١١٤	٢٨,٢٩٣	١١٢,٦٥٧
تصنيفها						
إضافات	١٩٦	-	٦١	-	٧٤١	٩٩٨
تحويلات إلى عقارات استثمارية (إيضاح ١١)	(٥,٦٤٠)	-	-	-	-	(٥,٦٤٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٥,٢٢٢	٣٢٤	١٣,٣٢١	١١٤	٢٩,٠٣٤	١٠٨,٠١٥
الاستهلاك المتراكم:						
١ يناير ٢٠٢١ م - معاد	١٣,٠٦٣	٣٢٤	١٣,٠٠٧	١١٤	٢٧,٢٤٣	٥٣,٧٥١
تصنيفها						
المحمل خلال السنة	١,٢٠٧	-	١٠١	-	٥١٥	١,٨٢٣
تحويلات إلى عقارات استثمارية (إيضاح ١١)	(١,٤٩١)	-	-	-	-	(١,٤٩١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٢,٧٧٩	٣٢٤	١٣,١٠٨	١١٤	٢٧,٧٥٨	٥٤,٠٨٣
صافي القيمة الدفترية كما في:						
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٢,٤٤٣	-	٢١٣	-	١,٢٧٦	٥٣,٩٣٢

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. ممتلكات ومعدات، صافي (تتمة)

٢٠٢٠ م	أراضي ومباني		أثاث وتركيبات	تجسينات على مباني مستأجرة	أجهزة حاسب	المجموع
	أراضي مملوكة*	تجسينات على				
التكلفة:						
١ يناير ٢٠٢٠ م - معاد تصنيفها	٧٠,٥٠٤	٣٢٤	١٣,٠٢١	١١٤	٢٧,٣٢٢	١١١,٢٨٥
إضافات	١٦٢	-	٢٣٩	-	٩٧١	١,٣٧٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م - معاد تصنيفها	٧٠,٦٦٦	٣٢٤	١٣,٢٦٠	١١٤	٢٨,٢٩٣	١١٢,٦٥٧
الاستهلاك المتراكم:						
١ يناير ٢٠٢٠ م - معاد تصنيفها	١١,٧٩٠	٢٧٠	١٢,٨٧٠	١٠٢	٢٦,٦٧٢	٥١,٧٠٤
المحمل خلال السنة	١,٢٧٣	٥٤	١٣٧	١٢	٥٧١	٢,٠٤٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م - معاد تصنيفها	١٣,٠٦٣	٣٢٤	١٣,٠٠٧	١١٤	٢٧,٢٤٣	٥٣,٧٥١
صافي القيمة الدفترية كما في:						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م - (معاد تصنيفها، إيضاح ٢٩)	٥٧,٦٠٣	-	٢٥٣	-	١,٠٥٠	٥٨,٩٠٦

١١. الاستثمار العقاري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
التكلفة		
٩,٤٣٠	٩,٤٣٠	الرصيد الافتتاحي
-	٥,٦٤٠	تحويلات من ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٠)
٩,٤٣٠	١٥,٠٧٠	الرصيد الختامي
الاستهلاك المتراكم:		
٢,٢٠٥	٢,٤١٥	الرصيد الافتتاحي
-	١,٤٩١	تحويلات من ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٠)
٢١٠	٢٩٤	المحمل خلال السنة
٢,٤١٥	٤,٢٠٠	الرصيد الختامي
٧,٠١٥	١٠,٨٧٠	صافي القيمة الدفترية

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الاستثمار العقاري (تتمة)

تملك الشركة المقر الرئيسي بشكل كامل. أجرت الشركة جزءاً من المبنى الرئيسي لشركة فالكم القابضة (الشركة الأم)، وشركة النايفات للتمويل، وشركة الأمتل للتمويل، وشركة ويرهاوس لوجستيك (أطراف ذات علاقة)، لذلك تم تصنيف هذا الجزء المؤجر إلى " استثمار عقاري ". الشركة يبلغ دخل الإيجار ٢,٩٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٢ مليون ريال سعودي).

١٢. ذمم دائنة ومستحقات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧,٨١٩	١٠,٩٤٦	حوافز مبيعات مستحقة
٢,٢٤٢	٦,١١٩	مصاريف مستحقة
٤,٨٨٧	٥,٧٠٨	ذمم دائنة
١,٨٧٠	٥,١٢٣	مكافآت الموظفين المستحقة
٢,٣٣٦	٢,٨٥٨	مصاريف مستحقة لمجلس الإدارة
٢,٠١٥	٢,٥٠٤	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١,٠٢٦	٢٢٨	تكاليف تمويل مستحقة
١٤١	٢١٧	أخرى
٢٢,٣٣٦	٣٣,٧٠٣	

١٣. الزكاة

١-١٣ مكونات الوعاء الزكوي

تتألف المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق المساهم، والمخصصات في بداية السنة، والاقتراضات طويلة الأجل، والدخل الضريبي المقدر ناقصاً الخصومات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، والاستثمارات، وبنود أخرى محددة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,١٠٥	٢,٨٩٤	كما في ١ يناير
٣,٧٧٨	٥,٥٦١	المخصص خلال السنة
(٣,٩٨٩)	(٣,٧١٩)	المدفوع خلال السنة
٢,٨٩٤	٤,٧٣٦	كما في ٣١ ديسمبر

٢-١٣ وضع الربوط

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. في عام ٢٠٢١ م، أصبحت الهيئة جزءاً من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك المنشأة حديثاً.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. الزكاة (تتمة)

١٣-٢ وضع الربوط (تتمة)

(أ) للسنوات من ٢٠٠٧ م إلى ٢٠١١ م

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوط زكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م إلى ٢٠١١ م. وفي تلك الربوط، ربطت زكاة إضافية بمبلغ ٤٦ مليون ريال سعودي ويرجع ذلك أساساً إلى عدم السماح بحسم الاستثمارات من الوعاء الزكوي. استأنفت الشركة ضد هذه الربوط في لجنة الاستئناف العليا بعد الحكم الصادر عن لجنة الاستئناف الأولية في وقت سابق، والذي أيد قرار الهيئة العامة للزكاة والدخل. كجزء من عملية الاستئناف، قدمت ضمان بنكي بنفس المبلغ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل. لذلك، وافقت الشركة على دفع ٢٢,١ مليون ودفعها في عام ٢٠٢٠ م حيث قرر مجلس إدارة شركة فالكم القابضة في ١٥ ديسمبر ٢٠١٩ م الموافقة على التسوية المقدمة من الهيئة العامة للزكاة والدخل وإثباتها كمصرف في القوائم المالية لشركة فالكم القابضة عوضاً عن يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)، كجزء من خطة إعادة الهيكلة المنفذة في عام ٢٠١٧ م.

(ب) للسنوات من ٢٠١٢ م إلى ٢٠١٦ م

خلال عام ٢٠١٩ م، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطها الزكوية النهائية للأعوام من ٢٠١٢ م إلى ٢٠١٦ م مطالبة الشركة بتسوية التزام زكوي إضافي بمبلغ ٩,٤ مليون ريال سعودي عن السنوات المذكورة أعلاه. قدمت الشركة اعتراضاً ضد هذه الربوط في لجنة الاستئناف العليا بعد الحكم الصادر عن لجنة الاستئناف الأولية في وقت سابق، والذي أيد قرار الهيئة العامة للزكاة والدخل. قررت شركة فالكم القابضة (الشركة الأم) تحمل أي مطالبات بعد القرار النهائي من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية. وحتى الآن لم يحدد موعد لعقد جلسة من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية لمناقشة اعتراض الشركة.

(ت) للسنوات من ٢٠١٧ م إلى ٢٠١٨ م

خلال عام ٢٠٢٠ م، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطها الزكوية النهائية لعامي ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م مطالبة الشركة بتسوية التزام زكوي إضافي بمبلغ ٣ ملايين ريال سعودي عن السنوات المذكورة أعلاه. قبلت الشركة معالجة الهيئة العامة للزكاة والدخل فيما يتعلق ببعض البنود ودفعت الزكاة المستحقة البالغة ٠,٨ مليون ريال سعودي وقدمت استئنافاً ضد الالتزامات الزكوية الإضافية المتبقية. قبلت الهيئة العامة للزكاة والدخل دعوى الشركة وأصدرت الربوط المعدلة مع عدم وجود التزامات زكوية إضافية لعامي ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م.

تعهدت شركة فالكم القابضة (الشركة الأم) بتحمل أي مبالغ زكاة إضافية في المستقبل تفرضها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على الشركة فيما يتعلق بالسنوات السابقة وحتى تاريخ الإدراج.

١٤. منافع نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩,٣٤٢	١٠,٢٩٩	كما في ١ يناير
١,٨١٦	١,١٨٥	المخصص للسنة
(٥٢٩)	(٨٨)	المدفوع خلال السنة
(٣٣٠)	-	المحول إلى شركة فالكم القابضة
-	٢,٤٠٢	خسائر إعادة القياس
١٠,٢٩٩	١٣,٧٩٨	كما في ٣١ ديسمبر

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

١٤-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		منافع نهاية الخدمة:
٪١,٨٠	٪٢,٣٠	معدل الحسم
٪١,٨٠	٪٢,٣٠	معدل نمو الرواتب

١٤-٢ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

الأثر على منافع نهاية الخدمة للموظفين		الزيادة / (الانخفاض) في الافتراض	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
(٣٩٨)	(٤٨٣)	٪٠,٥ +	منافع نهاية الخدمة:
٤٢٦	٥١٦	٪٠,٥ -	معدل الحسم
٣٠,٦	٥١٣	٪٠,٥ +	معدل نمو الرواتب
(٢٩٠)	(٤٨٥)	٪٠,٥ -	

يستند تحليل الحساسية على تغيير في الافتراض مع الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. في الممارسة العملية، من غير المحتمل أن يحدث هذا، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مرتبطة. عند حساب حساسية التزام المنافع المحددة للافتراضات الاكتوارية المهمة، طبقت نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة المحسوبة بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) عند حساب منافع نهاية الخدمة للموظفين.

١٥. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ١٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٥٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

فيما يلي بيانات المساهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م:

اسم المساهم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	رأس المال بالريال السعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
شركة فالكم القابضة	٪١٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
شركة فالكم القابضة	٪١٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل مبلغ احتياطي نظامي، بعد إطفاء الخسائر المتراكمة، عن طريق تخصيص ١٠٪ من صافي الدخل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ على الأقل من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. بناءً على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٠ م وموافقة المساهم خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تم إطفاء الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م والبالغة ١٩,٦٢٥ مليون ريال سعودي مقابل الاحتياطي النظامي خلال ٢٠٢٠ م.

١٧. توزيعات الأرباح

وافق المساهم خلال اجتماع الجمعية العامة السنوي في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ م على توزيع أرباح بمبلغ ٠,١ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٠ م: ٠,١٥) بقيمة ١٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٢٢,٥ مليون ريال سعودي). عملت الإدارة لاحقاً مقاصة توزيعات الأرباح المستحقة مقابل الرصيد المستحق لشركة فالكم القابضة الأم.

١٨. الالتزامات المحتملة والارتباطات

باستثناء ما ذكر في (إيضاح ١٢) الزكاة، لا توجد التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م. لم يكن هناك ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م.

١٩. مكاسب القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(معاد تصنيفها، إيضاح ٢٩)	
١,٣١٦	٣,١٣٢
٥٦٩	(١٢١)
<u>١,٨٨٥</u>	<u>٣,٠١١</u>

مكاسب محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خسائر) / مكاسب غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي

٢٠. مصاريف عمومية وإدارية أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٣,٤٤٨	٥,٤٠٥		مرافق ومصاريف اتصالات
٢,٠٤٧	١,٨٢٣	١٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢١٠	٢٩٤	١١	استهلاك عقارات استثمارية
٨١٣	١,٧٥٤		رسوم قانونية ومهنية
٤٦٥	٨٨٦		كهرباء
٤٤٦	٦١٤		المصاريف المتعلقة بالإيجار والمباني
٤٥٠	٣٩٢		تأمين
٤٤٠	٢٧٤		مصاريف تسويق
٤٤٦	-		خسائر تشغيلية
٣٩٦	١,٢٦٩		أخرى
<u>٩,١٦١</u>	<u>١٢,٧١١</u>		

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. الإيرادات الأخرى

يتضمن الرصيد إيرادات الإيجار لمبنى المقر الرئيسي. وتملك الشركة المقر الرئيسي بالكامل، حيث أجرت الشركة جزءاً منه لشركة النايفات للتمويل وشركة وبرهاوس لوجستيك (أطراف ذات علاقة).

٢٢. ربحية السهم

حُسبت ربحية السهم عن طريق قسمة ربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغ عددها ١٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٥ مليون سهم).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٤٧	٤,٤٨

ربح السنة، الأساسي والمخفض

٢٣. حسابات العملاء

تشمل هذه الحسابات حسابات عملاء الوساطة في الأسهم المحلية المحتفظ بها في البنك السعودي الفرنسي والبالغة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٣٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٤٢٨ مليون ريال سعودي). لم تدرج هذه الحسابات ضمن القوائم المالية وفقاً لأحكام المادة (٧١) من لائحة "مؤسسات السوق المالية (المعروفة سابقاً باسم "الأشخاص المرخص لهم") بموجب القرار الصادر عن مجلس هيئة السوق المالية برقم (١-٨٣-٢٠٠٥) بتاريخ ٢١/٥/١٤٢٦ هـ الموافق (٢٨ يونيو ٢٠٠٥ م)، ووفقاً للوائح هيئة السوق المالية الصادرة بالمرسوم الملكي رقم م / ٣٠ بتاريخ ١٤٢٤/٦/٢ هـ

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تعد إدارة المخاطر الفعالة ذات أهمية قصوى للشركة. وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر صرف العملات الأجنبية بشكل رئيسي، ومخاطر السعر، ومخاطر أسعار العمولات) ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر التشغيل. على الشركة أن تضمن بأنها رسملت بشكل متحفظ نسبةً إلى مستويات المخاطر، بالإضافة إلى المتطلبات والمعايير الخارجية.

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي على النقد، وأرصدة لدى البنوك، وتمويل على الهامش، وتمويل مرابحة، وذمم تجارية مدينة، وذمم مدينة أخرى، واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة - متداولة، واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة - غير متداولة، وذمم دائنة، ومستحقات، والمستحق إلى طرف ذي علاقة (تمويل المرابحة قصير الأجل). إن طرق الإثبات المطبقة والخاصة بهذه البنود أفصح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها. تجرى المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حق قانوني في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

١-٢٤ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتغير نتيجة لتغيرات في أسعار السوق.

أ) مخاطر أسعار العمولة

تتمثل مخاطر أسعار العمولات في التأثير على الأرباح المستقبلية للشركة الناتج عن الزيادة في أسعار الفائدة / العمولة في الاسواق. تنشأ المخاطر عند وجود تفاوت بين الموجودات والمطلوبات الخاضعة لتعديلات أسعار الفائدة ضمن فترة محددة. أهم مصدر لهذه المخاطر هو الاقتراضات البنكية للشركة. يكون سعر العمولة ثابتاً لتمويل الذمم المدينة والمطلوبات المالية ولذلك لا توجد مخاطر لأسعار العمولة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١-٢٤ مخاطر السوق (تتمة)

(أ) مخاطر أسعار العمولة (تتمة)

المجموع	لا تحمل عمولة	أكثر من سنة	١٢-٣ شهر	خلال ٣ أشهر	مخاطر أسعار العمولة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
					الموجودات
٣٣,٧٣٥	٣٣,٧٣٥	-	-	-	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٥٥,٣٠١	-	-	٢٥٥,٣٠١	-	تمويل على الهامش وتمويل مرابحة
٣٢,٩٠٣	٣٢,٩٠٣	-	-	-	موجودات أخرى
٦,٤٧٩	٦,٤٧٩	-	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة- متداولة
٥,٧٥٨	٥,٧٥٨	-	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة- غير متداولة
٣٣٤,١٧٦	٧٨,٨٧٥	-	٢٥٥,٣٠١	-	مجموع الموجودات المالية
٥,٧٠٨	٥,٧٠٨	-	-	-	ذمم دائنة ومستحقات
١٢٩,٣٨٩	-	-	١٢٩,٣٨٩	-	مستحق إلى طرف ذو علاقة (تمويل المرابحة قصير الأجل)
١٣٥,٠٩٧	٥,٧٠٨	-	١٢٩,٣٨٩	-	مجموع المطلوبات المالية
المجموع	لا تحمل عمولة	أكثر من سنة	١٢-٣ شهر	خلال ٣ أشهر	مخاطر أسعار العمولة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
					الموجودات
٣٩,٧١٢	٣٩,٧١٢	-	-	-	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٧٤,٨٥٩	-	-	٢٧٤,٨٥٩	-	تمويل على الهامش وتمويل مرابحة
١٦,٥٦٧	١٦,٥٦٧	-	-	-	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٥,٥٩١	٥,٥٩١	-	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة- متداولة
٥,٩١٣	٥,٩١٣	-	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة- غير متداولة
٣٤٢,٦٤٢	٦٧,٧٨٣	-	٢٧٤,٨٥٩	-	مجموع الموجودات المالية
٤,٨٨٧	٤,٨٨٧	-	-	-	ذمم دائنة ومستحقات
٢١١,٣١٠	-	-	٢١١,٣١٠	-	مستحق إلى طرف ذو علاقة (تمويل المرابحة قصير الأجل)
٢١٦,١٩٧	٤,٨٨٧	-	٢١١,٣١٠	-	مجموع المطلوبات المالية

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١-٢٤ مخاطر السوق (تتمة)

(أ) مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر التقلب في قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملة ليست جوهرية.

(ب) مخاطر السعر

مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

تتعرض الشركة لمخاطر السعر فيما يتعلق باستثماراتها. تعمل الشركة على الحد من مخاطر السعر عن طريق تنوع محفظة الاستثمارات لديها والمراقبة المستمرة للمستجدات في أسواق الأسهم وأسواق المال العالمية. بالإضافة إلى ذلك، تراقب العوامل الرئيسية المؤثرة في أسعار الأسهم والسندات، بما في ذلك تحليل الأداء التشغيلي والمالي للجهات المستثمر فيها.

٢-٢٤ مخاطر الائتمان

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان نتيجة عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته التعاقدية عند استحقاقها، فيما يتعلق بما يلي:

- التمويل على الهامش وتمويل المراجعة
- مطلوب من أطراف ذات علاقة
- النقد في البنوك

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية نتيجة لإخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان الخاصة بها. بلغت خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م الريال السعودي (لا شيء)

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله وكذلك التعرضات الائتمانية للذمم التجارية المدينة والأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. تدار مخاطر الائتمان على أساس المجموعة.

تسوى الإيرادات بشكل رئيسي نقدًا، وبالتالي فإن مخاطر الائتمان ذات الصلة ضئيلة للغاية. كما تستلم الإيرادات مقدمًا، مما يؤدي إلى انخفاض مخاطر الائتمان. بالنسبة للذمم المدينة الأخرى، تقييم الشركة جودة الائتمان للعميل، مع الأخذ في الحسبان مركزه المالي والخبرة السابقة وعوامل أخرى. تُعين حدود المخاطر الفردية.

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، تقبل الأطراف المصنفة بشكل مستقل مع الحد الأدنى من التصنيف A٢ لذلك، فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد وما يعادله ليست جوهرية.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٢٤ مخاطر الائتمان (تتمة)

احتفظت الشركة بالنقد وما يعادله في البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الطيبة ، وبالتالي فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد وما يعادله كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بلغت لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: لا شيء). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بلغ الرصيد النقدي ٣٣,٧ مليون ريال سعودي. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية ، تقبل الأطراف المصنفة بشكل مستقل مع الحد الأدنى من التصنيف A٢.

التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تحتفظ فيها الشركة بالنقد كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التصنيف الائتماني
٣٩,٧١٢	٣٣,٧٣٥	A٢
٣٩,٧١٢	٣٣,٧٣٥	

تظهر الذمم المدينة الأخرى صافية من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطبق الشركة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوز تاريخ الاستحقاق. يُفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا تأخر المدين عن سداد دفعة تعاقدية بأكثر من ٩٠ يومًا. يحدث التقصير في الأصل المالي عندما يفشل الطرف المقابل في سداد مدفوعات تعاقدية في غضون ١٨٠ يومًا من تاريخ استحقاقها.

لا توجد تركيزات كبيرة لمخاطر الائتمان ، سواء من خلال التعرض للعملاء الأفراد وقطاعات صناعية محددة. إن طبيعة أعمال الشركة لا تعرضها لمخاطر تركيز الائتمان. فيما يتعلق بالمستحق من أطراف ذات علاقة بمبلغ ٣٧٤ ألف ريال سعودي. المبلغ مستحق عند الطلب وليس لدى الإدارة أي قلق بشأن إمكانية استرداد هذا الرصيد. ومن ثم ، لم تحمل أي مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الذمم المدينة وتحلل الإدارة مخاطر الائتمان في الفئات التالية:

تحليل جودة الائتمان

يبين الجدول التالي مجموعات تحليل الائتمان للموجودات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	درجة التصنيف الاستثماري	درجة التصنيف غير الاستثماري	المجموع
٣٣,٧٣٥	-	-	٣٣,٧٣٥
-	-	٢٥٥,٣٠١	٢٥٥,٣٠١
٦,٤٧٩	-	-	٦,٤٧٩
٥,٧٥٨	-	-	٥,٧٥٨
-	-	٣٢,٩٠٣	٣٢,٩٠٣
٤٥,٩٧٢	-	-	٣٣٤,١٧٦

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٢٤ مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	درجة التصنيف الاستثماري	درجة التصنيف غير الاستثماري	غير مصنفة	المجموع
الموجودات المالية				
نقد وأرصدة لدى البنوك	٣٩,٧١٢	-	-	٣٩,٧١٢
تمويل على الهامش وتمويل مرابحة	-	-	٢٧٤,٨٥٩	٢٧٤,٨٥٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة- متداولة	٥,٥٩١	-	-	٥,٥٩١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة- غير متداولة	٥,٩١٣	-	-	٥,٩١٣
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	-	-	١٦,٥٦٧	١٦,٥٦٧
المجموع	٥١,٢١٦	-	٢٩١,٤٢٦	٣٤٢,٦٤٢

تعرض مخاطر الائتمان للذمم المدينة مقابل التمويل على الهامش حسب المنطقة الجغرافية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المملكة العربية السعودية
٢٧٤,٨٥٩	٢٥٥,٣٠١	

التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة مقابل تمويل بالهامش حسب نوع العميل تتمثل في عملاء التجزئة فقط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م.

٣-٢٤ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في مواجهة الشركة صعوبة في توفير السيولة للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالالتزامات المطلوبة المالية. قد تنجم مخاطر السيولة عن عدم قدرة الشركة على بيع إحدى الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. فيما يلي المبالغ التي يتوقع استردادها أو تسويتها لمدة لا تزيد عن ١٢ شهراً وتلك التي تزيد عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الموجودات
٣٩,٧١٢	٣٣,٧٣٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٧٤,٨٥٩	٢٥٥,٣٠١	تمويل على الهامش وتمويل مرابحة
٥,٥٩١	٦,٤٧٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٦٩٥	٣٧٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٨,٢٠١	٣٥,٠٤٣	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٣٤٥,٠٥٨	٣٣٠,٩٣٢	

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-٢٤ مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المطلوبات
٢٢,٣٣٦	٣٣,٧٠٣	ذمم دائنة ومستحقات
٢١١,٣١٠	١٢٩,٣٨٩	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٢,٨٩٤	٤,٧٣٦	مخصص الزكاة
٢٣٦,٥٤٠	١٦٧,٨٢٨	

تُدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة على أساس منتظم لتوفر أموال كافية للوفاء بالتزامات الشركة المستقبلية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أقل من سنة	المجموع
٥,٧٠٨	٥,٧٠٨	ذمم دائنة ومستحقات
١٢٩,٣٨٩	١٢٩,٣٨٩	مستحق إلى طرف ذو علاقة (تمويل مرابحة قصير الأجل)
١٣٥,٠٩٧	١٣٥,٠٩٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أقل من سنة	المجموع
٤,٨٨٧	٤,٨٨٧	ذمم دائنة ومستحقات
٢١١,٣١٠	٢١١,٣١٠	مستحق إلى طرف ذو علاقة (تمويل مرابحة قصير الأجل)
٢١٦,١٩٧	٢١٦,١٩٧	

يسعى مجلس الإدارة للحفاظ على التوازن بين العوائد المرتفعة التي قد تكون محتملة مع مستويات مرتفعة من التمويل والمميزات والضمان المتاح من خلال المركز السليم لرأس المال. وفيما يتعلق بهيكل رأس مال الشركة، تراقب الإدارة الالتزام بالأنظمة وضمانات التمويل عن كثب وكانت ملتزمة بالمتطلبات المنصوص عليها بتاريخ هذه القوائم المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م، كان تحليل الإدارة لنسبة المديونية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	حقوق الملكية
١٧,٠٥٣	٢١٩,٨٦٦	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٢١١,٣١٠	١٢٩,٣٨٩	مجموع هيكل رأس المال
٣٨١,٣٦٣	٣٤٩,٢٥٥	نسبة المديونية
%٥٥,٤١	%٣٧,٠٥	

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-٢٤ مخاطر السيولة (تتمة)

يحسب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق ملكية" كما هو موضح في قائمة المركز المالي زائداً صافي الدين. تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، بحيث يمكنها الاستمرار في توفير عائدات ومزايا للمساهمين والأخريين.

من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله ، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو بيع الأصول لتقليل الديون.

إدارة رأس المال		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
إجمالي القروض	١٢٩,٣٨٩	٢١١,٣١٠
إجمالي الموجودات	٤٠١,٤٩٢	٤١٦,٨٩٢
نسبة الديون إلى إجمالي الموجودات	٣٢,٢٪	٥٠,٧٪

٤-٢٤ مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتقنية والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الشركة داخلياً أو خارجياً لدى مزود خدمة الشركة ومن عوامل خارجية بخلاف الائتمان والسيولة والعملية و السوق المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

تعد مخاطر التشغيل فئة مخاطر مميزة تديرها الشركة ضمن مستويات مقبولة من خلال ممارسات إدارة مخاطر التشغيل السليمة. تشكل جزءاً من المسؤوليات اليومية للإدارة على جميع المستويات. الهدف من إدارة المخاطر التشغيلية هو ضمان التحكم في موارد الشركة من خلال حماية موجوداتها وتقليل احتمال الخسارة المالية.

يتضمن نهج إدارة المخاطر في الشركة تحديد وتقييم وإدارة وتخفيف ومراقبة وقياس المخاطر المرتبطة بالعمليات. تهدف إدارة مخاطر التشغيل إلى تقليل تأثير الخسائر التي تكبدتها في سياق الأعمال العادية (الخسائر المتوقعة) وتجنب أو تقليل احتمال التعرض لخسارة كبيرة (غير متوقعة).

٥-٢٤ مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات الشركة المدرجة وغير المدرجة في الأسهم معرضة لمخاطر الأسعار الناشئة عن عدم التأكد بشأن القيمة العادلة لصناديق الاستثمار. تدير الشركة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود للاستثمارات. في الجدول أدناه مبيّن بالتفصيل التعرض للاستثمار وتأثيره على حقوق الملكية مع نسبة التغير في أسعار الأسهم.

الأسواق	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
المملكة العربية السعودية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٢,٢٣٧
صافي الربح	٣٠-/+
النسبة	١-/+٪

الأسواق	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
المملكة العربية السعودية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١١,٥٠٤
صافي الربح	١٩-/+
النسبة	١-/+٪

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م، تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية.

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل التزام في معاملة عادية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في حالة عدم وجوده، السوق الأكثر فائدة التي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

تراجع الإدارة بانتظام المدخلات المهمة التي لا يمكن ملاحظتها وتعديلات التقييم. إذا استخدمت معلومات الطرف الآخر، مثل أسعار الوسيط أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، فإن الإدارة تقيم الأدلة التي تحصل عليها من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج من هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التي يجب أن تصنف هذه التقييمات.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها إلى أقصى حد ممكن. تصنف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى الأول: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: المدخلات بخلاف أسعار السوق المدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فتصنف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى إدخال وهو مهم للقياس بأكمله. تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

يعرض الجدول أدناه الموجودات المالية والمطلوبات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بناء على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

القيمة العادلة

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
					الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
٣٣,٧٣٥	٣٣,٧٣٥	-	-	٣٣,٧٣٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٥٥,٣٠١	٢٥٥,٣٠١	-	-	٢٥٥,٣٠١	تمويل على الهامش وتمويل مرابحة
٣٢,٩٠٣	٣٢,٩٠٣	-	-	٣٢,٩٠٣	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
					الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
٦,٤٧٩	-	-	٦,٤٧٩	٦,٤٧٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة- متداولة
٥,٧٥٨	٢,١٣٣	٣,٦٢٥	-	٥,٧٥٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة- غير متداولة
٣٣٤,١٧٦	٣٢٤,٠٧٢	٣,٦٢٥	٦,٤٧٩	٣٣٤,١٧٦	

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة				
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة الدفترية
٥,٧٠٨	٥,٧٠٨	-	-	٥,٧٠٨
				المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
				ذمم دائنة ومستحقات
				مستحق إلى طرف ذو علاقة (تمويل المربحة
١٢٩,٣٨٩	١٢٩,٣٨٩	-	-	١٢٩,٣٨٩
				قصير الأجل)
١٣٥,٠٩٧	١٣٥,٠٩٧	-	-	١٣٥,٠٩٧

تثبت الشركة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير. خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م، لم تكن هناك تحويلات إلى أو خارج قياسات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية للمركز المالي غير المقاسة بالقيمة العادلة بشكل كبير عن القيم الدفترية المدرجة في القوائم المالية. لا تختلف القيم العادلة للنقد والأرصدة لدى البنوك، وتمويل على الهامش، والذمم المدينة التجارية والأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة، اختلافاً كبيراً عن القيم الدفترية المدرجة في القوائم المالية نظراً لأن معدلات عمولة السوق الحالية للأدوات المالية المماثلة لا تختلف كثيراً عن الأسعار المتعاقد عليها، ويرجع ذلك إلى قصر مدة الأداة المالية. لا يتوفر سوق نشط لهذه الأدوات وتعتمد الشركة تحقيق القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية من خلال التسوية مع الطرف المقابل في وقت استحقاقها.

٢٥-١ أساليب التقييم العادل

القيمة العادلة				
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة الدفترية
٣٩,٧١٢	٣٩,٧١٢	-	-	٣٩,٧١٢
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
				الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
				نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٧٤,٨٥٩	٢٧٤,٨٥٩	-	-	٢٧٤,٨٥٩
				تمويل على الهامش وتمويل مربحة
١٦,٥٦٧	١٦,٥٦٧	-	-	١٦,٥٦٧
				ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
				الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح
٥,٥٩١	-	-	٥,٥٩١	٥,٥٩١
				أو الخسارة- متداولة
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح
٥,٩١٣	٢,٠٨٠	٣,٨٣٣	-	٥,٩١٣
				أو الخسارة- غير متداولة
٣٤٢,٦٤٢	٣٣٣,٢١٨	٣,٨٣٣	٥,٥٩١	٣٤٢,٦٤٢
				المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
				ذمم دائنة ومستحقات
				مستحق إلى طرف ذو علاقة (تمويل المربحة
٢١١,٣١٠	٢١١,٣١٠	-	-	٢١١,٣١٠
				قصير الأجل)
٢١٦,١٩٧	٢١٦,١٩٧	-	-	٢١٦,١٩٧

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

١-٢٥ أساليب التقييم العادل (تتمة)

يوضح الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة للمستوى الثالث:

الوصف	أساليب التقييم	مدخلات غير قابلة للملاحظة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صندوق مرابحة للتمويل	القيمة العادلة لصافي الموجودات	القيمة العادلة لأسهم حقوق الملكية
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صندوق عرعر هيلز	القيمة العادلة لصافي الموجودات	القيمة العادلة لأسهم حقوق الملكية

٢٦. إدارة مخاطر رأس المال

الهدف من إدارة رأس المال هو حماية قدرة الشركة على البقاء منشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في توفير عوائد كافية للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر. إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس المال الكافية للحفاظ على ثقة المستثمرين، والدائنين، والسوق، ودعم التطوير المستقبلي للشركة. تغطي قاعدة رأس مال الشركة بما فيه الكفاية جميع المخاطر المادية التي تلي الحد الأدنى من متطلبات رأس المال وتعتزم الشركة الحفاظ على نسبة رأس مال جيدة لتلبية نمو الأعمال في المستقبل. لمعرفة عمل كفاية رأس المال، يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٢٦-١.

١-٢٦ الحد الأدنى لرأس المال وإجمالي نسبة رأس المال

وفقاً للمادة ٧٤ (ب) من قواعد كفاية رأس المال (القواعد) الصادرة عن هيئة السوق المالية، فيما يلي إفصاحات قاعدة رأس المال ومتطلبات الحد الأدنى لرأس المال وإجمالي نسبة رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	قاعدة رأس المال:
١٧٠,٠٥٣	٢١٩,٨٦٦	الشريحة الأولى لرأس المال
١٧٠,٠٥٣	٢١٩,٨٦٦	مجموع قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
١٠٥,٣٨٥	١٠٦,٩٤٩	مخاطر الائتمان
٨٩٧	١,٠٤٠	مخاطر السوق
١٤,١١١	١٤,١١١	مخاطر التشغيل
١٢٠,٣٩٣	١٢٢,١٠٠	مجموع الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
		مجموع نسبة رأس المال
١,٤١	١,٨٠	نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (زمني)
١,٤١	١,٨٠	مجموع معدل رأس المال (زمني)
٤٩,٦٦٠	٩٧,٧٦٦	الفائض في رأس المال

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

١٠-٢٦ الحد الأدنى لرأس المال وإجمالي نسبة رأس المال (تتمة)

(أ) استخرجت المعلومات الواردة أعلاه من نماذج كفاية رأس المال كما هو مطلوب من هيئة السوق المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م.

(ب) تتكون قاعدة رأس المال من الشريحة الأولى والشريحة الثانية من رأس المال وفقاً للمادتين (٤) و(٥) من القواعد على التوالي. حُسب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ولمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر التشغيلية وفقاً للمتطلبات المحددة في الجزء الثالث من القواعد.

(ج) ينبغي على الشركة الحفاظ على رأس مال كافٍ كما تحدده القواعد، ويجب ألا تقل نسبة كفاية رأس المال عن (١).

تفصح الشركة سنوياً عن المعلومات المطلوبة بموجب الركيزة الثالثة من قواعد الكفاية المالية على موقع الشركة الإلكتروني (www.falcom.com.sa and www.yaqeen.sa) ولكن لا تخضع هذه المعلومات للفحص أو المراجعة من قبل المراجع المستقل للشركة.

٢٧. المعلومات القطاعية

للأغراض الإدارية، فإن الشركة تنظم وحدات الأعمال طبقاً لمنتجاتها وخدماتها ولديها أربعة قطاعات كما يلي:

- الوساطة
- المجموعة المصرفية الاستثمارية
- إدارة الأصول
- الاستثمارات وغيرها

لم تجمع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل قطاعات التشغيل المذكورة أعلاه.

يراقب مجلس الإدارة، المنوط له اتخاذ القرارات، النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يقيّم الأداء القطاعي على أساس الربح أو الخسارة ويقاس بشكل منتظم مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع	الاستثمارات		المجموعة المصرفية		الوساطة	
	وغيرها	إدارة الأصول	الاستثمارية			
						للسنة المنتهية في
						٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٣٢,٤٣٥	٣,٠١١	٢٥,٩٥٢	٥٢,٤٦١	٥١,٠١١		إيرادات
(٤٩,٢٠٦)	(٢٢,٨٣١)	(٥,٩٣٨)	(١٢,١٤٦)	(٨,٢٩١)		مصروفات
(٢,١١٧)	(٢,٠٩١)	(٢)	(٩)	(١٥)		استهلاكات وإطفاءات
(٨,٣٣٦)	-	-	-	(٨,٣٣٦)		تكاليف التمويل
(٥,٥٦١)	(٥,٥٣٧)	(٢)	(١٣)	(٩)		زكاة
٦٧,٢١٥	(٢٧,٤٤٨)	٢٠,٠١٠	٤٠,٢٩٣	٣٤,٣٦٠		ربح / (خسارة) القطاع
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٠١,٤٩٢	١١٦,٩٧٢	١٦,٣٥١	١٢,٨٦٨	٢٥٥,٣٠١		موجودات
١٨١,٦٢٦	١٨١,٦٢٦	-	-	-		مطلوبات
المجموع	الاستثمارات		المجموعة المصرفية		الوساطة	
	وغيرها	إدارة الأصول	الاستثمارية			
						للسنة المنتهية في
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٩٥,٢٤٥	٢,٠٧٠	١٤,٤٣٩	٢٨,٣٧٥	٥٠,٣٦١		إيرادات
(٤٥,٤٨٨)	(٢٧,٩٦٩)	(٣,٢٢٣)	(٤,٥٤٧)	(٩,٧٤٩)		مصروفات
(٢,٢٥٧)	(٢,١٤٧)	(٤)	(٣)	(١٠٣)		استهلاكات وإطفاءات
(٦,٦٩٨)	-	(٢٣٧)	-	(٦,٤٦١)		تكاليف التمويل
(٣,٧٧٨)	(٣,٧٦٢)	-	(١٤)	(٢)		زكاة
٣٧,٠٢٤	(٣١,٨٠٨)	١٠,٩٧٥	٢٣,٨١١	٣٤,٠٤٦		
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤١٦,٨٩٢	١٢٨,٢٨٤	٩,٧٦٦	٣,٩٨٣	٢٧٤,٨٥٩		موجودات
٢٤٦,٨٣٩	٢٤٦,٨٣٩	-	-	-		مطلوبات

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨ . تأثير كوفيد-١٩

تسببت جائحة كوفيد-١٩ الذي انتشر بسرعة في عام ٢٠٢٠ م في عدد كبير من الحالات. وأثرت الإجراءات التي تم اتخاذها على الأنشطة الاقتصادية. ولقد اتخذت الإدارة العديد من إجراءات السلامة والصحة للموظفين (مثل التباعد الاجتماعي والعمل من المنزل).

تعتقد الإدارة أن هناك تأثيراً ضئيلاً على الشركة من كوفيد-١٩. بالإضافة إلى ذلك، قيمت الشركة أن هناك مخاطر ضئيلة على التحصيل من التمويل على الهامش لأن سياسة التمويل للعملاء هي ١:١. ستبذل الشركة قصارى جهدها لمواصلة العمليات بأفضل الطرق وأكثرها أماناً دون تعريض صحة وسلامة موظفيها للخطر.

٢٩ . إعادة تصنيف وإعادة تويب أرقام السنة السابقة

أعيد تصنيف بعض المبالغ للسنة السابقة كما هو موضح أدناه:

إيضاح	١ يناير ٢٠٢٠ م	إعادة التصنيف	١ يناير ٢٠٢٠ م
			(كما تم التقرير عنها سابقاً)
			(معاد تصنيفها)
قائمة المركز المالي			
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
أ	٢,٠٣٥	(٢,٠٣٥)	-
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - (غير متداولة)			
أ	-	٢,٠٣٥	٢,٠٣٥
ب	٦٦,٨٠٦	(٧,٢٢٥)	٥٩,٥٨١
ب	-	٧,٢٢٥	٧,٢٢٥
ممتلكات ومعدات، صافي عقارات استثمارية			
قائمة التغيرات في حقوق الملكية			
احتياطيات أخرى			
أ	٣٥	(٣٥)	-
أ	(١٩,٦٢٥)	٣٥	(١٩,٥٩٠)
أرباح مبقاة			

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. إعادة تصنيف وإعادة تبويب أرقام السنة السابقة (تتمة)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إعادة التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح
	(معاد تصنيفها)		(كما تم التقرير عنها سابقاً)	
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	(٢,٠٨٠)	٢,٠٨٠	أ
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - (غير متداولة)	٥,٩١٣	٢,٠٨٠	٣,٨٣٣	أ
ممتلكات ومعدات، صافي	٥٨,٩٠٦	(٧,٠١٥)	٦٥,٩٢١	ب
عقارات استثمارية	٧,٠١٥	٧,٠١٥	-	ب
قائمة التغيرات في حقوق الملكية				
احتياطيات أخرى	-	(٨٠)	٨٠	أ
أرباح مبقاة	١٠,٨٥٧	٧٦	١٠,٧٨١	أ
احتياطي نظامي	٩,١٩٦	٤	٩,١٩٢	أ
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر				
مكاسب القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي	١,٨٨٥	٤٥	١,٨٤٠	أ
الدخل الشامل الآخر	-	(٤٥)	٤٥	أ
قائمة التدفقات النقدية				
الربح قبل الزكاة للسنة	٤٠,٨٠٢	٤٥	٤٠,٧٥٧	أ
مكاسب القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي	(١,٨٨٥)	(٤٥)	(١,٨٤٠)	أ
استهلاك ممتلكات ومعدات	٢,٠٤٧	(٢١٠)	٢,٢٥٧	ب
استهلاك عقارات استثمارية	٢١٠	٢١٠	-	ب

أ- خلال العام، أعادت الشركة تصنيف استثماراتها في الصناديق من القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث لم تستوفِ معايير تصنيف استثمارات حقوق الملكية. ونتيجة لذلك، أعادت الشركة أيضاً تصنيف أثر احتياطيات القيمة العادلة المتعلقة بهذه الاستثمارات والمتعلقة بالقياس اللاحق من الاحتياطيات الأخرى إلى الأرباح المبقاة.

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. إعادة تصنيف وإعادة تبويب أرقام السنة السابقة (تتمة)

ب- خلال العام، أعادت الشركة تصنيف الجزء الخاص بها من رصيد الممتلكات والمعدات إلى عقارات استثمارية بأثر رجعي. أُجر جزء من المبنى المملوك (المصنف سابقاً كممتلكات ومعدات) لشركة فالكم القابضة (الشركة الأم)، وشركة النايفات للتمويل، وشركة الأمتل للتمويل، وشركة ويرهاوس لوجيستيك (أطراف ذات علاقة)، لذلك أعيد تصنيف هذا الجزء المؤجر إلى استثمار عقاري. ونتيجة لذلك، أعادت الشركة أيضاً تصنيف أثر التكلفة والاستهلاك على الاستثمار العقاري.

بالإضافة إلى ذلك، أعيد تبويب بعض المبالغ للسنة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لتتماشى مع عرض السنة الحالية.

٣٠. اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية المرفقة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٣ رجب ١٤٤٣ هـ).