

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| الصفحة | 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 |
| ٢٦ - ٧ | إيضاحات حول القوائم المالية |



تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة تأثير المالية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة تأثير المالية ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات 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 ٢٠٢٢، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة 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 للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ 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 حسبما 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 مجلس الإدارة مسؤول 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 تحريفٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى المساهمين في شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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 وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية 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 جوهرية 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.
- 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 جوهرية 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 جوهرية، 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 - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن اللحيد و اليحيى محاسبون قانونيون



تركي عبد المحسن الأحيد
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٨)

الرياض: ٠٥ رمضان ١٤٤٤ هـ
(٢٧ مارس ٢٠٢٣)

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | إيضاح | |
|--------------------|-------------------|-------|--------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٣,٧٣١,٤٩٩ | ٢٦,٧٠٢,٩٧٠ | ٤ | نقدية وشبه نقدية |
| ٤٣١,٧١٧ | ٣٤٠,٤٥٥ | ٥ | مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون |
| ١٠٣,٦٥٠,٨٠٨ | ١٠,٩٢٢,٢٢٦ | ٦ | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة |
| <u>١٠٧,٨١٤,٠٢٤</u> | <u>٣٧,٩٦٥,٦٥١</u> | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ١,٠٢٢,٨١٩ | ٢,٧١٤,٣٥٢ | ٨ | ممتلكات ومعدات |
| ٤,٨٦١,٣٢٢ | ٤,١٨٢,٩٧٠ | ٩ | موجودات حق الاستخدام |
| ٤,٤١٤ | - | ١٠ | موجودات غير ملموسة |
| <u>٥,٨٨٨,٥٥٥</u> | <u>٦,٨٩٧,٣٢٢</u> | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| <u>١١٣,٧٠٢,٥٧٩</u> | <u>٤٤,٨٦٢,٩٧٣</u> | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٤٢٧,٨٥٤ | ٥٩٢,٠٧٨ | ٩ | التزامات إيجار |
| ١٥,٦٢٣,٠١٨ | ٣,٤٣٦,٣٥٧ | ١١ | مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى |
| ٢,٣٠٧,٠١٤ | ٨٩٣,٧٨٣ | ١٣ | زكاة مستحقة |
| <u>١٨,٣٥٧,٨٨٦</u> | <u>٤,٩٢٢,٢١٨</u> | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٣٤٦,٤٥٤ | ٥٥٧,٩٣٥ | ١٤ | التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| ٤,٣٦٦,٩٦٣ | ٣,٩٥٨,٥٩٣ | ٩ | التزامات إيجار |
| <u>٢٣,٠٧١,٣٠٣</u> | <u>٩,٤٣٨,٧٤٦</u> | | إجمالي المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥ | رأس المال |
| ١,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | ١٦ | احتياطي نظامي |
| ٨٤,١٣١,٢٧٦ | ٢٨,٩٢٤,٢٢٧ | | أرباح مبقاة |
| <u>٩٠,٦٣١,٢٧٦</u> | <u>٣٥,٤٢٤,٢٢٧</u> | | إجمالي حقوق الملكية |
| <u>١١٣,٧٠٢,٥٧٩</u> | <u>٤٤,٨٦٢,٩٧٣</u> | | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | إيضاح | |
|---------------------|---------------------|----------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| | | | الإيرادات |
| ١٦,٤٥٢,٩٨٣ | ٤٠,٣٨٨,٣٢٢ | ٧ | أتعاب إدارة ومراقبة موجودات |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢,٨١٧,٢٥٠ | ٧ | أتعاب ترتيب |
| ٧٨٠,٠٠٠ | ١,٨٢٨,٧٥٧ | ٧ | أتعاب هيكلية |
| ٨٠,٩٦٧,٠١٨ | ١,٠٣٣,٦٠٢ | ٧ | أتعاب منفعة متبادلة |
| <u>٩٩,٢٠٠,٠٠١</u> | <u>٥٦,٠٦٧,٩٣١</u> | | إجمالي الإيرادات |
| | | | المصاريف التشغيلية |
| (٨,٠٩٠,٥٧٤) | (٢٩,٨١٥,٧٧٣) | ١٨ | رواتب موظفين وما في حكمها |
| (٨١٧,٤٠٩) | (١,٦٥٢,٣١٣) | ١٢ | مصاريف تشغيلية أخرى |
| (٥٥٢,٩٠٥) | (١,٢٣٠,٨٧٢) | | مصاريف مهنية وقانونية |
| (٦٧٥,٨٣٢) | (١,١٧٢,٤٢٧) | ١٠, ٩, ٨ | استهلاك وإطفاء |
| <u>(١٠,١٣٦,٧٢٠)</u> | <u>(٣٣,٨٧١,٣٨٥)</u> | | إجمالي المصاريف التشغيلية |
| <u>٨٩,٠٦٣,٢٨١</u> | <u>٢٢,١٩٦,٥٤٦</u> | | الدخل من العمليات |
| ١,٢٤٠ | ٢٠,٠٦٣ | | إيرادات أخرى، صافي |
| (٤٩,٣٨٧) | (٩١,٨٥٤) | ٩ | أعباء مالية |
| <u>٨٩,٠١٥,١٣٤</u> | <u>٢٢,١٢٤,٧٥٥</u> | | دخل السنة قبل الزكاة |
| (٢,٣٠٧,٠١٤) | (٨٩٣,٧٨٣) | ١٣ | الزكاة |
| <u>٨٦,٧٠٨,١٢٠</u> | <u>٢١,٢٣٠,٩٧٢</u> | | صافي دخل السنة |
| | | | الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى |
| (٧٢,٠٧٩) | ١١,٩٧٩ | ١٤ | بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: ربح / (خسارة) إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| <u>٨٦,٦٣٦,٠٤١</u> | <u>٢١,٢٤٢,٩٥١</u> | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| الإجمالي ريال سعودي | (الخسائر المتراكمة) الأرباح المبقاة ريال سعودي | الاحتياطي النظامي ريال سعودي | رأس المال ريال سعودي | |
|------------------------|--|---------------------------------|-------------------------|------------------------------|
| ٣,٩٩٥,٢٣٥ | (١,٠٠٤,٧٦٥) | - | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ٨٦,٧٠٨,١٢٠ | ٨٦,٧٠٨,١٢٠ | - | - | صافي دخل السنة |
| (٧٢,٠٧٩) | (٧٢,٠٧٩) | - | - | الخسارة الشاملة الأخرى للسنة |
| ٨٦,٦٣٦,٠٤١ | ٨٦,٦٣٦,٠٤١ | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| - | (١,٥٠٠,٠٠٠) | ١,٥٠٠,٠٠٠ | - | محول إلى الاحتياطي النظامي |
| ٩٠,٦٣١,٢٧٦ | ٨٤,١٣١,٢٧٦ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٢١,٢٣٠,٩٧٢ | ٢١,٢٣٠,٩٧٢ | - | - | صافي دخل السنة |
| ١١,٩٧٩ | ١١,٩٧٩ | - | - | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| ٢١,٢٤٢,٩٥١ | ٢١,٢٤٢,٩٥١ | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| (٧٦,٤٥٠,٠٠٠) | (٧٦,٤٥٠,٠٠٠) | - | - | توزيعات أرباح (إيضاح ١٧) |
| ٣٥,٤٢٤,٢٢٧ | ٢٨,٩٢٤,٢٢٧ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | إيضاح | |
|---------------|--------------|-------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ٨٩,٠١٥,١٣٤ | ٢٢,١٢٤,٧٥٥ | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية دخل السنة قبل الزكاة |
| | | | التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية: |
| ١٤١,٧٠١ | ٤٨٩,٦٦١ | ٨ | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| ٥٣١,٩٢٥ | ٦٧٨,٣٥٢ | ٩ | استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| ٢,٢٠٦ | ٤,٤١٤ | ١٠ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ١٨٦,٧٦٠ | ١٥٣,٦٧٠ | ١٤ | التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| ٤٩,٣٨٧ | ٩١,٨٥٤ | | أعباء مالية |
| ٨٩,٩٢٧,١١٣ | ٢٣,٥٤٢,٧٠٦ | | |
| (٢٢٢,٩٥١) | ٩١,٢٦٢ | | التغيرات في رأس المال العامل: |
| (١٠٣,٤١٥,٠٤٤) | ٩٢,٧٢٨,٥٨١ | | نقص (زيادة) في المصاريف المدفوعة مقدماً والمدنيين الآخرين |
| ١٤,٧٧٧,٧٥٨ | (١٢,١٨٦,٦٦١) | | نقص (زيادة) في المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة |
| | | | (نقص) زيادة في المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى |
| ١,٠٦٦,٨٧٦ | ١٠٤,١٧٥,٨٨٨ | | التدفقات النقدية من العمليات |
| (١٠٠,٥٩٥) | (٢,٣٠٧,٠١٤) | ١٣ | زكاة مدفوعة |
| (٦٣,٣٧٢) | (٤٤,٥٩٨) | ١٤ | منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| - | ١١٤,٣٨٨ | ١٤ | محول إلى منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| ٩٠٢,٩٠٩ | ١٠١,٩٣٨,٦٦٤ | | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٨٧٤,٨٣٤) | (٢,١٨٥,١٧٨) | ٨ | شراء ممتلكات ومعدات |
| - | ٣,٩٨٥ | | استبعاد ممتلكات ومعدات |
| (٣,١٢٠) | - | | إضافة إلى موجودات غير ملموسة |
| (٨٧٧,٩٥٤) | (٢,١٨١,١٩٣) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| - | (٧٦,٤٥٠,٠٠٠) | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (٦٠١,٤٦٦) | (٣٣٦,٠٠٠) | ٩ | سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار |
| (٦٠١,٤٦٦) | (٧٦,٧٨٦,٠٠٠) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| (٥٧٦,٥١١) | ٢٢,٩٧١,٤٧١ | | صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية |
| ٤,٣٠٨,٠١٠ | ٣,٧٣١,٤٩٩ | | النقدية وشبه النقدية في بداية السنة |
| ٣,٧٣١,٤٩٩ | ٢٦,٧٠٢,٩٧٠ | ٤ | النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة |
| (٧٢,٠٧٩) | ١١,٩٧٩ | | الأنشطة التمويلية غير النقدية ربح / (خسارة) إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- معلومات حول الشركة

شركة تأثير المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥١٩٥٠٨ بتاريخ ٢٥ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠١٩) وبموجب ترخيص رقم ٣٢-١٨١٩٦ الصادر من هيئة السوق المالية وفقاً للقرار رقم ص/١٨/٧٨٢٨/٦/١ بتاريخ ٢٥ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات إدارة الاستثمارات وخدمات الترتيب.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ٤٠٥٤، الرياض ١٢٧١١، المملكة العربية السعودية.

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٥ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٣).

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة فيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يرد خلاف ذلك في السياسات المحاسبية أدناه. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب وحدة عملة، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية:

١-٢-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

- تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي، كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها 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.

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 للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى كغير متداولة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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 والمطلوبات وبافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

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

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.

٣-٢-٢ النقدية وشبه النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير هامة بشأن التغيرات في القيمة.

٤-٢-٢ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

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

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت الشركة بتطبيق وسيلة عملية، تقوم الشركة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تشمل على مكون تمويل هام، أو التي قامت الشركة بشأنها بتطبيق الوسيلة العملية بسعر المعاملة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٤ الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

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. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

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 تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى أربع فئات وهي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية للشركة المقاسة بالتكلفة المطفأة على الموجودات المالية المقتناة بالتكلفة المطفأة والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل العمولة وإعادة تقويم تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات الأولي لها، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم المثبت في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

لا يوجد لدى الشركة أي أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، ويدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى الشركة أي موجودات مالية مصنفة ضمن هذه الفئة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٤ الأدوات المالية - الإثبات الأولى والقياس اللاحق (تتمة)

التوقف عن الإثبات

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 حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة 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 بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي 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.

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة بالقيمة العادلة من خلال 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 إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها، يجب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما التعرضات الائتمانية التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والموجودات المالية الأخرى، تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولى 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. تشمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٤ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

القياس اللاحق

- لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف المطلوبات المالية إلى فئتين هما:
- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 - المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تشمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إن وجدت.

تصنف المطلوبات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حالة تكبدها لغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تشمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها الشركة ولم يتم تخصيصها كأدوات تغطية طبقاً لما نص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، إن وجدت. كما تصنف المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى المنفصلة كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" ما لم يتم تخصيصها كأدوات تغطية مخاطر فعالة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الإثبات الأولي، وذلك فقط في حالة استيفاء الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تقم الشركة بتخصيص أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض)

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالشركة. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تسبب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

تنطبق هذه الفئة عموماً على القروض المرتبطة بعمولة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

(٣) 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.

٢-٥ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي من المحتمل أن تندفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. تستهلك التجديدات الرئيسية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو حتى تاريخ التجديدات الرئيسية التالية، أيهما أقرب. تحمل تكاليف الإصلاح والصيانة على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تتكبد فيها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٥ الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

- المعدات المكتبية ٥ سنوات
- الأثاث والتركيبات ٥ سنوات
- أجهزة الحاسب الآلي ٣ سنوات
- تحسينات المباني المستأجرة ٥ سنوات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد (أي عند انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

٢-٢-٦ عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك.

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

- المباني المكتبية ٨ سنوات

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل.

(٢) التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة الشركة لخيار الإنهاء.

يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار حيث أن معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقييم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس العلامة التجارية المشتراة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت.

تطفاً العلامة التجارية المشتراة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف الإطفاء في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة (المحتسبة بالفرق بين صافي منحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة.

٨-٢-٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٩-٢-٢ التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد مستوى المنافع المقدمة على أساس طول مدة الخدمة والمكاسب التي يستحقها الشخص ويتم احتسابها وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي. يتم تحديد التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، التي تمثل برامج المنافع المحددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع إجراء عمليات تقويم اكتواري في نهاية الفترات المالية السنوية. تمثل الالتزامات المثبتة في قائمة المركز المالي القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين في نهاية الفترة المالية.

يمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين العائد على السندات الحكومية، من خلال معدل خصم واحد يعكس بشكل تقريبي التوقيت والمبالغ المقدرة لدفعات المنافع.

يتم تصنيف التزامات منافع الموظفين على النحو التالي:

- (١) تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين الناتجة عن خدمة الموظفين في الفترة الحالية)،
- (٢) مصروف العمولة (المحتسب بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على التزامات منافع الموظفين)، و
- (٣) إعادة القياس.

تدرج تكلفة الخدمة الحالية ومصروف العمولة الناتج عن التزامات منافع الموظفين في نفس البنود ضمن الربح أو الخسارة كتكاليف موظفين.

يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تشتمل على الأرباح والخسائر الاكتوارية، بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الآخر، دون إعادة التدوير إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات المبالغ - المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً - في الأرباح المبقة.

يتم إثبات تكلفة الخدمات السابقة في الربح أو الخسارة وذلك قبل:

- (١) تاريخ تعديل البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة، و
- (٢) تاريخ قيام الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١٠ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقوم الشركة بتقديم خدمات إدارة الأصول. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تقديم الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك الخدمات.

يتم إثبات أتعاب إدارة الأصول على أساس نسبة مئوية ثابتة من الأصول المدارة ("على أساس الأصول")، أو نسبة من المساهمات الرأسمالية الملتزم بها وفقاً للشروط والأحكام المعمول بها وعقود الخدمات المبرمة مع العملاء والصناديق الاستثمارية. تُعزي الشركة الإيرادات من أتعاب الإدارة إلى الخدمات المقدمة خلال الفترة، لأن الأتعاب تتعلق على وجه التحديد بجهود الشركة لتقديم الخدمات لتلك الفترة. ونظراً لأن أتعاب إدارة الأصول غير خاضعة للاسترداد، لا تتوقع الإدارة أي عكس جوهري للإيرادات المثبتة سابقاً. ويتم إثبات أتعاب إدارة الأصول على أساس الاستحقاق لقاء تقديم خدمات إدارة الأصول التي تقدمها الشركة على أساس مستمر.

يمثل دخل أتعاب المنفعة المتبادلة ٢٠٪ من الأرباح المحققة للصناديق المعنية المدارة، بعد تخارج وتصفية كل استثمار من استثمارات الصندوق.

يتم إثبات دخل أتعاب الترتيب عند تقديم الخدمات بموجب عقود الخدمات المبرمة. ولا توجد هناك التزامات أداء متعددة ولا يتم تسجيل أصل أو التزام مقابل الوفاء بالالتزام.

٢-٢-١١ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويُحمل مخصص الزكاة على الربح أو الخسارة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربط النهائي في السنة التي يتم فيها إنهاء الربوط.

تقوم الشركة أيضاً باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الضريبة السعودي.

٢-٢-١٢ العملات الأجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات المعنية. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن سداد تلك المعاملات وعن تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في الربح أو الخسارة.

٢-٢-١٣ المعايير والتعديلات على المعايير الحالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢

ليس هناك معايير أو تعديلات على المعايير أو التفسيرات السارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ والتي لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٢-٢-١٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ولم يتم تطبيقها مبكراً

يسري مفعول عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ولم يتم تطبيقها مبكراً في إعداد هذه القوائم المالية. ومن غير المتوقع أن يكون لأي منها أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣- 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 والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. 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.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. قامت الشركة بإجراء الافتراضات والتقديرات على أساس المؤشرات 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. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

تقييم التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات منافع الموظفين باستخدام عمليات التقييم الإكتواري. يتضمن التقييم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظرا للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

لا يؤخذ في الاعتبار العمر المتوقع كافتراض إكتواري أساسي عند قياس مخصص التزامات منافع الموظفين، ولذلك لا يتوقع أن يكون للتغيرات المحتملة في العمر المتوقع تأثير كبير على مستوى الالتزام، خاصة أن عدداً قليلاً من الموظفين يُفترض أنهم يعملون حتى سن التقاعد. إضافة إلى ذلك، ستؤثر التغيرات في العمر المتوقع على التقديرات المتعلقة بهؤلاء الموظفين فقط إذا أصبح العمر المتوقع أقل من سن التقاعد، وفي هذه الحالة، لا يتوقع أن يكون هناك تأثير هام.

تم تقدير معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات السندات الحكومية، حيث تبين للإدارة أنه لا يوجد سوق عميق لسندات الشركات عالية الجودة. استخدمت الشركة معدل خصم واحد يقارب التوقيت المقدر وقيمة دفعات المنافع.

٤- النقدية وشبه النقدية

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------------|-------------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣,٧٢٧,٣٢٨ | ٢٦,٧٠١,٧٥٢ | نقد لدى البنك |
| ٤,١٧١ | ١,٢١٨ | نقد في الصندوق |
| <u>٣,٧٣١,٤٩٩</u> | <u>٢٦,٧٠٢,٩٧٠</u> | |

٥- المصاريف المدفوعة مقدما والمدينون الآخرون

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|---------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٧٣,٩٥٧ | ٣٤٠,٤٥٥ | مصاريف مدفوعة مقدما |
| ١٣٨,٠٠٠ | - | مدينون تجاريون |
| ١١٩,٧٦٠ | - | مدينون آخرون |
| <u>٤٣١,٧١٧</u> | <u>٣٤٠,٤٥٥</u> | |

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة الصناديق المدارة من قبل الشركة والمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يُمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. تخضع الشركة للسيطرة عليها من قبل المساهمين فيها. ولا يمكن لأي مساهم بمفرده توجيه أنشطة الشركة دون تعاون المساهمين الآخرين.

٦-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تم إجراء المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| طبيعة العلاقة | الجهة ذات العلاقة |
|---|---|
| صناديق مدارة | صندوق تأثير المالية للملكيات الخاصة |
| | صندوق تأثير نمو |
| | صندوق تأثير المالية للاستثمار في الشركات الناشئة في مراحلها المبكرة |
| | صندوق الاستثمار الجريء في قطاع تقنية التأمين |
| | صندوق فينتك |
| | صندوق الاستثمار الجريء في قطاع المتاجر الإلكترونية |
| | صندوق الاستثمار الجريء في قطاع الخدمات الإلكترونية |
| | صندوق الاستثمار الجريء في قطاع التجارة الإلكترونية وصندوق المبيعات عبر الإنترنت |
| | شركة ذات غرض خاص-أ |
| | صندوق التأثير الإصدار الثالث |
| صندوق الاستثمار الجريء في قطاع التقنيات الناشئة | |

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | طبيعة المعاملات | الجهة ذات العلاقة |
|------------|------------|-----------------------------|-------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | أتعاب إدارة ومراقبة موجودات | صناديق مدارة |
| ١٦,٤٥٢,٩٨٣ | ٤٠,٢٠٨,٣٢٢ | أتعاب هيكلية | |
| ٧٨٠,٠٠٠ | ١,٨٢٨,٧٥٧ | أتعاب منفعة متبادلة | |
| ٨٠,٩٦٧,٠١٨ | ١,٠٣٣,٦٠٢ | مصاريف مدفوعة بالنيابة | |
| ٤٨,٨١٢ | ٦٩٧,٠٨١ | | |

إن الشركة مسؤولة عن الإدارة العامة للصناديق المدارة من قبلها. وتقوم الشركة بتحميل أتعاب إدارة بمعدل ١٪ من قيمة الأصول المدارة ("على أساس الأصول") أو نسبة ٢٪ من المساهمات الرأسمالية الملتزم بها وفقاً للشروط والأحكام المعمول بها، وكان إجمالي أتعاب خلال السنة على النحو التالي:

• بلغ إجمالي دخل أتعاب إدارة صندوق تأثير المالية للملكيات الخاصة ٣١,٩٢٠,٨٢٢ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١١,٤٩٠,٧٤٩ ريال سعودي)، غير شامل ضريبة القيمة المضافة، مع وجود مبلغ قدره ٩,١٧٧,٢٣٦ ريال سعودي مستحق من الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠٢١,٦٤٢,٩٤٠ ريال سعودي).

• بلغ إجمالي دخل أتعاب إدارة صندوق تأثير المالية للاستثمار في الشركات الناشئة في مراحلها المبكرة ٣,٠٣٣,٦٠٢ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٩٨٥,٦٠٠ ريال سعودي)، غير شامل ضريبة القيمة المضافة، مع وجود مبلغ قدره ١٩١,٦٦٧ ريال سعودي مستحق من الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤١,٤٦٢ ريال سعودي).

• بلغ إجمالي دخل أتعاب إدارة صندوق تأثير نمو ٤,٨٨٢,٤٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٨٦٣,٩٦٧ ريال سعودي)، غير شامل ضريبة القيمة المضافة، مع وجود مبلغ قدره (لا شيء) مستحق من الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٦٦١,٣٥٤ ريال سعودي).

• قامت الشركة بتحميل أتعاب منفعة متبادلة بمعدل ٢٠٪ على الأرباح المحققة من بيع استثمارات الأصول المدارة.

• بلغ إجمالي أتعاب المنفعة المتبادلة من صندوق تأثير المالية للملكيات الخاصة لا شيء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٦,٦٢٦,٢٢٣ ريال سعودي)، غير شامل ضريبة القيمة المضافة البالغ قدرها لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١١,٤٩٣,٩٣٣).

• بلغ إجمالي أتعاب المنفعة المتبادلة من صندوق تأثير المالية للاستثمار في الشركات الناشئة في مراحلها المبكرة ١,٠٣٣,٦٠٢ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٣٤٠,٧٩٥ ريال سعودي)، غير شامل ضريبة القيمة المضافة البالغ قدرها ١٥٥,٠٤٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٥١,١١٩ ريال سعودي).

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢-٦ تعويضات موظفي الإدارة العليا
فيما يلي بيان التعويضات المدفوعة أو المستحقة لموظفي الإدارة العليا مقابل الخدمات:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٣٣٨,٤٣٦ | ١,٧١٩,٥٥٠ | منافع موظفين قصيرة الأجل |
| ٦٤,٣٩٧ | ٢٦٠,٧٠٦ | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| <u>١,٤٠٢,٨٣٣</u> | <u>١,٩٨٠,٢٥٦</u> | إجمالي تعويضات موظفي الإدارة العليا |

٣-٦ أرصدة الجهات ذات العلاقة
فيما يلي بيان بأرصدة نهاية السنة الهامة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|--------------------|-------------------|---------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٠٣,٦٥٠,٨٠٨ | ١٠,٩٢٢,٢٢٦ | طبيعة العلاقة |
| <u>١٠٣,٦٥٠,٨٠٨</u> | <u>١٠,٩٢٢,٢٢٦</u> | صناديق مدارة |

٧- الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

فيما يلي تفصيل إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٦,٤٥٢,٩٨٣ | ٤٠,٣٨٨,٣٢٢ | أنواع الخدمات |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢,٨١٧,٢٥٠ | أتعاب إدارة ومراقبة الموجودات |
| ٧٨٠,٠٠٠ | ١,٨٢٨,٧٥٧ | أتعاب ترتيب |
| ٨٠,٩٦٧,٠١٨ | ١,٠٣٣,٦٠٢ | أتعاب هيكلة |
| <u>٩٩,٢٠٠,٠٠١</u> | <u>٥٦,٠٦٧,٩٣١</u> | أتعاب منفعة متبادلة |

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-------------------|-------------------|---------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٩٨,٢٠٠,٠٠١ | ٤٣,٠٧٠,٦٨١ | نوع العملاء |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢,٩٩٧,٢٥٠ | جهة ذات علاقة |
| <u>٩٩,٢٠٠,٠٠١</u> | <u>٥٦,٠٦٧,٩٣١</u> | طرف آخر |

يتم تحقيق كافة الإيرادات في المملكة العربية السعودية

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٨٢,٧٤٧,٠١٨ | ١٥,٦٧٩,٦٠٩ | توقيت إثبات الإيرادات |
| ١٦,٤٥٢,٩٨٣ | ٤٠,٣٨٨,٣٢٢ | خدمات محولة عند نقطة من الزمن |
| <u>٩٩,٢٠٠,٠٠١</u> | <u>٥٦,٠٦٧,٩٣١</u> | خدمات محولة على مدى زمني |

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- الممتلكات والمعدات

| التكلفة: | المعدات المكتنية ريال سعودي | الأثاث والتركيبيات ريال سعودي | أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي | تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي | الإجمالي ريال سعودي |
|----------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|------------------------|
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ١٣,١٠١ | ٥٠,١٥٠ | ١٠٠,٩٥٩ | ٣٠٨,٤٨٣ | ٤٧٢,٦٩٣ |
| إضافات | - | ١,٦٠٧ | ٩٧,٩٨٦ | ٧٧٥,٢٤١ | ٨٧٤,٨٣٤ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ١٣,١٠١ | ٥١,٧٥٧ | ١٩٨,٩٤٥ | ١,٠٨٣,٧٢٤ | ١,٣٤٧,٥٢٧ |
| إضافات | - | ٤٤٨,٧١٥ | ١١,٠٩٨ | ١,٧٢٥,٤٦٥ | ٢,١٨٥,١٧٨ |
| استبعادات | - | - | (٤,٧٨١) | - | (٤,٧٨١) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ١٣,١٠١ | ٥٠٠,٣٧٢ | ٢٠٥,٢٦٢ | ٢,٨٠٩,١٨٩ | ٣,٥٢٧,٩٢٤ |
| الاستهلاك المتراكم: | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٤,٧٢٣ | ١٨,٠٨١ | ٤٨,٩٧٩ | ١١١,٢٢٤ | ١٨٣,٠٠٧ |
| المحمل للسنة | ٢,٦١٣ | ١٠,١٦٧ | ٥٥,٠٧٥ | ٧٣,٨٤٦ | ١٤١,٧٠١ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٧,٣٣٦ | ٢٨,٢٤٨ | ١٠٤,٠٥٤ | ١٨٥,٠٧٠ | ٣٢٤,٧٠٨ |
| المحمل للسنة | ٢,٦١٣ | ٧٠,٣٠١ | ٤٧,٤٥٠ | ٣٦٩,٢٩٧ | ٤٨٩,٦٦١ |
| استبعادات | - | - | (٧٩٧) | - | (٧٩٧) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٩,٩٤٩ | ٩٨,٥٤٩ | ١٥٠,٧٠٧ | ٥٥٤,٣٦٧ | ٨١٣,٥٧٢ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣,١٥٢ | ٤٠١,٨٢٣ | ٥٤,٥٥٥ | ٢,٢٥٤,٨٢٢ | ٢,٧١٤,٣٥٢ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٥,٧٦٥ | ٢٣,٥٠٩ | ٩٤,٨٩١ | ٨٩٨,٦٥٤ | ١,٠٢٢,٨١٩ |

٩- عقود الإيجار

يوجد لدى الشركة عقد إيجار بشأن مقراتها المكتبية. وتبلغ مدة عقد إيجار تلك المقرات المكتبية ٨ سنوات. فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| الإجمالي ريال سعودي | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|------------------------|-----------------------|
| ٤٦,٣٥١ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| ٥,٣٤٦,٨٩٦ | إضافات |
| (٥٣١,٩٢٥) | مصرف استهلاك |
| ٤,٨٦١,٣٢٢ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| (٦٧٨,٣٥٢) | مصرف استهلاك |
| ٤,١٨٢,٩٧٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار والحركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| - | ٤,٧٩٤,٨١٧ | في بداية السنة |
| ٥,٣٤٦,٨٩٦ | - | إضافات |
| ٤٩,٣٨٧ | ٩١,٨٥٤ | زيادة العمولة |
| (٦٠١,٤٦٦) | (٣٣٦,٠٠٠) | مبالغ مسددة |
| ٤,٧٩٤,٨١٧ | ٤,٥٥٠,٦٧١ | في نهاية السنة |
| ٤٢٧,٨٥٤ | ٥٩٢,٠٧٨ | متداولة |
| ٤,٣٦٦,٩٦٣ | ٣,٩٥٨,٥٩٣ | غير متداولة |

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥٣١,٩٢٥ | ٦٧٨,٣٥٢ | استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| ٤٩,٣٨٧ | ٩١,٨٥٤ | مصروف عمولة على التزامات الإيجار |
| ٥٨١,٣١٢ | ٧٧٠,٢٠٦ | إجمالي المبلغ المثبت ضمن الربح أو الخسارة |

١٠- الموجودات غير الملموسة

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥,٠٠٠ | ٨,١٢٠ | التكلفة: |
| ٣,١٢٠ | - | في بداية السنة |
| ٨,١٢٠ | ٨,١٢٠ | إضافات |
| ٨,١٢٠ | ٨,١٢٠ | في نهاية السنة |
| ١,٥٠٠ | ٣,٧٠٦ | الإطفاء المتراكم: |
| ٢,٢٠٦ | ٤,٤١٤ | في بداية السنة |
| ٣,٧٠٦ | ٨,١٢٠ | المحمل للسنة |
| ٤,٤١٤ | - | في نهاية السنة |
| ٤,٤١٤ | - | صافي القيمة الدفترية |

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-------------------|------------------|-------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٣,٤٩٣,٦٠٧ | ١,٣٠١,٣٠٨ | ضريبة قيمة مضافة مستحقة |
| ١,٠١٥,٧٧٦ | ٩٥٧,١٩٠ | مستحقات موظفين |
| ٩٠٣,٢٠٠ | ٨١٦,٠٠٠ | دفعات مقدمة من العملاء |
| ٢١٠,٤٣٥ | ٣٦١,٨٥٩ | أخرى |
| <u>١٥,٦٢٣,٠١٨</u> | <u>٣,٤٣٦,٣٥٧</u> | |

١٢- المصاريف التشغيلية الأخرى

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------------|------------------|----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣٣٣,٥٠٩ | ٣٩٩,٩٥٢ | مصاريف أخرى |
| ٥,٦٠٠ | ٣٤٥,٦٠٠ | مصاريف تسويق ودعاية وإعلان |
| ١١٥,٩٢٠ | ٢٣٣,٩٠١ | تأمين |
| ١٣٠,٥٩٣ | ١٨٩,٩٢٨ | رسوم اشتراكات |
| ١٢٧,٥٣٤ | ١٦٤,٣٢٦ | لوازم مكتبية |
| ٤٩,٣٠٥ | ١٢٨,٨١٦ | منافع عامة |
| ٢,٤٠٢ | ١٠٣,٤٨٦ | مصاريف بنكية |
| ٥٢,٥٤٦ | ٨٦,٣٠٤ | مصاريف حكومية |
| <u>٨١٧,٤٠٩</u> | <u>١,٦٥٢,٣١٣</u> | |

١٣- الزكاة المستحقة

١٣-١ الزكاة المحملة

تم احتساب الزكاة المحملة وفقاً للأساس التالي:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | حقوق الملكية |
| ٤,٨٨٢,٤٣٢ | ١٥,٢٣٤,١٩١ | مخصصات أول المدة وتسويات أخرى |
| (٦,٨٩٣,٣٢٠) | (٦,٨٩٧,٣٢٢) | القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل |
| <u>٢,٩٨٩,١١٢</u> | <u>١٣,٣٣٦,٨٦٩</u> | |
| ٣,٠٨١,٩٩٤ | ١٣,٤٧٢,٩٠٢ | الوعاء الزكوي المعدل للسنة الميلادية |
| ٨٩,١٩٨,٥٦٥ | ٢٢,٢٧٨,٤٢٥ | صافي الدخل المعدل (إيضاح ١٣-٢) |
| <u>٩٢,٢٨٠,٥٥٩</u> | <u>٣٥,٧٥١,٣٢٧</u> | الوعاء الزكوي |
| <u>٢,٣٠٧,٠١٤</u> | <u>٨٩٣,٧٨٣</u> | الزكاة |

تُستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى.

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣- الزكاة المستحقة (تتمة)

٢-١٣ صافي الدخل المعدل

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|-------------------|-------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٨٩,٠١٥,١٣٤ | ٢٢,١٢٤,٧٥٥ |
| ١٨٣,٤٣١ | ١٥٣,٦٧٠ |
| <u>٨٩,١٩٨,٥٦٥</u> | <u>٢٢,٢٧٨,٤٢٥</u> |

الدخل قبل الزكاة
مخصصات محملة على حسابات السنة الحالية

صافي دخل السنة المعدل

٣-١٣ مخصص الزكاة

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١٠٠,٥٩٥ | ٢,٣٠٧,٠١٤ |

في بداية السنة

المخصصات

مجنب للسنة الحالية

تسويات متعلقة بفترة سابقة

مبالغ مسددة

في نهاية السنة

| | |
|------------------|----------------|
| ٢,٣٠٧,٠١٤ | ٨٩٣,٧٨٣ |
| - | - |
| ٢,٤٠٧,٦٠٩ | ٣,٢٠٠,٧٩٧ |
| (١٠٠,٥٩٥) | (٢,٣٠٧,٠١٤) |
| <u>٢,٣٠٧,٠١٤</u> | <u>٨٩٣,٧٨٣</u> |

٤-١٣ الربوط الزكوية
قدمت الشركة الإقرارات الزكوية لكافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لكن لم يتم إجراء الربوط الزكوية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد.

١٤- التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

إن خطة التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين بالشركة هي خطة غير ممولة.

١-١٤ التغييرات في التزامات منافع الموظفين

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١٥٠,٩٨٧ | ٣٤٦,٤٥٤ |

في بداية السنة

المحمل على الربح أو الخسارة:

تكلفة الخدمة الحالية

مصرف عمولة

تحويلات من جهات ذات علاقة

المحمل على الدخل الشامل الأخر:

التغييرات الاكتوارية الناتجة عن التسويات على أساس الخبرة

مدفوع خلال السنة

في نهاية السنة

| | |
|----------------|----------------|
| ١٨٣,٤٣١ | ١٤٥,٢١٩ |
| ٣,٣٢٩ | ٨,٤٥١ |
| ١٨٦,٧٦٠ | ١٥٣,٦٧٠ |
| | ١١٤,٣٨٨ |
| ٧٢,٠٧٩ | (١١,٩٧٩) |
| ٧٢,٠٧٩ | (١١,٩٧٩) |
| (٦٣,٣٧٢) | (٤٤,٥٩٨) |
| <u>٣٤٦,٤٥٤</u> | <u>٥٥٧,٩٣٥</u> |

١٤- التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٢-١٤ الافتراضات المستخدمة والمخاطر

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢,٨٠٪ | ٢,٨٠٪ | معدل الخصم |
| ١,٠٠٪ | ١,٠٠٪ | الزيادات المستقبلية في الرواتب |
| ٢٣,٧٣ | ٢٤,٤٥ | المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة المستقبلية |

إن التزامات منافع الموظفين تعرض الشركة عادة لمخاطر اكتوارية مثل مخاطر العمولة والمخاطر المتعلقة بطول سنوات الخدمة والمخاطر المتعلقة بالرواتب كما هو مبين أدناه:

(أ) مخاطر العمولة

كما هو مبين في الإيضاح (٢-١١)، يتم تقدير معدل الخصم المستخدم لاحتساب القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بالرجوع إلى العائدات على السندات الحكومية. إن النقص في معدل عمولة السندات سيؤدي إلى زيادة التزامات منافع الموظفين.

(ب) مخاطر طول سنوات الخدمة

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين على أساس أفضل تقدير لعدد سنوات الخدمة. إن الزيادة في عدد سنوات الخدمة المتبقية ستؤدي إلى زيادة التزامات منافع الموظفين.

(ج) مخاطر الرواتب

يتم احتساب التزامات منافع الموظفين على أساس أفضل تقدير للرواتب المستقبلية للموظفين. إن الزيادة في رواتب الموظفين ستؤدي إلى زيادة التزامات منافع الموظفين.

٣-١٤ تحليل الحساسية

فيما يلي بيان تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين كما في نهاية السنة:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|---------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣٣٦,٢٧٢ | ٤٣٦,٢٧٥ | معدل الخصم: |
| ٣٧٠,٥٥٥ | ٤٨١,٥٠٦ | زيادة بواقع ١٪ |
| | | نقص بواقع ١٪ |
| ٣٦٣,٢٦٧ | ٤٧٩,٧٣٣ | الزيادات المستقبلية في الرواتب: |
| ٣٢٨,٦٣٤ | ٤٣٤,٠٠٣ | زيادة بواقع ١٪ |
| | | نقص بواقع ١٪ |

تم تحديد تحاليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات منافع الموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغيير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغيير فعلي في التزامات منافع الموظفين حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

عند عرض تحليل الحساسية أعلاه، تم احتساب القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية الفترة المالية، والتي هي نفس الفترة المستخدمة عند احتساب التزامات منافع الموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي.

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ ويتكون من ٥٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٦- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تكوين احتياطي نظامي وذلك من خلال تخصيص ١٠٪ من صافي دخل السنة بعد تحمل الخسائر المتراكمة حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٧- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٢، وافق مجلس إدارة الشركة على دفع توزيعات أرباح إلى المساهمين بقيمة ٧٦,٤٥٠,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٨- رواتب الموظفين وما في حكمها

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|------------------|-------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٧,٣٥٨,٦٦٤ | ٢٨,٩٥٥,٤٩٣ |
| ٥٤٥,١٥٠ | ٧٠٦,٦١٠ |
| ١٨٦,٧٦٠ | ١٥٣,٦٧٠ |
| <u>٨,٠٩٠,٥٧٤</u> | <u>٢٩,٨١٥,٧٧٣</u> |

رواتب ومنافع موظفين
مصاريف تأمينات اجتماعية
منافع نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٤)

١٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية، والموجودات الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة. بينما تتكون المطلوبات المالية من المطلوبات الأخرى. إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب القيمة الدفترية لها بتاريخ إعداد القوائم المالية ويرجع ذلك في الأساس إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم تكن هناك أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

٢٠- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من المطلوبات الأخرى. تشمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على النقدية وشبه النقدية والموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة التي تنشأ مباشرة عن عملياتها.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالتأكد بأن نشاطات المخاطر المالية للشركة تحكمها سياسات وإجراءات ملائمة وأنه يتم تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية طبقاً لسياسات وأهداف المخاطر الخاصة بالشركة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر، كما هو ملخص أدناه:

٢٠- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تشمل مخاطر السوق التي تنطبق على الشركة نوعين من المخاطر: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن التعرض للمخاطر المتنوعة المصاحبة لأثر التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق على قائمة المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. لا تتعرض الشركة لأي مخاطر أسعار عملوات تتعلق بالتدفقات النقدية والقيمة العادلة حيث لا يوجد لديها أدوات مالية مرتبطة بعمولة كما في نهاية السنة.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالشركة (عندما تكون الإيرادات والمصاريف مسجلة بعملة أجنبية).

لم تقم الشركة بإجراء معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة المالية. وحيث أن الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية للشركة في حالة عدم وفاء العميل أو الطرف الآخر بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما. يتم إيداع النقد لدى بنك ذو تصنيف ائتماني جيد. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالأطراف الأخرى وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

يبين الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|--------------------|-------------------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣,٧٢٧,٣٢٨ | ٢٦,٦٩٨,٦٦٣ | نقد لدى البنك |
| ١٠٣,٦٥٠,٨٠٨ | ١٠,٩٢٢,٢٢٦ | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة |
| ٢٥٧,٧٦٠ | - | موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة |
| <u>١٠٧,٦٣٥,٨٩٦</u> | <u>٣٧,٦٢٠,٨٨٩</u> | |

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لكافة الذمم المدينة التجارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى الشركة أرصدة قائمة مع جهات ذات علاقة، ويتم تسويتها وفقاً للشروط المتفق عليها دون النظر إلى الخبرة السابقة المتعلقة بخسائر الائتمان. بالنسبة للموجودات المالية الأخرى، تعتبر الإدارة أن احتمال التعثر في السداد يقترب من الصفر لأن الأطراف المقابلة لديها قدرة قوية على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية على المدى القريب. وبناءً عليه، لم يتم إثبات مخصص خسارة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بصورة منتظمة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الأموال الكافية من المساهمين.

٢٠- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)
يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

| الإجمالي ريال سعودي | أكثر من ١٢ شهراً ريال سعودي | أكثر من ٣ أشهر وأقل من ١٢ أشهر ريال سعودي | أقل من ٣ أشهر ريال سعودي | |
|------------------------|-----------------------------------|---|-----------------------------|----------------------------------|
| ٤,٥٢٩,٢٨٠ | ٤,١٩٣,٢٨٠ | ٣٣٦,٠٠٠ | ٣٣٦,٠٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١,٠٣٨,٤٧٧ | - | ٢٢٢,٤٧٧ | ٨١٦,٠٠٠ | التزامات إيجار مطلوبات أخرى |
| ٥,٢٠١,٢٨٠ | ٤,٨٦٥,٢٨٠ | - | ٣٣٦,٠٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١,٠١٩,٥٠٨ | - | ١١٦,٣٠٨ | ٩٠٣,٢٠٠ | التزامات الإيجار مطلوبات أخرى |

٢١- المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية رقم ص/١٤/١١٠٩٨/٧٦ بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٤ والذي يُقرأ جنباً إلى جنب مع المادة ٧٤ (ب) من قواعد الكفاية المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية ("القواعد")، فيما يلي قاعدة رأس المال ومتطلبات الحد الأدنى لرأس المال وإجمالي نسبة رأس المال للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

| ٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية | ٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية | |
|------------------------------------|------------------------------------|--|
| ٩٠,٦٢٧ | ٣٥,٤٢٤ | قاعدة رأس المال: الشريحة الأولى لرأس المال |
| ٩٠,٦٢٧ | ٣٥,٤٢٤ | إجمالي قاعدة رأس المال |
| ٢٧,١٢٩ | ٥,٤٦٤ | متطلبات الحد الأدنى لرأس المال: مخاطر الائتمان |
| ٤,٠٨٩ | ٨,٧١٤ | المخاطر التشغيلية |
| ٣١,٢١٨ | ١٤,١٧٨ | إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب |
| ٢,٩٠ | ٢,٥ | نسبة كفاية رأس المال: نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات) |
| ٥٩,٤٠٩ | ٢١,٢٤٦ | (العجز) الفائض في رأس المال |

(أ) تم استخراج المعلومات أعلاه من نموذج كفاية رأس المال السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الذي سيتم تقديمه لهيئة السوق المالية والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المقدم لهيئة السوق المالية.

(ب) تتكون قاعدة رأس المال من الشريحة الأولى لرأس المال، ولا تمتلك الشركة الشريحة الثانية لرأس المال وفقاً للمادتين ٤ و ٥ من قواعد الكفاية المالية. يتم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المتعلقة بمخاطر السوق ومخاطر الائتمان والمخاطر التشغيلية طبقاً للمتطلبات المنصوص عليها في الفصل الثالث من قواعد الكفاية المالية.

(ج) يتعين على الشركة الاحتفاظ برأس مال كافٍ كما هو محدد في قواعد الكفاية المالية. ويجب ألا تقل نسبة كفاية رأس المال عن

(د) يتعين على الشركة الإفصاح عن المعلومات المحددة وفقاً لمتطلبات الركيزة الثالثة من قواعد الكفاية المالية وذلك على موقع الشركة الإلكتروني. ومع ذلك، لا تخضع تلك المعلومات للفحص أو المراجعة من قبل المراجع الخارجي للشركة.

٢٢- التعهدات والالتزامات المحتملة

لا توجد هناك أي التزامات محتملة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٣- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي تتطلب إجراء تعديلات عليها أو تقديم إفصاحات بشأنها في القوائم المالية أو الإفصاحات حولها.

٢٤- الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة

لا يتم اعتبار الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة كموجودات للشركة حيث أنها لا تحقق منافع اقتصادية من هذه الموجودات، وعليه يتم اعتبارها بنود خارج قائمة المركز المالي.