

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

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

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة تأثير المالية ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

في رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 المتحفظ

وفقاً للشروط والأحكام الموقعة بين الشركة والصناديق المدارة، يتم إثبات أتعاب إدارة أصول على أساس ١٪ من إجمالي أصول الصناديق المعنية بتاريخ إعداد كل تقرير. وقد تم إدراج أتعاب إدارة أصول بمبلغ قدره ٢٠,٦٩٩,١٠٩ ريال سعودي ضمن دخل الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتم عرضها ضمن أتعاب إدارة ومراقبة الأصول وتم إدراج الرصيد مستحق القبض القائم والناتج عن دخل تلك الأتعاب ضمن المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة ملاءمة وكافية بشأن دخل أتعاب إدارة الأصول للسنة والقيمة الدفترية للمبلغ المستحق القبض من دخل تلك الأتعاب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وذلك لعدم اكتمال تقييم إجمالي أصول بعض الصناديق المدارة. وعليه، لم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على هذه المبالغ.

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن 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 عن 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، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

مسؤوليات المراجع عن 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 جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون



تركي عبد المحسن اللحيد
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٨)

الرياض: ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ
(٣١ مارس ٢٠٢٤)

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
			نقدية وشبه نقدية
٢٦,٧٠٢,٩٧٠	٩,٧٠٣,٧٨٢	٤	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٣٤٠,٤٥٥	٣٧٤,٧٨٣	٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٠,٩٢٢,٢٢٦	١,٥٠٠,٩١٨	٦	
<u>٣٧,٩٦٥,٦٥١</u>	<u>١١,٥٧٩,٤٨٣</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
٢,٧١٤,٣٥٢	٢,٢٩٣,٣٤٦	٧	موجودات حق الاستخدام
٤,١٨٢,٩٧٠	٣,٥٤٨,١٣٣	٨	
<u>٦,٨٩٧,٣٢٢</u>	<u>٥,٨٤١,٤٧٩</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٤٤,٨٦٢,٩٧٣</u>	<u>١٧,٤٢٠,٩٦٢</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥٩٢,٠٧٨	٦٠٣,٩٥٧	٨	التزامات إيجار - جزء متداول
٣,٤٣٦,٣٥٧	٢,٦٦٥,٣٦٦	١٠	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٨٩٣,٧٨٣	٢٦٣,٢٤٦	١٤	زكاة مستحقة
<u>٤,٩٢٢,٢١٨</u>	<u>٣,٥٣٢,٥٦٩</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٥٧,٩٣٥	٦٨٥,٩٣٩	١٥	التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣,٩٥٨,٥٩٣	٣,٣٥٤,٦٣٦	٨	التزامات إيجار
<u>٤,٥١٦,٥٢٨</u>	<u>٤,٠٤٠,٥٧٥</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٧	احتياطي نظامي
٢٨,٩٢٤,٢٢٧	٣,٣٤٧,٨١٨		أرباح مبقاة
<u>٣٥,٤٢٤,٢٢٧</u>	<u>٩,٨٤٧,٨١٨</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>٤٤,٨٦٢,٩٧٣</u>	<u>١٧,٤٢٠,٩٦٢</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			دخل العمليات
٤٠,٣٨٨,٣٢٢	٢٠,٦٩٩,١٠٩	١١	أتعاب إدارة ومراقبة الأصول
١٢,٨١٧,٢٥٠	١٦٠,٠٠٠	١١	أتعاب ترتيبات وأتعاب استشارية
١,٨٢٨,٧٥٧	٥٤١,٣٥٤	١١	أتعاب هيكلية
١,٠٣٣,٦٠٢	-	١١	أتعاب منفعة متبادلة
-	٤٨٦,٤٣٢,١٥٥	٦	توزيعات أرباح
-	(٢١٠,٣٣٨,٧٨١)	٩	خسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٥٦,٠٦٧,٩٣١</u>	<u>٢٩٧,٤٩٣,٨٣٧</u>		إجمالي دخل العمليات
			مصاريف العمليات
(٢٩,٨١٥,٧٧٣)	(٣٠٣,٣٤٩,٨٩١)	١٢	رواتب موظفين وما في حكمها
(١,١٧٢,٤٢٧)	(١,٣٩٥,٦٧٥)	٨ و ٧	استهلاك وإطفاء
(١,٢٣٠,٨٧٢)	(١,١٢٧,٣٨٢)		مصاريف مهنية وقانونية
(١,٦٥٢,٣١٣)	(٢,٦٩٤,٨٢٥)	١٣	مصاريف عمليات أخرى
<u>(٣٣,٨٧١,٣٨٥)</u>	<u>(٣٠٨,٥٦٧,٧٧٣)</u>		إجمالي مصاريف العمليات
٢٢,١٩٦,٥٤٦	(١١,٠٧٣,٩٣٦)		(الخسارة) / الدخل من العمليات
٢٠,٠٦٣	٧١٩,٤٩٨		إيرادات أخرى، صافي
(٩١,٨٥٤)	(٧٩,٩٢٢)		أعباء مالية
<u>٢٢,١٢٤,٧٥٥</u>	<u>(١٠,٤٣٤,٣٦٠)</u>		(خسارة) / دخل السنة قبل الزكاة
(٨٩٣,٧٨٣)	(٢٦٣,٢٤٦)	١٤	الزكاة
<u>٢١,٢٣٠,٩٧٢</u>	<u>(١٠,٦٩٧,٦٠٦)</u>		صافي (خسارة) / دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر
١١,٩٧٩	١٢١,١٩٧	١٥	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: مكاسب إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢١,٢٤٢,٩٥١</u>	<u>(١٠,٥٧٦,٤٠٩)</u>		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٩٠,٦٣١,٢٧٦	٨٤,١٣١,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
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 ١٨)
٣٥,٤٢٤,٢٢٧	٢٨,٩٢٤,٢٢٧	١,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٠,٦٩٧,٦٠٦)	(١٠,٦٩٧,٦٠٦)	-	-	صافي خسارة السنة
١٢١,١٩٧	١٢١,١٩٧	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(١٠,٥٧٦,٤٠٩)	(١٠,٥٧٦,٤٠٩)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)
٩,٨٤٧,٨١٨	٣,٣٤٧,٨١٨	١,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٢,١٢٤,٧٥٥	(١٠,٤٣٤,٣٦٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (خسارة) / دخل السنة قبل الزكاة
٤٨٩,٦٦١	٧٦٠,٨٣٨	٧	التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٦٧٨,٣٥٢	٦٣٤,٨٣٧	٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤,٤١٤	-		استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٥٣,٦٧٠	٢٦٨,٤٣١		إطفاء موجودات غير ملموسة
٩١,٨٥٤	٧٩,٩٢٢	٨	التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	(٤٨٦,٤٣٢,١٥٥)	٦	أعباء مالية
-	٢٨٩,٦٢٥,٣٦٢	٩	توزيعات أرباح
-	٢١٠,٣٣٨,٧٨١	٩	إصدار مكافآت
			خسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣,٥٤٢,٧٠٦	٤,٨٤١,٦٥٦		
٩١,٢٦٢	(٣٤,٣٢٨)		التغيرات في رأس المال العامل:
٩٢,٧٢٨,٥٨١	(١١,٣٢٠,١٨٤)		(زيادة) نقص في المصاريف المدفوعة مقدماً والمدنيين الآخرين
(١٢,١٨٦,٦٦٠)	(٧٧٠,٩٩١)		(زيادة) نقص في المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة
			نقص في المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
١٠٤,١٧٥,٨٨٩	(٧,٢٨٣,٨٤٧)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) من العمليات
(٢,٣٠٧,٠١٤)	(٨٩٣,٧٨٣)	١٤	زكاة مدفوعة
(٤٤,٥٩٨)	(١٩,٢٣١)	١٥	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١١٤,٣٨٨	-		محول إلى مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٧,٢٠٩,٥٠٥	٦	توزيعات أرباح مستلمة
١٠١,٩٣٨,٦٦٤	(٩٨٧,٣٥٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
(٢,١٨٥,١٧٨)	(٣٣٩,٨٣٢)	٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٩٨٤	-		شراء ممتلكات ومعدات
(٢,١٨١,١٩٣)	(٣٣٩,٨٣٢)		استبعاد ممتلكات ومعدات
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٧٦,٤٥٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٣٦,٠٠٠)	(٦٧٢,٠٠٠)	٨	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٦,٧٨٦,٠٠٠)	(١٥,٦٧٢,٠٠٠)		سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
٢٢,٩٧١,٤٧١	(١٦,٩٩٩,١٨٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣,٧٣١,٤٩٩	٢٦,٧٠٢,٩٧٠		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٢٦,٧٠٢,٩٧٠	٩,٧٠٣,٧٨٢		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
			النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
١١,٩٧٩	١٢١,١٩٧	١٥	المعاملات غير النقدية
-	٢٠,٧٤١,٤٩٢	٩	خسارة إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	٤٧٩,٢٢٢,٦٥١	٩	إضافة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			توزيعات أرباح مستلمة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- معلومات حول الشركة

شركة تأثير المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥١٩٥٠٨ بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٠هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠١٩) وبموجب ترخيص رقم ٣٢-١٨١٩٦٦ الصادر من هيئة السوق المالية وفقاً للقرار رقم ص/١٨/٧٨٢٨/٦/١ بتاريخ ٢٥ ربيع الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات الترتيب في الأوراق المالية وإدارة الاستثمارات.

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

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣).

٢- السياسات المحاسبية

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 المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة عند إعداد قوائمها:

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 (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (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 ستتم 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.

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.

٢-٢-٣ 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.

٢-٢-٤ 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 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.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

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

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، 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. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

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 على النحو التالي:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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.

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة من النقدية وشبه النقدية، والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، والذمم المدينة الأخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

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.

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.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

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

الانخفاض في القيمة

تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والذمم المدينة الأخرى. 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 الأولي والقياس

يتم، في الأصل، إثبات المطلوبات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة، ويتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة. تشمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالشركة. ويتم إثبات المطلوبات الأخرى في الأصل بالقيمة العادلة، ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

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 الطرف 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.

٢-٢-٥ 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 تتدفق 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.

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-٥ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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 والاعمار الانتاجية 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 إيجار 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 كمتأجر

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 والاعمار الإنتاجية المقدره للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

٨ سنوات

● المباني المكتبية

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 للالتزامات 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 التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-٧ 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 تشمل 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 المبقاة.

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.

٢-٢-٨ 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 الصناديق 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 وتوزيعات الأرباح نسبة 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.

٢-٢-٩ 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.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-١٠ العملات الأجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقًا 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.

٢-٢-١١ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (مالم يرد خلاف ذلك).

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

يمثل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. ويحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي شاملاً لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. ويستند المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) إلى نموذج عام، يتم استكمالها عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
 - الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.
- لم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية للشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢: "ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية" إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر فائدة من خلال استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن "المعلومات ذات الأهمية النسبية" عن سياساتها المحاسبية وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

لقد كان للتعديلات أثر على إفصاحات الشركة عن السياسات المحاسبية، وليس على قياس أو إثبات أو عرض كافة البنود الظاهرة في القوائم المالية للشركة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

تضيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢): "ضريبة الدخل" نطاق استثناء الإثبات الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي ينتج عنها فروقات مؤقتة متساوية قابلة للاستقطاع وخاضعة للضريبة، مثل عقود الإيجار والتزامات إزالة الموجودات.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ ملخص بالمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢-١١ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

الإصلاح الضريبي العالمي— القواعد النموذجية للركيزة الثانية— تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
تم إجراء التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) استجابةً للقواعد النموذجية للركيزة الثانية بشأن تآكل الوعاء الضريبي
وتحويل الأرباح التي أصدرتها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وتتضمن:

- استثناء مؤقت إلزامي من إثبات الضرائب المؤجلة الناشئة عن تطبيق القواعد النموذجية للركيزة الثانية والإفصاح عنها،^و
- متطلبات الإفصاح للمنشآت المتأثرة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على أن يفهموا بشكل أفضل مدى خضوع المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن تلك التشريعات، وخصوصًا قبل تاريخ سريانها.

ينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يتعين الإفصاح عن استخدامه - على الفور. وتطبق متطلبات الإفصاح الأخرى على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، ولكن لا تنطبق تلك المتطلبات على أي فترات أولية تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو قبل ذلك التاريخ.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٢-٢-١٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: التزامات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار
في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتحديد المتطلبات التي يتعين على البائع - المستأجر استخدامها عند قياس التزامات الإيجار الناتجة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار، وذلك للتأكد من عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع- المستأجر. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تسري بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). ويُسمح بالتطبيق المبكر لها، ويتعين الإفصاح عن ذلك. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩-٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجودًا في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، تم استحداث متطلبات تنص على تقديم الإفصاحات وذلك عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية قرض على أنه التزام غير متداول، ويكون حق المنشأة في تأجيل السداد مشروطًا بالتزامها بالتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهرًا.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ٢ ملخص بالمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ٢- ٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): "ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين"

في مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) - "قائمة التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - "الأدوات المالية". إفساحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين وتتطلب تقديم إفساح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح عن التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. سوف تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. ويسمح بالتطبيق المبكر لها ويتعين الإفصاح ذلك. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١): آثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي - عدم القابلية للصرف

توضح التعديلات بأن العملة تكون قابلة للصرف عندما تكون المنشأة قادرة على صرف تلك العملة مقابل عملة أخرى عبر سوق أو آلية صرف ينشأ عنها حقوق والتزامات نافذة دون تأخير غير مبرر في تاريخ القياس ولغرض محدد. وتكون العملة غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى إذا لم تكن المنشأة قادرة سوى على الحصول على مبلغ لا يُعتد به من العملة الأخرى.

وإذا كانت العملة غير قابلة للصرف بتاريخ القياس، فيجب على المنشأة تقدير سعر الصرف الفوري باعتباره السعر الذي كان سيتم تطبيقه على معاملة صرف اعتيادية منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في ظل الظروف الاقتصادية السائدة. وإذا كانت العملة غير قابلة للصرف، فإنه يجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيف أن عدم قابلية صرف العملة إلى تلك العملة الأخرى يؤثر، أو من المتوقع أن يؤثر، على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ويتضمن الإصدار أيضاً ملحقاً جديداً يتناول إرشادات التطبيق بشأن قابلية الصرف ومثالاً توضيحياً جديداً.

لا تطبق المنشأة التعديلات بأثر رجعي. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات كافة الآثار الناتجة عن التطبيق الأولي للتعديلات كتعدي للربح الافتتاحي للأرباح المبقاة عندما تقرر المنشأة عن معاملات بعملة أجنبية. وعندما تستخدم المنشأة عملة عرض خلاف عملتها الوظيفية، فإنه يجب عليها إثبات المبلغ التراكمي لفروقات الترجمة في حقوق الملكية.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقدير 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 والتقدير نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

التقدير والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهري في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. قامت الشركة بإجراء الافتراضات والتقدير 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.

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. ونظراً 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.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات منافع الموظفين (تتمة)

لا يؤخذ في الاعتبار العمر المتوقع كافتراض اكتواري 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.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل.

وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، الحالات التي لا تكون فيها عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

٤- النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٧,٨٢٥,٤٠٧	ودائع قصيرة الأجل (١)
٢٦,٧٠٢,٩٧٠	١,٨٧٨,٣٧٥	نقد لدى البنك
<u>٢٦,٧٠٢,٩٧٠</u>	<u>٩,٧٠٣,٧٨٢</u>	

(١) يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات مختلفة تتراوح من يوم واحد إلى ثلاثة أشهر، وذلك بناءً على المتطلبات النقدية الحالية للشركة ويتحقق عنها عمولة بمعدل ٥,٧٥٪ (٢٠٢٢: لا شيء).

٥- المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٠,٤٥٥	١٨٣,٧٠٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	١٣٢,٠٠٠	ذمم موظفين
-	٥٩,٠٨١	مدينون تجاريون
<u>٣٤٠,٤٥٥</u>	<u>٣٧٤,٧٨٣</u>	

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.

تمتلك الشركة الصناديق والشركات ذات الغرض الخاص المدارة التالية:

١	صندوق تأثير المالية للاستثمار الجريء (سابقاً: صندوق تأثير المالية للملكيات الخاصة)
٢	صندوق تأثير نمو
٣	صندوق تأثير المالية للاستثمار في الشركات الناشئة في مراحلها المبكرة
٤	صندوق الاستثمار الجريء في قطاع تقنية التأمين
٥	صندوق الاستثمار الجريء للتقنية المالية
٦	صندوق الاستثمار الجريء في قطاع المتاجر الإلكترونية
٧	صندوق الاستثمار الجريء في قطاع الخدمات الإلكترونية
٨	صندوق الاستثمار الجريء قطاع الخدمات الإلكترونية والتجارة والبيع عبر الإنترنت
٩	صندوق تأثير الإصدار الثالث
١٠	صندوق الاستثمار الجريء في قطاع التقنيات الناشئة
١١	شركة ذات غرض خاص - أ
١٢	شركة ذات غرض خاص - ب
١٣	شركة ذات غرض خاص - ج

٦-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	٤٨٦,٤٣٢,١٥٥	توزيعات أرباح (ب)	صناديق مدارة
-	٢٠,٧٤١,٤٩٢	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٤٠,٢٠٨,٣٢٢	٢٠,٦٩٩,١٠٩	أتعاب إدارة ومراقبة الأصول (أ)	
٦٩٧,٠٨١	١١,٨٢٩,٢٩٧	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن صناديق	
١,٨٢٨,٧٥٧	٥٤١,٣٥٤	أتعاب هيكلية	
-	١,٨١٣	صندوق تأثير المالية للاستثمار الجريء - قطاع تقنية المعلومات والتجارة الإلكترونية (د)	
١,٠٣٣,٦٠٢	-	أتعاب منفعة متبادلة (ج)	

أ. أتعاب إدارة ومراقبة الأصول

إن الشركة مسؤولة عن الإدارة العامة للصناديق. 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، وكانت أتعاب الإدارة خلال السنة على النحو التالي:

١. بلغت الأتعاب المحققة عن إدارة صندوق تأثير المالية للاستثمار الجريء - قطاع تقنية المعلومات والتجارة الإلكترونية - تحت التصفية (سابقاً: صندوق تأثير المالية للملكيات الخاصة - قطاع تقنية المعلومات والتجارة الإلكترونية) ٧,٨٦٨,١٤١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣١,٩٢٠,٨٢٢ ريال سعودي)، غير شاملة ضريبة القيمة المضافة، مع وجود مبلغ مستحق من الصندوق قدره لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩,١٧٧,٢٣٦ ريال سعودي).
٢. بلغت الأتعاب المحققة عن إدارة صندوق تأثير المالية للاستثمار في الشركات الناشئة في مراحلها المبكرة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٠٣٣,٦٠٢ ريال سعودي)، غير شاملة ضريبة القيمة المضافة، مع وجود مبلغ قدره لا شيء مستحق من الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٩١,٦٦٧ ريال سعودي).

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

أ. أتعاب الإدارة ومراقبة الأصول (تتمة)

٣. بلغت الأتعاب المحققة عن إدارة صندوق تأثير نمو ٤,٨٩٦,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٨٨٢,٤٠٠ ريال سعودي)، غير شاملة ضريبة القيمة المضافة، مع وجود مبلغ قدره لا شيء مستحق من الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).
٤. بلغت الأتعاب المحققة عن إدارة صندوق تأثير الإصدار الثالث ٣,٣٧٦,٠٨٣ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء)، غير شاملة ضريبة القيمة المضافة، مع وجود مبلغ قدره لا شيء مستحق من الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٤,٤٢٠ ريال سعودي).
٥. بلغت الأتعاب المحققة عن إدارة صندوق الاستثمار الجريء في قطاع تقنية التأمين ١,١٣٥,٨٩١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء)، غير شاملة ضريبة القيمة المضافة، مع وجود مبلغ قدره ٣٢٥,٦٩٩ ريال سعودي مستحق من الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٢٤,٢٥٠ ريال سعودي).
٦. بلغت الأتعاب المحققة عن إدارة الصناديق الأخرى ١,٤٢٢,٩٩٤ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٥١,٤٩٨ ريال سعودي)، غير شاملة ضريبة القيمة المضافة، مع وجود مبلغ قدره ١,١٧٥,٢١٩ ريال سعودي مستحق من الصناديق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٢٣٤,٩١٧ ريال سعودي).

ب. توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استلم الصندوق توزيعات أرباح من:

١. صندوق تأثير المالية للاستثمار الجريء - قطاع تقنية المعلومات والتجارة الإلكترونية- تحت التصفية (سابقاً: صندوق تأثير المالية للملكيات الخاصة - قطاع تقنية المعلومات والتجارة الإلكترونية) قدرها ٤٧٩,٢٢٢,٦٥١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) على شكل أسهم في شركة جاهز الدولية لتقنية نظم المعلومات (إيضاح ٩).
٢. صندوق الاستثمار الجريء قطاع الخدمات الإلكترونية والتجارة والبيع عبر الانترنت قدرها ٢,٠٢٣,٠٢٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) على شكل توزيعات نقدية.
٣. صندوق تأثير المالية للاستثمار في الشركات الناشئة في مراحلها المبكرة قدرها ٢,٧٥٥,٠٥٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) على شكل توزيعات نقدية.
٤. صندوق تأثير نمو قدرها ٢,٤٣١,٤٢٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) على شكل توزيعات نقدية.

ج. أتعاب المنفعة المتبادلة

قامت الشركة بتحميل أتعاب منفعة متبادلة بمعدل ٢٠٪ على الأرباح المحققة من قبل الصندوق عن استبعاد استثمارات الصندوق خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وبلغ إجمالي أتعاب المنفعة المتبادلة المحملة لصندوق تأثير المالية للاستثمار في الشركات الناشئة في مراحلها المبكرة ١,٠٣٣,٦٠٢ ريال سعودي غير شامل ضريبة القيمة المضافة.

د. الوحدات المستحوذ عليها في الصندوق

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استحوذت الشركة على ١٠ وحدات في صندوق تأثير المالية للاستثمار الجريء - قطاع تقنية المعلومات والتجارة الإلكترونية - تحت التصفية (سابقاً: صندوق تأثير المالية للملكيات الخاصة - قطاع تقنية المعلومات والتجارة الإلكترونية) بمبلغ قدره ١,٨١٣ ريال سعودي.

٢-٦ تعويضات موظفي الإدارة العليا

فيما يلي بيان التعويضات المدفوعة أو المستحقة لموظفي الإدارة العليا مقابل الخدمات:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧١٩,٥٥٠	٢٩٦,٥٩٦,٢٤٦	منافع موظفين قصيرة الأجل
٢٦٠,٧٠٦	٢٦٨,٩٢٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٩٨٠,٢٥٦</u>	<u>٢٩٦,٨٦٥,١٧٠</u>	إجمالي تعويضات موظفي الإدارة العليا

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٣-٦ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي بيان بأرصدة نهاية السنة الهامة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الصناديق المدارة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥٣,٦٣٢	٧٦٣,٨٩٥	صندوق الاستثمار الجريء قطاع الخدمات الإلكترونية والتجارة والبيع عبر الانترنت
٢٢٤,٢٥٠	٣٢٥,٦٩٩	صندوق الاستثمار الجريء في قطاع تقنية التأمين
-	١٩٠,٣١٣	صندوق الاستثمار الجريء في قطاع المتاجر الإلكترونية
-	٦٩,٨٧١	صندوق الاستثمار الجريء في قطاع الخدمات الإلكترونية
٥٩,٧٣٦	٨٥,٦٦٤	شركة ذات غرض خاص - أ
٦٧,٥٦٢	٦٥,٤٧٦	صندوق الاستثمار الجريء للتقنية المالية
١٩١,٦٦٧	-	صندوق تأثير المالية للاستثمار في الشركات الناشئة في مراحلها المبكرة
٣١٣,٧٢٣	-	صندوق الاستثمار الجريء في قطاع التقنيات الناشئة
٣٤,٤٢٠	-	صندوق تأثير الإصدار الثالث
٩,١٧٧,٢٣٦	-	صندوق تأثير المالية للاستثمار الجريء (سابقًا: صندوق تأثير المالية للملكيات الخاصة)
<u>١٠,٩٢٢,٢٢٦</u>	<u>١,٥٠٠,٩١٨</u>	

٧- الممتلكات والمعدات

الإجمالي	تحسينات المباني المستأجرة	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والتركيبات	المعدات المكتبية	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٤٧,٥٢٧	١,٠٨٣,٧٢٤	١٩٨,٩٤٥	٥١,٧٥٧	١٣,١٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,١٨٥,١٧٨	١,٧٢٥,٤٦٥	١١,٠٩٨	٤٤٨,٦١٥	-	إضافات
(٤,٧٨١)	-	(٤,٧٨١)	-	-	استبعادات
<u>٣,٥٢٧,٩٢٤</u>	<u>٢,٨٠٩,١٨٩</u>	<u>٢٠٥,٢٦٢</u>	<u>٥٠٠,٣٧٢</u>	<u>١٣,١٠١</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٣٩,٨٣٢	٢٤٤,٦٩٠	٣١,٧٤٥	٦٣,٣٩٦	-	إضافات
<u>٣,٨٦٧,٧٥٦</u>	<u>٣,٠٥٣,٨٧٩</u>	<u>٢٣٧,٠٠٨</u>	<u>٥٦٣,٧٦٨</u>	<u>١٣,١٠١</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٢٤,٧٠٨	١٨٥,٠٧٠	١٠٤,٠٥٤	٢٨,٢٤٨	٧,٣٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٨٩,٦٦١	٣٦٩,٢٩٧	٤٧,٤٥٠	٧٠,٣٠١	٢,٦١٣	المحمل للسنة
(٧٩٧)	-	(٧٩٧)	-	-	استبعادات
<u>٨١٣,٥٧٢</u>	<u>٥٥٤,٣٦٧</u>	<u>١٥٠,٧٠٧</u>	<u>٩٨,٥٤٩</u>	<u>٩,٩٤٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٦٠,٨٣٨	٥٨٩,٨٥٣	٥٣,٠٩١	١١٤,٧٤٢	٣,١٥٢	المحمل للسنة
<u>١,٥٧٤,٤١٠</u>	<u>١,١٤٤,٢٢٠</u>	<u>٢٠٣,٧٩٨</u>	<u>٢١٣,٢٩١</u>	<u>١٣,١٠١</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٢٩٣,٣٤٦	١,٩٠٩,٦٥٩	٣٣,٢١٠	٣٥٠,٤٧٧	-	صافي القيمة الدفترية
<u>٢,٧١٤,٣٥٢</u>	<u>٢,٢٥٤,٨٢٢</u>	<u>٥٤,٥٥٥</u>	<u>٤٠١,٨٢٣</u>	<u>٣,١٥٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

١-٨ موجودات حق الاستخدام

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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨٦١,٣٢٢	٤,١٨٢,٩٧٠	في بداية السنة
(٦٧٨,٣٥٢)	(٦٣٤,٨٣٧)	مصروف استهلاك
٤,١٨٢,٩٧٠	٣,٥٤٨,١٣٣	في نهاية السنة

٢-٨ التزامات الإيجار

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٩٤,٨١٧	٤,٥٥٠,٦٧١	في بداية السنة
٩١,٨٥٤	٧٩,٩٢٢	زيادة العمولة
(٣٣٦,٠٠٠)	(٦٧٢,٠٠٠)	مبالغ مسددة
٤,٥٥٠,٦٧١	٣,٩٥٨,٥٩٣	في نهاية السنة
٥٩٢,٠٧٨	٦٠٣,٩٥٧	جزء متداول من التزامات إيجار
٣,٩٥٨,٥٩٣	٣,٣٥٤,٦٣٦	جزء غير متداول من التزامات إيجار

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٧٨,٣٥٢	٦٣٤,٨٣٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩١,٨٥٤	٧٩,٩٢٢	مصروف عمولة على التزامات الإيجار
٧٧٠,٢٠٦	٧١٤,٧٥٩	

٩- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استحوذت الشركة على ١٠ وحدات في صندوق تأثير المالية للاستثمار الجريء - قطاع تقنية المعلومات والتجارة الإلكترونية - تحت التصفية ("الصندوق") (سابقاً: صندوق تأثير المالية للملكيات الخاصة - قطاع تقنية المعلومات والتجارة الإلكترونية) بمبلغ قدره ١٠٠ ريال سعودي.

عند تصفية الصندوق بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣، استلمت الشركة ٦٥٥,٢٦١ سهمًا في شركة جاهز الدولية لتقنية نظم المعلومات ("جاهز") (بقيمة عادلة قدرها ١٤٣,٩٦٤,٩٩٩ ريال سعودي) من صندوق تأثير المالية للاستثمار الجريء - قطاع تقنية المعلومات والتجارة الإلكترونية (صندوق مدار من قبل الشركة). ومن بين ٦٥٥,٢٦١ سهمًا في شركة جاهز، كان هناك ٦٢٨,٠٧٧ سهمًا (بمبلغ ٤٧٩,٢٢٢,٦٥١ ريال سعودي) مقابل تسوية توزيعات الأرباح، و ٢٧,١٨٢ سهمًا (بمبلغ ٢٠,٧٤١,٤٩٢ ريال سعودي) لتسوية أتعاب الإدارة المستحقة من الصندوق.

٩- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

تتمثل حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

٢٠٢٣
ريال سعودي

٤٩٩,٩٦٤,١٤٣
(٢١٠,٣٣٨,٧٨١)
(٢٨٩,٦٢٥,٣٦٢)

شركة جاهز الدولية لتقنية نظم المعلومات
التكلفة

خسارة محققة عن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تحويل الأسهم إلى الموظف (١)

-

(١) بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٣، وافق مجلس إدارة الشركة على تحويل (كافة) ٦٥٥,٢٦١ سهم في شركة جاهز إلى الرئيس التنفيذي للشركة كتسوية المكافآت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ولم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتحويل ملكية الأسهم بنهاية السنة.

١٠- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٥٧,١٩٠	٨٣٨,٣٤٧
٨١٦,٠٠٠	٨٣٥,٨٥٤
١,٣٠١,٣٠٨	٥٢٥,٥٢٧
٣٦١,٨٥٩	٤٦٥,٦٣٨
٣,٤٣٦,٣٥٧	٢,٦٦٥,٣٦٦

منافع موظفين
دفعات مقدمة من العملاء
ضريبة قيمة مضافة مستحقة
أخرى

١١- الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

فيما يلي تفصيل إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠,٣٨٨,٣٢٢	٢٠,٦٩٩,١٠٩
١٢,٨١٧,٢٥٠	١٦٠,٠٠٠
١,٨٢٨,٧٥٧	٥٤١,٣٥٤
١,٠٣٣,٦٠٢	-
٥٦,٠٦٧,٩٣١	٢١,٤٠٠,٤٦٣

أنواع الخدمات
أتعاب إدارة ومراقبة الأصول
أتعاب ترتيبات وأتعاب استشارية
أتعاب هيكلية
أتعاب منفعة متبادلة

١١- الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

فيما يلي تفصيل إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة):

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنوع العملاء
ريال سعودي	ريال سعودي	جهة ذات علاقة
٤٣,٠٧٠,٦٨١	٢١,٢٤٠,٤٦٣	طرف آخر
١٢,٩٩٧,٢٥٠	١٦٠,٠٠٠	
<u>٥٦,٠٦٧,٩٣١</u>	<u>٢١,٤٠٠,٤٦٣</u>	

يتم تحقيق كافة الإيرادات في المملكة العربية السعودية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	توقيت إثبات الإيرادات
ريال سعودي	ريال سعودي	خدمات محولة على مدى زمني
٤٠,٣٨٨,٣٢٢	٢٠,٦٩٩,١٠٩	خدمات محولة عند نقطة من الزمن
١٥,٦٧٩,٦٠٩	٧٠١,٣٥٤	
<u>٥٦,٠٦٧,٩٣١</u>	<u>٢١,٤٠٠,٤٦٣</u>	

١٢- رواتب الموظفين وما في حكمها

٢٠٢٢	٢٠٢٣	رواتب ومنافع موظفين (١)
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف تأمينات اجتماعية
٢٨,٩٥٥,٤٩٣	٣٠٢,٢٧٧,٩٤٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٥)
٧٠٦,٦١٠	٨٠٣,٥١١	
١٥٣,٦٧٠	٢٦٨,٤٣١	
<u>٢٩,٨١٥,٧٧٣</u>	<u>٣٠٣,٣٤٩,٨٩١</u>	

(١) يتكون هذا البند بشكل رئيسي من تحويل كافة الأسهم عددها ٦٥٥,٢٦١ سهمًا في شركة جاهز بمبلغ ٢٨٩,٦٢٥,٣٦٢ ريال سعودي (إيضاح ٩) إلى الرئيس التنفيذي للشركة وذلك مقابل تسوية المكافآت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٣- مصاريف العمليات الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مصاريف تسويق ودعاية وإعلان
ريال سعودي	ريال سعودي	رسوم اشتراكات
٣٤٥,٦٠٠	٦٦٢,٤٦٣	تأمين
١٨٩,٩٢٨	٥٣٢,٦٥٨	مصاريف تدريب
٢٣٣,٩٠١	٢٥٥,٢٠٩	منافع عامة
١٩٩,٢٣٣	٣٩٨,١٢٢	وجبات وترفيه
١٢٨,٨١٦	٣٢٦,٨٦٧	مصاريف حكومية
١٦٤,٣٢٦	١٢٣,١٤٥	متنوعة
٨٦,٣٠٤	٧٨,١٧٣	
٣٠٤,٢٠٥	٣١٨,١٨٨	
<u>١,٦٥٢,٣١٣</u>	<u>٢,٦٩٤,٨٢٥</u>	

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤- الزكاة المستحقة

١٤-١ الزكاة المحملة

تم احتساب الزكاة المحملة وفقاً للأساس التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
١٥,٢٣٤,١٩١	٢٠,٧٦٠,٨٦٩	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٦,٨٩٧,٣٢٢)	(٥,٨٤١,٤٧٩)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
١٣,٣٣٦,٨٦٩	١٩,٩١٩,٣٩٠	
١٣,٤٧٢,٩٠٢	٢٠,٥٣٨,٣٥٤	الوعاء الزكوي المعدل للسنة الهجرية
٢٢,٢٧٨,٤٢٥	(١٠,٠٠٨,٥١٠)	صافي الخسارة المعدل (إيضاح ١٤-٢)
٣٥,٧٥١,٣٢٧	١٠,٥٢٩,٨٤٤	الوعاء الزكوي
٨٩٣,٧٨٣	٢٦٣,٢٤٦	الزكاة

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

١٤-٢ صافي (الخسارة) الدخل المعدل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,١٢٤,٧٥٥	(١٠,٤٣٤,٣٦٠)	(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
١٥٣,٦٧٠	٤٢٥,٨٥٠	مخصصات محملة على حسابات السنة الحالية
٢٢,٢٧٨,٤٢٥	(١٠,٠٠٨,٥١٠)	صافي (الخسارة) الدخل المعدل للسنة

١٤-٣ مخصص الزكاة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٠٧,٠١٤	٨٩٣,٧٨٣	في بداية السنة
٨٩٣,٧٨٣	٢٦٣,٢٤٦	مخصصات
٨٩٣,٧٨٣	٢٦٣,٢٤٦	مجانب للسنة الحالية
(٢,٣٠٧,٠١٤)	(٨٩٣,٧٨٣)	مبالغ مسددة
٨٩٣,٧٨٣	٢٦٣,٢٤٦	في نهاية السنة

١٤-٤ الربوط الزكوية

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية لكافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لكن لم يتم إجراء الربوط الزكوية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد.

١٥- التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

١٥-١ التغييرات في التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٦,٤٥٤	٥٥٧,٩٣٥	في بداية السنة
١٤٥,٢١٩	٢٥٢,٨٠٩	المحمل على الربح أو الخسارة:
٨,٤٥١	١٥,٦٢٢	تكلفة الخدمة الحالية
١٥٣,٦٧٠	٢٦٨,٤٣١	مصروف عمولة
١١٤,٣٨٨	-	تحويلات من جهات ذات علاقة
(١١,٩٧٩)	(١٢١,١٩٧)	المحمل على الدخل الشامل الأخر:
(١١,٩٧٩)	(١٢١,١٩٧)	التغيرات الاكتوارية الناتجة عن التسويات على أساس الخبرة
(٤٤,٥٩٨)	(١٩,٢٣١)	مدفوع خلال السنة
٥٥٧,٩٣٥	٦٨٥,٩٣٩	في نهاية السنة

١٥-٢ الإقتراضات المستخدمة والمخاطر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٢,٨٠	%٤,٧٥	معدل الخصم
%١,٠٠	%١,٠٠	الزيادات المستقبلية في الرواتب
١,٩	٢,٣	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 أسعار العمولات

كما هو مبين في الإيضاح (٢-٢-٩)، يتم تقدير معدل الخصم المستخدم لاحتساب القيمة الحالية لالتزامات 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 لالتزامات 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 المستقبلية

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

١٥- التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٣-١٥ تحليل الحساسية

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		معدل الخصم:
٤٣٦,٢٧٥	٦٣٣,٧٧٢	زيادة بواقع ١٪
٤٨١,٥٠٦	٧٤٦,١٦٩	نقص بواقع ١٪
		الزيادات المستقبلية في الرواتب:
٤٧٩,٧٣٣	٧٥١,٦١٢	زيادة بواقع ١٪
٤٣٤,٠٠٣	٦٢٨,٣٣٦	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 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.

١٦- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ ويتكون من ٥٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٧- 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. ولقد حققت الشركة بالفعل الحد الأدنى المطلوب من الاحتياطي النظامي، وعليه لم يتم إجراء أي تحويل خلال السنة.

١٨- توزيعات الأرباح

بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٣، وافق مجلس إدارة الشركة على دفع توزيعات أرباح إلى المساهمين بقيمة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٦,٤٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية، والمبالغ المستحقة من الجهات ذات علاقة، 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.

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 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:

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 العمولات ومخاطر العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن التعرض للمخاطر المتنوعة المصاحبة لأثر التقلبات في أسعار العمولات السائدة في السوق على قائمة المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار عمولات حيث يوجد لديها أدوات مالية مرتبطة بعمولة كما في نهاية السنة.

يوضح الجدول التالي أثر التغير المحتمل بصورة معقولة في دخل العمولات على الأدوات المالية المتأثرة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. وعملياً، قد تختلف نتائج التداول الفعلي عن تحليل الحساسية أدناه وقد يكون الاختلاف جوهرياً.

الأثر على الربح أو الخسارة للسنة
المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢ ٢٠٢٣
ريال سعودي ريال سعودي

- ٣٩,١٢٧
- (٣٩,١٢٧)

التغير في سعر العمولة:
زيادة بواقع ٠,٥ %
نقص بواقع ٠,٥ %

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 الأرصة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عمالات 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 ببند قائمة المركز المالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦,٦٩٨,٦٦٣	٩,٧٠٣,٧٨٢
١٠,٩٢٢,٢٢٦	١,٥٠٠,٩١٨
-	٥٩,٠٨١
<u>٣٧,٦٢٠,٨٨٩</u>	<u>١١,٢٦٣,٧٨١</u>

نقد لدى البنك
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
موجودات أخرى

٢٠- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر وأقل من ١٢ أشهر ريال سعودي	أكثر من ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التزامات إيجار مطلوبات أخرى	٣٣٦,٠٠٠ ٨٣٥,٨٥٤	٣٣٦,٠٠٠ ١٢٢,٣٣٠	٣,٥٢١,٢٨٠ -	٤,١٩٣,٢٨٠ ٩٥٨,١٨٤
	١,١٧١,٨٥٤	٤٥٨,٣٣٠	٣,٥٢١,٢٨٠	٥,١٥١,٤٦٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٣٦,٠٠٠ ٨١٦,٠٠٠	٣٣٦,٠٠٠ ٢٢٢,٤٧٧	٤,١٩٣,٢٨٠ -	٤,٨٦٥,٢٨٠ ١,٠٣٨,٤٧٧
	١,١٥٢,٠٠٠	٥٥٨,٤٧٧	٤,١٩٣,٢٨٠	٥,٩٠٣,٧٥٧

٢١- التعهدات والالتزامات المحتملة

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

٢٢- 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 الإيضاحات حولها.

٢٣- الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة

لا يتم اعتبار الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة نيابة عن العملاء كما في ٣١ ديسمبر وقدرها ٩١٥,٧١٨,٧٠٩ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦٨٩,٧٩٠,٨٤٢) كموجودات للشركة حيث أنها لا تحقق منافع اقتصادية من هذه الموجودات، وعليه يتم اعتبارها بنود خارج قائمة المركز المالي.