

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهم
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٣٣	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى السيد / مساهم شركة تأثير المالية (تأثير ٤٦) المحترم

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة تأثير المالية (تأثير ٤٦) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهم للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات هذا الميثاق.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السيد/ مساهم شركة تأثير المالية (تأثير ٦٤) المحترم

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية


تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجملها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن غش اعلي من الخطر الناتج عن خطأ، حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
 - معرفة مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهريّة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز




عادل القحطاني
ترخيص رقم ٦١٤

٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ
(٢٦ مارس ٢٠٢٥)

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢,٢٩٣,٣٤٦	١,٧٢٠,٢٧٦	٤	ممتلكات ومعدات
٣,٥٤٨,١٣٣	٢,٩١٣,٢٩٦	١-٥	موجودات حق الاستخدام
-	٥,٥٠١,٤٣٥	٦	استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٨٤١,٤٧٩	١٠,١٣٥,٠٠٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩,٧٠٣,٧٨٢	٣٤,٧٨٥,٣٩٢	٨	نقد وما يماثله
٣٧٤,٧٨٣	٢,٥٩٣,١٣٨	٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٥٠٠,٩١٨	٣,١٢١,٥٢٦	٧	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١١,٥٧٩,٤٨٣	٤٠,٥٠٠,٠٥٦		مجموع الموجودات المتداولة
١٧,٤٢٠,٩٦٢	٥٠,٦٣٥,٠٦٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١١	احتياطي نظامي
٣,٣٤٧,٨١٨	١٥,٩٦٥,٥٣٢		أرباح مبقاة
٩,٨٤٧,٨١٨	٢٢,٤٦٥,٥٣٢		مجموع حقوق المساهم
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣,٣٥٤,٦٣٦	٢,٧٣٧,٩١٨	٢-٥	التزام إيجار - الجزء غير المتداول
٦٨٥,٩٣٩	١,٢٦٦,٦٨٩	١٢	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤,٠٤٠,٥٧٥	٤,٠٠٤,٦٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٦٠٣,٩٥٧	٦١٦,٥٨٨	٢-٥	التزام إيجار - الجزء المتداول
٢,٦٦٥,٣٦٦	٢٣,٠٤١,٢٤٢	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٦٣,٢٤٦	٥٠٧,٠٩٤	١٤	زكاة مستحقة الدفع
٣,٥٣٢,٥٦٩	٢٤,١٦٤,٩٢٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٧,٥٧٣,١٤٤	٢٨,١٦٩,٥٣١		مجموع المطلوبات
١٧,٤٢٠,٩٦٢	٥٠,٦٣٥,٠٦٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاحات	
٢٠,٦٩٩,١٠٩	٢٥,٢٢٤,٩٠٦	٧,١٥	إيرادات تشغيلية
١٦٠,٠٠٠	٧,٠٥٠,٠٠٠	١٥	أتعاب إدارة الموجودات
٥٤١,٣٥٤	-	١٥	أتعاب ترتيب واستشارات رسوم الهيكلية
٤٨٦,٤٣٢,١٥٥	٢٦,٢١٧,٦٧٦	٧	إيرادات توزيعات أرباح
(٢١٠,٣٣٨,٧٨١)	-		خسارة على الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩٧,٤٩٣,٨٣٧	٥٨,٤٩٢,٥٨٢		مجموع الإيرادات التشغيلية
(٣٠٣,٣٤٩,٨٩١)	(٣٨,٤٢٨,١٥٩)	١٦	مصاريف تشغيلية
(١,٣٩٥,٦٧٥)	(١,٣٢٢,٦٨٤)	٥,٤	رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
(١,١٢٧,٣٨٢)	(١,٩٢١,٦٠٤)	١٧	مصروف الاستهلاك
(٢,٦٩٤,٨٢٥)	(٤,٧٦٧,٢٨٣)	١٨	مصاريف مهنية وقانونية
(٣٠٨,٥٦٧,٧٧٣)	(٤٦,٤٣٩,٧٣٠)		مصاريف تشغيلية أخرى
(١١,٠٧٣,٩٣٦)	١٢,٠٥٢,٨٥٢		مجموع المصاريف التشغيلية
٧١٩,٤٩٨	١,٢٨٣,١٢٧		الدخل / (الخسارة) من العمليات
(٧٩,٩٢٢)	(٦٧,٩١٣)	٢-٥	إيرادات أخرى
(١٠,٤٣٤,٣٦٠)	١٣,٢٦٨,٠٦٦		تكلفة تمويل
(٢٦٣,٢٤٦)	(٥٠٧,٠٩٤)	١٤	الدخل / (الخسارة) للسنة قبل الزكاة
(١٠,٦٩٧,٦٠٦)	١٢,٧٦٠,٩٧٢		زكاة
			صافي الدخل / (الخسارة) للسنة
١٢١,١٩٧	(١٤٣,٢٥٨)	١٢	الدخل الشامل الآخر
(١٠,٥٧٦,٤٠٩)	١٢,٦١٧,٧١٤		بنود لن يعاد تصنيفها لقائمة الدخل في الفترات اللاحقة:
			- (خسارة) / ربح من إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهم
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاحات	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	المجموع
	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٣٤٧,٨١٨	٩,٨٤٧,٨١٨
	-	-	١٢,٧٦٠,٩٧٢	١٢,٧٦٠,٩٧٢
١٢	-	-	(١٤٣,٢٥٨)	(١٤٣,٢٥٨)
	-	-	١٢,٦١٧,٧١٤	١٢,٦١٧,٧١٤
	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٩٦٥,٥٣٢	٢٢,٤٦٥,٥٣٢

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤

صافي الدخل للسنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

مجموع الخسارة الشاملة للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣

صافي الخسارة للسنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

مجموع الخسارة الشاملة للسنة

توزيعات أرباح

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيضاحات	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	المجموع
	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٨,٩٢٤,٢٢٧	٣٥,٤٢٤,٢٢٧
	-	-	(١٠,٦٩٧,٦٠٦)	(١٠,٦٩٧,٦٠٦)
١٢	-	-	١٢١,١٩٧	١٢١,١٩٧
	-	-	(١٠,٥٧٦,٤٠٩)	(١٠,٥٧٦,٤٠٩)
	-	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)
	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٣٤٧,٨١٨	٩,٨٤٧,٨١٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاحات
(١٠,٤٣٤,٣٦٠)	١٣,٢٦٨,٠٦٦	
٧٦٠,٨٣٨	٦٨٧,٨٤٧	٤
٦٣٤,٨٣٧	٦٣٤,٨٣٧	٥
٢٦٨,٤٣١	٤٦٠,٩٥٣	١٢
٧٩,٩٢٢	٦٧,٩١٣	٥
(٤٨٦,٤٣٢,١٥٥)	-	
٢٨٩,٦٢٥,٣٦٢	-	
٢١٠,٣٣٨,٧٨١	-	
٤,٨٤١,٦٥٦	١٥,١١٩,٦١٦	
(٣٤,٣٢٨)	(٢,٢١٨,٣٥٥)	
(١١,٣٢٠,١٨٤)	(١,٦٢٠,٦٠٨)	
(٧٧٠,٩٩١)	٢٠,٣٧٥,٨٧٦	
(٧,٢٨٣,٨٤٧)	٣١,٦٥٦,٥٢٩	
(٨٩٣,٧٨٣)	(٢٦٣,٢٤٦)	١٤
(١٩,٢٣١)	(٢٣,٤٦١)	١٢
٧,٢٠٩,٥٠٥	-	
(٩٨٧,٣٥٦)	٣١,٣٦٩,٨٢٢	
(٣٣٩,٨٣٢)	(٥,٥٠١,٤٣٥)	٦
-	(١١٤,٧٧٧)	٤
(٣٣٩,٨٣٢)	(٥,٦١٦,٢١٢)	
(٥٩٢,٠٧٨)	(٦٠٤,٠٨٧)	٢-٥
(٧٩,٩٢٢)	(٦٧,٩١٣)	
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٢
(١٥,٦٧٢,٠٠٠)	(٦٧٢,٠٠٠)	
(١٦,٩٩٩,١٨٨)	٢٥,٠٨١,٦١٠	
٢٦,٧٠٢,٩٧٠	٩,٧٠٣,٧٨٢	
٩,٧٠٣,٧٨٢	٣٤,٧٨٥,٣٩٢	
١٢١,١٩٧	(١٤٣,٢٥٨)	١٢
٤٧٩,٢٢٢,٦٥١	-	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عن الشركة

شركة تأثير المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥١٩٥٠٨ بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠١٩) وبموجب الترخيص رقم ١٨١٩٦-٣٢ الصادر عن هيئة السوق المالية وفقاً للقرار رقم ١/٦/٧٨٢٨/١٨/س بتاريخ ٢٥ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠١٨).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات إدارة الاستثمارات وترتيب الخدمات. إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٤٠٥٤، الرياض ١٢٧١١، المملكة العربية السعودية.

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، (ويشار إليها مجتمعة فيما يلي باسم المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء البنود التالية:

- موجودات مالية مقاسة "بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة"
- التزامات منافع محددة (منافع نهاية الخدمة للموظفين) المقاسة بالقيمة الحالية للالتزامات ذات الصلة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. وقد تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب وحدة عملة.

٤-٢ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المشمولة في التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إثبات تعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بها.

- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تسوية الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في حال غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق نفعاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر نفعاً متاحة للشركة.

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

2 أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

- قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يخدم مصالحهم الاقتصادية.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع زيادة استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استنادًا إلى أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي لا يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت قد حدثت تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

- مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقًا صافيًا للموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. تحدد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالمطلوب.

- التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات منافع الموظفين باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل.

وتشمل تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، والزيادات المستقبلية في المعاشات التقاعدية. نظراً للتعقيدات المصاحبة لعملية التقييم ولطبيعتها طويلة الأجل، يُعد التزام المنافع المحددة حساسًا للغاية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير.

لا يعتبر العمر المتوقع من الافتراضات الاكتوارية الرئيسية عند قياس التزامات منافع الموظفين؛ وبالتالي، لا يتوقع أن يكون للتغيرات المحتملة في العمر المتوقع أثرٌ جوهريٌّ على مستوى الالتزام، وخاصةً أن عددًا قليلًا فقط من الموظفين يُفترض أن يخدموا حتى سن التقاعد. علاوةً على ذلك، فإن التغيرات في العمر المتوقع سوف تؤثر على التقديرات المتعلقة بهؤلاء الموظفين فقط إذا أصبح العمر المتوقع أقل من سن التقاعد. وفي هذه الحالات، لا يُتوقع أن يكون الأثر جوهريًا.

تم تقدير معدل الخصم بالرجوع إلى العائد على السندات الحكومية، حيث قيمت الإدارة أنه لا يوجد سوق عميق في سندات الشركات عالية الجودة. قامت الشركة باستخدام معدل خصم واحد يقارب الوقت المقدر ومبلغ مدفوعات المنافع.

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

- الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والعقارات الاستثمارية. ويتم إجراء التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للموجودات والبلى والتلف المادي. تراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك / الإطفاء بشكل دوري للتأكد من توافق طريقة وفترات الاستهلاك / الإطفاء مع النمط المتوقع من المنافع الاقتصادية لهذه الموجودات.

- عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة بسهولة تحديد معدل الفائدة ضمناً في الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الضمني لقياس المطلوبات الإيجارية. إن معدل الضمني الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة.

وعليه، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة أن تدفعه"، الأمر الذي يتطلب تقديرًا في حالة عدم توفر معدلات يُمكن رصدها (مثل المنشأة التي لا تبرم معاملات تمويل) أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، إذا كانت عقود الإيجار بعملة مختلفة عن العملة الوظيفية للمنشأة). تقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن رصدها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للمنشأة).

- مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. لقد قامت إدارة الشركة بتقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها، وهي مقتنعة بأن لدى الشركة الموارد الكافية لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. بالإضافة أنه لا يوجد علم لدى الإدارة بأية أمور هامة يمكن أن تثير شكوكاً هامة حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية وسياسات إدارة المخاطر المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكلٍ منتظم على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

أ. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية

تسري المعايير أو التفسيرات أو التعديلات التالية اعتباراً من بداية السنة الحالية ويتم تطبيقها من قبل الشركة. وقد قيّمت الإدارة أن التعديلات ليس لها أثرٌ جوهريٌّ على القوائم المالية للشركة:

يسري تطبيقه على
الفترة التي تبدأ في
أو بعد

المعايير المحاسبية
والتفسيرات والتعديلات
الوصف

١ يناير ٢٠٢٤ تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - لتعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع مع إعادة التأجير

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

أ. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية (تتمة)

يسري تطبيقه على الفترات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردي الشركات غير مرئية بشكل كاف، مما يعيق تحليل المستثمرين.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل الموردين
١ يناير ٢٠٢٤	توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - مطلوبات غير متداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات باعتبارها متداولة أو غير متداولة

ب. المعايير الجديدة غير سارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة والتي ستصبح قابلة للتطبيق في المستقبل. وتعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. وليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير أي أثر على القوائم المالية للشركة.

ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٥	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وتتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تخلق حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات
١ يناير ٢٠٢٧	أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، المعيار الجديد حول العرض والإفصاح في القوائم المالية مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تتعلق المفاهيم الرئيسية الجديدة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بما يلي: • هيكل قائمة الربح أو الخسارة. • الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم إعداد التقرير عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة). • المبادئ المعززة للتجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام. سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١، ويتم الاحتفاظ بالعديد من المبادئ الأخرى الموجودة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١، مع تغييرات محدودة. لن يؤثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على إثبات أو قياس البنود في القوائم المالية، ولكنه قد يُغيّر ما تُدرجه المنشأة باعتباره "ربح أو خسارة التشغيل".	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

ب. المعايير الجديدة غير سارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة (تتمة)

ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد	المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات	الوصف
١ يناير ٢٠٢٦	التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - المجموعة ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي تُوضَّح صياغة معيار محاسبية أو تُصحَّح عواقب غير مقصودة، أو سهوًا، أو تضاربًا طفيفًا نسبيًا بين متطلبات معايير المحاسبة. وتشمل تعديلات سنة ٢٠٢٤ المعايير التالية: <ul style="list-style-type: none"> المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" والإرشادات المرفقة بشأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة" معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية"
تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.	لا ينطبق الإثبات الجزئي للربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع الموجودات أو المساهمة بالموجودات التي لا تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت". ويتم الإثبات بالكامل للربح أو الخسارة الناتجة عن بيع شركة زميلة أو مشروع مشترك أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.
١ يناير ٢٠٢٦	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية	هذه التعديلات: <ul style="list-style-type: none"> توضيح متطلبات توقيت إثبات بعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء إثباتها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني. توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار "مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط". إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة). إجراء تحديثات على الإفصاحات عن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	يعمل هذا المعيار الجديد بالتوافق مع غيره من معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي. تطبق الشركة التابعة المؤهلة المتطلبات الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الأخرى باستثناء متطلبات الإفصاح وتطبق بدلاً من ذلك متطلبات الإفصاح المخففة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. إن متطلبات الإفصاح المخففة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ توازن بين احتياجات مستخدمي القوائم المالية للشركات التابعة المؤهلة للمعلومات وتوفير التكاليف للمعدّين. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ هو معيار اختياري للشركات التابعة المؤهلة. تكون الشركة التابعة مؤهلة إذا: <ul style="list-style-type: none"> لم يكن لديها مسؤولية عامة. لديها شركة أم نهائية أو وسيطة تعد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام ومتوافقة مع معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

ب. المعايير الجديدة غير سارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة (تتمة)

المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات	الوصف	ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للاستدامة رقم ١ "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن هذا المعيار إطاراً أساسياً للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة لدى المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤، ولكن لم يتم اعتماده بعد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
المعيار الدولي للاستدامة رقم ٢ "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	يعد هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر لتحديد المتطلبات المتعلقة بإفصاح المنشآت عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤، ولكن لم يتم اعتماده بعد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٣ نقد وما يماثله

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يماثله من النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات السيولة العالية، إن وجدت، مع فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، وتكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة ولا تخضع لمخاطر غير جوهرية جزاء التغيرات في القيمة.

٣-٣ أدوات مالية

يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الإثبات المبدئي، تقوم الشركة بقياس الأصل والالتزام المالي بقيمته العادلة بإضافة أو بطرح تكاليف المعاملة الإضافية أو التي تعزى مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار أصل أو التزام مالي جديد كالأتعاب أو العمولات وذلك في حالة أن الأصل أو الالتزام المالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. بالنسبة للموجودات أو المطلوبات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تدرج والتكاليف المعاملة كمصروف ضمن قائمة الدخل. بعد الإثبات المبدئي فوراً، يتم إثبات مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية للدين المقاسة بالتكلفة المطفأة، الأمر الذي يؤدي إلى إثبات مصاريف مخصص الخسارة الائتمانية في قائمة الدخل.

تصنيف وقياس الموجودات المالية

عند الإثبات المبدئي، تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية حسب فئات القياس التالية:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

أدوات الدين

أدوات الدين هي الأدوات التي نفي بتعريف المطلوبات المالية من وجهة نظر المصدر. يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على ما يأتي:

- نموذج عمل الشركة لإدارة الأصل.
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل.

نموذج العمل: يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الشركة للموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية. أي إذا كان هدف الشركة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أي من هذين ينطبقان (على سبيل المثال، يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج العمل "الأخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٣-٣ أدوات مالية (تتمة)

تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

أدوات الدين (تتمة)

تشتمل العوامل التي تضعها الشركة في الاعتبار عند تحديد نموذج العمل لمجموعة من الموجودات على ما يلي:

- الخبرة السابقة بشأن كيفية تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات.
- كيفية تقييم أداء الموجودات داخلياً وتقديم التقرير إلى كبار موظفي الإدارة.
- كيفية تقييم المخاطر وإدارتها.
- كيفية تعويض المديرين.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. بعد تحقيق الإثبات المبدئي للتدفقات النقدية بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحفوظ بها في نموذج الأعمال هذا، ولكنها تقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية حديثة الإنشاء أو الموجودات المالية المشتركة حديثاً مستقبلاً.

يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية المحفوظ بها لغرض المتاجرة، إن وجدت، بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو تكون جزء من محفظة الأدوات المالية المدارة معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط فعلي حديث لجني الأرباح قصيرة الأجل. يتم تصنيف هذه الأوراق المالية في نموذج الأعمال "الأخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط: عندما يهدف نموذج الأعمال إلى الاحتفاظ بالموجودات إما لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية لأدوات الدين تمثل مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط (اختبار مدفوعات أصل الدين والربح فقط). عند إجراء هذه التقييم، تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي، أي أن الربح (أو دخل العمولات الخاصة) يشمل فقط المقابل للقيمة الزمنية للموارد والمخاطر الانتمائية ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح المتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي. عندما تؤدي الشروط التعاقدية إلى التعرض للمخاطر أو تقلبات غير متوافقة مع ترتيب الإقراض الأساسي وعدم اجتياز اختبار مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات العلاقة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يتم إجراء تقييم المدفوعات لأصل الدين والفائدة عند الإثبات المبدئي للأصل ولا يتم إعادة تقييمه لاحقاً.

وفقاً لهذه العوامل، تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها إلى واحدة من فئات القياس الثلاثة التالية:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحفوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، والتي لم يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات بواسطة أي مخصص خسارة انتمائية متوقعة مثبتة وقياسها كما هو موضح أعلاه. يتم إثبات الربح المكتسب من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل: إذا كانت التدفقات النقدية لأدوات الدين لا تمثل مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، أو إن لم تكن أدوات الدين ضمن نموذج الأعمال الذي يقتضي بالاحتفاظ بها بغرض التحصيل أو الاحتفاظ بها بغرض التحصيل والبيع أو إن كانت مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، فيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم إثبات ربح أو خسارة استثمار الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، عندما لا تمثل التدفقات النقدية مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، ضمن "صافي الربح/ (الخسارة) في الاستثمارات التي تقاس إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل"، في الفترة التي تحدث بها. إن ربح أو خسارة أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة أو التي يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة يتم عرضها بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي تقاس إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ضمن "صافي الربح/ (الخسارة) في الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو محفظ بها لغرض المتاجرة".

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ أدوات مالية (تتمة)

تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

أدوات الدين (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات، حيث تتمثل التدفقات النقدية للموجودات في مدفوعات لأصل الدين والربح فقط، وغير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على التكلفة المضافة للأدوات التي يتم إثباتها في قائمة الدخل. عند إلغاء إثبات الأصل المالي المدين، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الدين عندما يتغير نموذج عملها لإدارة تلك الموجودات. تتم إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولى التي تلي التغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة كثيراً ولم يحدث أي منها خلال السنة.

يتم تصنيف الأرصدة البنكية وذمم مدينة من الإقراض بالهامش والذمم المدينة الأخرى حالياً كمحتفظ بها بالتكلفة المضافة. لا توجد أي سندات دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

أدوات حقوق الملكية

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

تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، باستثناء الحالات التي تكون فيها إدارة الشركة قد قامت، عند الإثبات المبدئي، بتصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل غير قابل للإلغاء. تتمثل سياسة الشركة في تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل، ويحدث ذلك أيضاً عند الاستبعاد. وعند الاستبعاد، يتم تحويل أرباح/خسائر القيمة العادلة بشكل مباشر من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المبقاة. ولا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة. يتم الاستمرار في إثبات توزيعات الأرباح عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، في قائمة الدخل عند إثبات حق الشركة في استلام المدفوعات.

الانخفاض في القيمة

تطبق الشركة المنهج المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للمبالغ المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة الأخرى. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة في تاريخ كل تقرير. قامت الشركة باستحداث مصفوفة مخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية التاريخية، المعدلة بناءً على عوامل مستقبلية تتعلق بالمدين والبيئة الاقتصادية.

مطلوبات مالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة باستثناء المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل حيث لا يتم خصم تكاليف المعاملات، إن وجدت، من قياس القيمة العادلة عند الإثبات المبدئي، ويتم إدراجها في قائمة الدخل.

ولاحقاً يتم قياس كافة المطلوبات المالية المرتبطة بعمولة خاصة غير تلك المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالتكلفة المضافة. يتم احتساب التكلفة المضافة بالأخذ بعين الاعتبار أي خصومات أو علاوات عند التسوية.

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ أدوات مالية (تتمة)

مطلوبات مالية (تتمة)

إلغاء إثبات الأدوات المالية

يتم إلغاء إثبات أصل مالي، عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو يتم تحويل الأصل ويكون التحويل مؤهلاً لإلغاء الإثبات. في الحالات التي يتم فيها تقييم الشركة بأنها قامت بتحويل أصل مالي، ويتم إلغاء إثبات أصل إذا قامت الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري.

وعندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ على كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية جوهرياً، يتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط إذا لم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المالي. تقوم الشركة بإثبات أي حقوق أو التزامات نتجت أو تم الاحتفاظ بها نتيجة لعملية الإلغاء بشكل منفصل كموجودات أو مطلوبات.

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عند إطفائه، وذلك عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة، مع النية للتسوية على أساس الصافي، أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

٣-٤ ممتلكات ومعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات، إذا تم استيفاء معايير الإثبات.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباتها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. يتم استهلاك التجديدات الرئيسية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للأصل ذي الصلة أو حتى تاريخ التجديد الرئيسي التالي، أيهما أقرب. ويتم تحميل جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكات ومعدات الشركة:

السنوات	
٥	معدات مكتبية
٥	أثاث وتجهيزات
٣	معدات حاسب آلي
٥	تحسينات على عقار مستأجر

يتم إلغاء إثبات بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري تم إثباته مبدئياً وذلك عند الاستبعاد (أي، في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل عند إلغاء إثبات الأصل.

يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتُعدّل بأثر مستقبلي عندما يكون ذلك ملائماً.

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمة)

٥-٣ عقود إيجار

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً. يعد العقد، أو يتضمن، إيجاراً إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن مقابل تعويض ما.

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ المبدئي لالتزام الإيجار المعدل لأية مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير لتكاليف فك وإزالة الأصل الأساسي لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي توجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك أصل حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء حتى نهاية مدة الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل المعني إلى الشركة بحلول مدة فترة الإيجار أو تعكس تكلفة أصل حق الاستخدام أن الشركة ستمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل المعني، والذي يتم تحديده على نفس الأساس مثل الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديله مقابل بعض عمليات إعادة قياس التزام الإيجار.

(٢) مطلوبات إيجارية

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة، إذا كان من غير الممكن تحديد معدل الفائدة الضمني بسهولة.

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، - المدفوعات المتغيرة للإيجار التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- مبالغ متوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصاريف في قائمة الدخل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

٦-٣ التزامات منافع الموظفين

يعتمد مستوى المنافع المقدمة على مدة الخدمة والأرباح للشخص المخول، ويُحتسب وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين، باعتبارها خطة استحقاقات محددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري في نهاية فترات التقرير السنوية. يمثل الالتزام ذو الصلة المثبت في قائمة المركز المالي القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين في نهاية فترة التقرير.

يمثل معدل الخصم المطبق للوصول إلى القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين العائد على السندات الحكومية، باستخدام معدل خصم واحد يعكس بصورة تقريبية التوقيت والمدفوعات المقدرة للمنافع.

يتم تصنيف تكاليف التزامات منافع الموظفين على النحو التالي:

١. تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين الناتجة عن خدمة الموظف في الفترة الحالية).
٢. مصروف الفائدة (محتسب من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على التزامات منافع الموظفين). وإعادة القياس

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٣ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

يتم إدراج تكلفة الخدمة الحالية ومصروف الفائدة الناشئ عن التزامات منافع الموظفين في نفس البنود في الربح أو الخسارة كالتكاليف المتعلقة بالموظفين.

يتم إثبات عمليات إعادة القياس التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها ضمن الدخل الشامل الآخر دون تدويرها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة على أساس الأسبق مما يلي:

- (١) تاريخ تعديل أو تقليص الخطة.
- (٢) تاريخ إثبات الشركة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

٧-٣ الإيرادات من عقود مع العملاء

تعمل الشركة في مجال تقديم خدمات إدارة الموجودات. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تقديم الخدمات للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذه الخدمات.

يتم إثبات أتعاب إدارة الموجودات بناء على نسبة ثابتة من الموجودات المدارة ("بناءً على الموجودات") أو نسبة من مساهمات رأس المال المُلتزم بها، وتخضع للشروط والأحكام المطبقة وعقود الخدمات مع الصناديق. تعزو الشركة الإيرادات من أتعاب الإدارة إلى الخدمات المقدمة خلال الفترة، لأن الأتعاب تتعلق تحديداً بجهود الشركة لنقل الخدمات لتلك الفترة. وبما أن أتعاب إدارة الموجودات غير خاضعة للاسترداد، لا تتوقع الإدارة حدوث أي عكس قيد جوهري للإيرادات المثبتة سابقاً. يتم إثبات أتعاب إدارة الموجودات على أساس الاستحقاق مقابل تقديم خدمات إدارة الموجودات التي توفرها الشركة على أساس مستمر.

رسوم الفائدة المحمولة وإيرادات توزيعات الأرباح هي ٢٠٪ من الأرباح المحققة للإدارة ذات الصلة، بعد الخروج وتصفية كل استثمار ذي صلة من استثمارات الصندوق.

يتم إثبات إيرادات رسوم الترتيب عند اكتمال الخدمات وفقاً للاتفاقية الأساسية، المتفق عليها مع العميل والفواتير، كما هو منصوص عليه عادة بموجب أحكام الارتباط. لا يوجد التزام أداء متعددة ولا يتم تسجيل أي أصل أو التزام مقابل الوفاء بالالتزام.

٨-٣ زكاة

الضريبة والزكاة الحالية

تخضع الشركة للضريبة والزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب تكلفة الزكاة على الوعاء الزكوي ويتم تحميلها على قائمة الدخل. يتم تحميل مخصص ضريبة الدخل على قائمة الدخل باستخدام معدلات الضريبة التي تم تطبيقها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير.

تتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند الربوط النهائية، في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربوط.

ضريبة القيمة المضافة

تكون ضريبة القيمة المضافة على المخرجات المتعلقة بالإيرادات مستحقة الدفع إلى السلطات الضريبية على أساس الأسبق من (أ) تحصيل الذمم المدينة من العملاء أو (ب) تسليم الخدمات للعملاء. يمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة على المدخلات عمومًا مقابل ضريبة القيمة المضافة على المخرجات عند استلام فاتورة ضريبة القيمة المضافة. تسمح السلطات الضريبية بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس صافي. يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات والمشتريات في قائمة المركز المالي على أساس إجمالي ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل كأصل والتزام. عندما يتم رصد مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة، يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للمبلغ الإجمالي للذمم المدينة، بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة.

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٩-٣ معاملات وأرصدة بالعملات الأجنبية

تسجل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للإثبات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية في قائمة الدخل.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بيتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بشكل رئيسي بسعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم تحويل بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. تتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً لإثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. أي أن فروق التحويل للبنود التي يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل، يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر، والبنود التي يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة لها في قائمة الدخل يتم إثباتها في قائمة الدخل.

١٠-٣ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتوجب على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

٤ ممتلكات ومعدات

التكلفة	معدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	معدات حاسب آلي	تحسينات على عقار مستأجر	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	١٣,١٠١	٥٦٣,٧٦٨	٢٣٧,٠٠٨	٣,٠٥٣,٨٧٩	٣,٨٦٧,٧٥٦
إضافات	-	١٠,١٦٢	١٦,٠٩٥	٨٨,٥٢٠	١١٤,٧٧٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٣,١٠١	٥٧٣,٩٣٠	٢٥٣,١٠٣	٣,١٤٢,٣٩٩	٣,٩٨٢,٥٣٣
الاستهلاك المتراكم					
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	١٣,١٠١	٢١٣,٢٩١	٢٠٣,٧٩٨	١,١٤٤,٢٢٠	١,٥٧٤,٤١٠
المحمل للسنة	-	١٠٣,٨٩١	٢٣,١١٨	٥٦٠,٨٣٨	٦٨٧,٨٤٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٣,١٠١	٣١٧,١٨٢	٢٢٦,٩١٦	١,٧٠٥,٠٥٨	٢,٢٦٢,٢٥٧
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	٢٥٦,٧٤٨	٢٦,١٨٧	١,٤٣٧,٣٤١	١,٧٢٠,٢٧٦

التكلفة	معدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	معدات حاسب آلي	تحسينات على عقار مستأجر	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	١٣,١٠١	٥٠٠,٣٧٢	٢٠٥,٢٦٢	٢,٨٠٩,١٨٩	٣,٥٢٧,٩٢٤
إضافات	-	٦٣,٣٩٦	٣١,٧٤٦	٢٤٤,٦٩٠	٣٣٩,٨٣٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٣,١٠١	٥٦٣,٧٦٨	٢٣٧,٠٠٨	٣,٠٥٣,٨٧٩	٣,٨٦٧,٧٥٦
الاستهلاك المتراكم					
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٩,٩٤٩	٩٨,٥٤٩	١٥٠,٧٠٧	٥٥٤,٣٦٧	٨١٣,٥٧٢
المحمل للسنة	٣,١٥٢	١١٤,٧٤٢	٥٣,٠٩١	٥٨٩,٨٥٣	٧٦٠,٨٣٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٣,١٠١	٢١٣,٢٩١	٢٠٣,٧٩٨	١,١٤٤,٢٢٠	١,٥٧٤,٤١٠
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	٣٥٠,٤٧٧	٣٣,٢١٠	١,٩٠٩,٦٥٩	٢,٢٩٣,٣٤٦

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية
١-٥ موجودات حق الاستخدام

لدى الشركة عقد إيجار لمكاتبها. مدة عقد الإيجار ٨ سنوات. فيما يلي المبالغ الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة وحركاتها خلال السنة المالية المنتهية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤,١٨٢,٩٧٠	٣,٥٤٨,١٣٣	الرصيد في بداية السنة
(٦٣٤,٨٣٧)	(٦٣٤,٨٣٧)	مصروف الاستهلاك
٣,٥٤٨,١٣٣	٢,٩١٣,٢٩٦	الرصيد في نهاية السنة
		٢-٥ التزام إيجار

فيما يلي القيم الدفترية لالتزام الإيجار والحركة خلال السنة المنتهية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤,٥٥٠,٦٧١	٣,٩٥٨,٥٩٣	الرصيد في بداية السنة
٧٩,٩٢٢	٦٧,٩١٣	تكلفة تمويل على التزام إيجار
(٧٩,٩٢٢)	(٦٧,٩١٣)	تكاليف تمويل على مطلوبات إيجارية مدفوعة
(٥٩٢,٠٧٨)	(٦٠٤,٠٨٧)	أصل دين مطلوبات إيجارية مدفوعة
٣,٩٥٨,٥٩٣	٣,٣٥٤,٥٠٦	الرصيد في نهاية السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦٠٣,٩٥٧	٦١٦,٥٨٨	المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي
٣,٣٥٤,٦٣٦	٢,٧٣٧,٩١٨	التزام إيجار - الجزء المتداول
٣,٩٥٨,٥٩٣	٣,٣٥٤,٥٠٦	التزام إيجار - الجزء غير المتداول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦٣٤,٨٣٧	٦٣٤,٨٣٧	المبالغ المثبتة في قائمة الدخل
٧٩,٩٢٢	٦٧,٩١٣	تكلفة الاستهلاك لموجود حق الاستخدام
		تكلفة تمويل على التزام إيجار

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات حقوق الملكية الخاصة في الصناديق واستثمارات الصكوك المسجلة بالقيمة العادلة:

إيضاحات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وحدات صناديق رأس المال الاستثماري	٥٠١,٤٣٥	-
استثمارات صكوك	٥,٠٠٠,٠٠٠	-
	٥,٥٠١,٤٣٥	-

١-٦ تتكون وحدات صناديق رأس المال الاستثماري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مما يلي:

عدد الأسهم	التكلفة (بالريال السعودي)	القيمة العادلة (ريال سعودي)	غير محققة أرباح (بالريال السعودي)
١٠	١٥١	١٥١	-
١٠	٢٥٠	٢٥٠	-
١٠	١٠٠	١٠٠	-
١٠	٤٤٥	٤٤٥	-
١٠	٩٧	٩٧	-
١٠	٩٧	٩٧	-
١٠	٩٧	٩٧	-
١٠	١٠٠	١٠٠	-
١٠	٩٨	٩٨	-
٥٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-
	٥٠١,٤٣٥	٥٠١,٤٣٥	-

٢-٦ تتكون استثمارات الصكوك من استثمار بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في برنامج الصكوك الرأسمالية "٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إضافية من الشريحة ١ / الرقم التسلسلي ١"، الصادر عن شركة تمويل الأولى (شركة مساهمة سعودية مغلقة برقم السجل التجاري ٢٠٥٠٠٥٥٠٤٣، تأسست في ٢ يوليو ٢٠١٥) في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

الاستثمار	استحقاق	معدل التوزيع الدوري	عدد الصكوك	القيمة الاسمية للصكوك	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
استثمار صكوك	بدون تاريخ استحقاق ثابت	٨,٥٠٪	٥٠	١٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	-
					٥,٠٠٠,٠٠٠	-

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة بالشركة الصناديق المُدارة، ومساهمين الشركة، وشركاتها المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والشركات الشقيقة، بالإضافة إلى أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

(أ) فيما يلي الأرصدة الهامة الناشئة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في نهاية السنة:

اسم الطرف ذي العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مطلوب من أطراف ذات علاقة				
صندوق التأثير للبدور	صندوق مُدار	أتعاب إدارة مستحقة	٤٧١,١٨٩	-
صندوق الاستثمار الجريء في قطاع تقنية التأمين	صندوق مُدار	أتعاب إدارة مستحقة	٢,٢٢٦,٠١٩	٣٢٥,٦٩٩
راس المال الاستثماري في قطاع المتاجر الإلكترونية	صندوق مُدار	أتعاب إدارة مستحقة	١٨٨,٦٦٧	١٩٠,٣١٣
صندوق راس المال الاستثماري في قطاع الخدمات الإلكترونية	صندوق مُدار	أتعاب إدارة مستحقة	٦٩,٢٣٢	٦٩,٨٧١
صندوق الاستثمار الجريء للتقنية المالية	صندوق مُدار	أتعاب إدارة مستحقة	٦٤,٦٨٥	٦٥,٤٧٦
صندوق الاستثمار الجريء في قطاع التقنيات الناشئة	صندوق مُدار	أتعاب إدارة مستحقة	١٠١,٧٣٤	-
صندوق راس المال الاستثماري والتجارة الإلكترونية وقطاع المبيعات عبر الإنترنت	صندوق مُدار	أتعاب إدارة مستحقة	-	٨٤٩,٥٥٩
			٣,١٢١,٥٢٦	١,٥٠٠,٩١٨

الوحدات التي تم شراؤها في الصندوق

صندوق التأثير للنمو	صندوق مُدار	وحدات مقتناة	١٥١	-
صندوق التأثير للبدور	صندوق مُدار	وحدات مقتناة	٢٥٠	-
راس المال الاستثماري والتجارة الإلكترونية وقطاع المبيعات عبر الإنترنت	صندوق مُدار	وحدات مقتناة	١٠٠	-
صندوق الاستثمار الجريء في قطاع تقنية التأمين	صندوق مُدار	وحدات مقتناة	٤٤٥	-
صندوق الاستثمار الجريء للتقنية المالية	صندوق مُدار	وحدات مقتناة	٩٧	-
راس المال الاستثماري في قطاع المتاجر الإلكترونية	صندوق مُدار	وحدات مقتناة	٩٧	-
صندوق راس المال الاستثماري في قطاع الخدمات الإلكترونية	صندوق مُدار	وحدات مقتناة	٩٧	-
صندوق التأثير - الإصدار الثالث	صندوق مُدار	وحدات مقتناة	١٠٠	-
صندوق الاستثمار الجريء في قطاع التقنيات الناشئة	صندوق مُدار	وحدات مقتناة	٩٨	-
صندوق راس المال الجريء في الألعاب والرياضات الإلكترونية	صندوق مُدار	وحدات مقتناة	٥٠٠,٠٠٠	-
			٥٠١,٤٣٥	-

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) فيما يلي المعاملات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

اسم الطرف ذي العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
أتعاب إدارة الموجودات				
صندوق التأثير للنمو	صندوق مُدار	أتعاب الإدارة	٤,٨٩٦,٠٠٠	٤,٨٩٦,٠٠٠
صندوق التأثير للذور	صندوق مُدار	أتعاب الإدارة	١,٩٠٩,٧٣٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
صندوق الاستثمار الجريء في قطاع تقنية التأمين	صندوق مُدار	أتعاب الإدارة	٥,٥٢٠,٠٦٢	١,١٣٥,٨٩١
صندوق الاستثمار الجريء للتقنية المالية	صندوق مُدار	أتعاب الإدارة	٢٢٦,٣٧٦	٢٢٨,٠٥٦
راس المال الاستثماري في قطاع المتاجر الإلكترونية	صندوق مُدار	أتعاب الإدارة	٦٥٨,٨٧٩	٦٦٣,٤٨٣
صندوق رأس المال الاستثماري في قطاع الخدمات الإلكترونية	صندوق مُدار	أتعاب الإدارة	٢٤١,٩٧٨	٢٤٣,٤٥٦
صندوق التأثير – الإصدار الثالث	صندوق مُدار	أتعاب الإدارة	١٠,٦١٨,٠٢٨	٣,٣٧٦,٠٨٣
صندوق الاستثمار الجريء في قطاع التقنيات الناشئة	صندوق مُدار	أتعاب الإدارة	٣٥٣,٨٥٣	٢٨٧,٩٩٩
صندوق رأس المال الجريء في الألعاب والرياضات الإلكترونية	صندوق مُدار	أتعاب الإدارة	٨٠٠,٠٠٠	-
قطاع تقنية المعلومات والتجارة الإلكترونية	صندوق مُدار	أتعاب الإدارة	-	٧,٨٦٨,١٤١
			٢٥,٢٢٤,٩٠٦	٢٠,٦٩٩,١٠٩

إيرادات توزيعات أرباح

صندوق التأثير للنمو	صندوق مُدار	إيرادات توزيعات أرباح	٦,٧٠٦,٢٣٤	٢,٤٣١,٤٢٨
صندوق الاستثمار الجريء في قطاع تقنية التأمين	صندوق مُدار	إيرادات توزيعات أرباح	١٩,٥١١,٤٤٢	-
صندوق التأثير للذور	صندوق مُدار	إيرادات توزيعات أرباح	-	٢,٧٥٥,٠٥٦
صندوق رأس المال الاستثماري والتجارة الإلكترونية وقطاع المبيعات عبر الإنترنت	صندوق مُدار	إيرادات توزيعات أرباح	-	٢,٠٢٣,٠٢٠
قطاع تقنية المعلومات والتجارة الإلكترونية	صندوق مُدار	إيرادات توزيعات أرباح	-	٤٧٩,٢٢٢,٦٥١
			٢٦,٢١٧,٦٧٦	٤٨٦,٤٣٢,١٥٥

(ج) تعويضات إلى معاملات كبار موظفي الإدارة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٩٦,٥٩٦,٢٤٦	٣,٤١٥,٢٠٠
٢٩٦,٥٩٦,٢٤٦	٣,٤١٥,٢٠٠

منافع موظفين قصيرة الأجل

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

تعويضات مستحقة إلى كبار موظفي الإدارة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٦٨,٩٢٤	٥٧٢,٩٦٦	منافع ما بعد الخدمة
٢٦٨,٩٢٤	٥٧٢,٩٦٦	

٨ نقد وما يماثله

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٨٧٨,٣٧٥	٣٤,٧٨٥,٣٩٢	نقد لدى البنوك
٧,٨٢٥,٤٠٧	-	وديعة قصيرة الأجل*
٩,٧٠٣,٧٨٢	٣٤,٧٨٥,٣٩٢	

*يمثل هذا وديعة قصيرة الأجل مودعة لدى بنك محلي بفترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر وتحمل معدل ربح متوسط بنسبة لاشيء (٢٠٢٣: ٥,٧٥٪).

٩ مبالغ مدفوعة مقدماً وُذمت مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٨٣,٢٠٠	٢٥١,٢٩٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٣٢,٠٠٠	١٣٩,٠٠٠	سلف إلى موظفين
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	الاستثمارات المستحقة*
٥٩,٥٨٣	٢٠٢,٨٤٢	أخرى
٣٧٤,٧٨٣	٢,٥٩٣,١٣٨	

*يمثل رصيد الاستثمار البالغ ٢ مليون ريال سعودي مساهمة شركة تأثير المالية في منصة الإقراض الجماعي مع شركة هلا للتمويل، وفقاً للاتفاقية بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٤، حتى الإغلاق الأول لصندوق تأثير المالي المباشر، وبعد ذلك سيتم المساهمة في المحفظة مقابل وحدات في الصندوق.

١٠ رأس المال

بلغ رأس مال الشركة ٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥ مليون ريال سعودي) ويتكون من ٥٠٠,٠٠٠ سهم مدفوع بالكامل بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم.

١١ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتوجب على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

لقد حققت الشركة بالفعل الحد الأدنى المطلوب من الاحتياطي النظامي، وبالتالي لم يتم إجراء أي تحويل خلال السنة.

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ منافع نهاية الخدمة للموظفين

تُقدّم الشركة خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين المحددة وفقاً لنظام العمل السعودي. تُحدّد المنافع على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، وفقاً لما هو منصوص عليه في نظام العمل السعودي. ويُقدّر التزام منافع نهاية الخدمة باستخدام أساليب اكتوارية، وتحديدًا طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١-١٢ المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٨٥,٩٣٩	١,٢٦٦,٦٨٩

القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

٢-١٢ صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٥٢,٨٠٩	٤٣٥,٧٧٩
١٥,٦٢٢	٢٥,١٧٤
٢٦٨,٤٣١	٤٦٠,٩٥٣

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

صافي مصروف المنافع

٣-١٢ الحركة في التزام المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٥٧,٩٣٥	٦٨٥,٩٣٩
١٥,٦٢٢	٢٥,١٧٤
٢٥٢,٨٠٩	٤٣٥,٧٧٩
(١٢١,١٩٧)	١٤٣,٢٥٨
(١٩,٢٣١)	(٢٣,٤٦١)
٦٨٥,٩٣٩	١,٢٦٦,٦٨٩

كما في ١ يناير

تكلفة الفائدة

تكلفة الخدمة الحالية

خسارة / (ربح) إعادة القياس على منافع نهاية الخدمة - المثبتة في الدخل الشامل الآخر

منافع مدفوعة

كما في ٣١ ديسمبر

٤-١٢ الافتراضات الهامة

تم استخدام المجموعة التالية من الافتراضات الاكتوارية الهامة من قبل الشركة لتقييم التزام منافع ما بعد التوظيف:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
%٤,٧٥	%٤,٢٠
%١,٠٠	%٢,٢٠
٢,٣	٣,٧٧

معدل الخصم

زيادة رواتب طويلة الأجل

المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة المستقبلية

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

عادة ما تعرّض التزامات منافع الموظفين الشركة لمخاطر اكتوارية مثل مخاطر الفائدة ومخاطر طول العمر ومخاطر الرواتب كما يلي:

أ. مخاطر العمولة

كما هو مبين في الإيضاحين ٤-٢ و ٦-٣، يتم تقدير معدل الخصم المستخدم في احتساب القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين بالرجوع إلى العائد على السندات الحكومية. سيتسبب الانخفاض في معدل العمولة على السندات إلى زيادة التزامات منافع الموظفين.

ب. مخاطر الأقدمية

يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين بالرجوع إلى أفضل تقدير لعدد سنوات الخدمة. ستتسبب زيادة عدد سنوات الخدمة المتبقية إلى زيادة التزامات منافع الموظفين.

ج. مخاطر الرواتب المستقبلية

تُحسب التزامات منافع الموظفين بالرجوع إلى أفضل تقدير للرواتب المستقبلية للموظفين. ستتسبب زيادة رواتب الموظفين إلى زيادة التزامات منافع الموظفين.

٥-١٢ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

فيما يلي أثر التغيرات في الحساسية على القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
		افتراضات اكتوارية
(٦٣٣,٧٧٢)	(١,٢١٢,٩٢٨)	- معدل الخصم + ١٪
٧٤٦,١٦٩	١,٣٦٦,٠٠٢	- معدل الخصم: - ١٪
٧٥١,٦١٢	١,٣٢٧,٣٥٤	- زيادة رواتب طويلة الأجل + ١٪
(٦٢٨,٣٣٦)	(١,١٩٧,٣٥٧)	- نقص رواتب طويلة الأجل - ١٪

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم باستقراء أثر التزامات منافع الموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية. يقوم تحليل الحساسية على التغير في الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية التغيرات الفعلية في التزامات منافع الموظفين لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغيرات في الافتراضات مستقلة عن بعضها.

عند عرض تحليل الحساسية المذكور أعلاه، تم احتساب القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير، والتي هي نفسها المطبقة في حساب التزامات منافع الموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي.

١٣ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨٣٨,٣٤٧	٧٩٨,٥٦٥	إجازات موظفين مستحقة
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	مخصصات حوافز الموظفين
٨٣٥,٨٥٤	١,٥١٦,٠٠٠	إيرادات غير مكتسبة
٥٢٥,٥٢٧	٣٨٤,٨١٦	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٤٦٥,٦٣٨	٣٤١,٨٦١	أخرى
٢,٦٦٥,٣٦٦	٢٣,٠٤١,٢٤٢	

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ زكاة مستحقة الدفع

فيما يلي حركة مخصص الزكاة للشركة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨٩٣,٧٨٣	٢٦٣,٢٤٦
(٨٩٣,٧٨٣)	(٢٦٣,٢٤٦)
-	-
٢٦٣,٢٤٦	٥٠٧,٠٩٤
-	-
٢٦٣,٢٤٦	٥٠٧,٠٩٤
٢٦٣,٢٤٦	٥٠٧,٠٩٤

كما في ١ يناير
مدفوعات خلال السنة

المحمل للسنة
المحمل للسنة السابقة

كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي المكونات الهامة للوعاء الزكوي للشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٢,٣٣٩,٢٥٨	١٠,٢١١,٦٥٤
(١٠,٠٠٨,٥١٠)	١٢,٧٦٠,٩٧٢
٤,٠٤٠,٥٧٥	٣,٨٠٦,٤٧٧
-	-
(٥,٨٤١,٤٧٩)	(١,٧٢٠,٢٧٦)
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
-	(٢,٩١٣,٢٩٦)
١٠,٥٢٩,٨٤٤	١٧,١٤٥,٥٣١

حقوق الشركاء المعدلة
صافي الدخل المعدل
مخصصات
إضافات أخرى على الوعاء الزكوي
ناقصاً:
ممتلكات ومعدات
استثمارات أخرى
خصومات أخرى من الوعاء الزكوي
الوعاء الزكوي

تُحتسب الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة)، وتُحمل على قائمة الدخل الشامل. يُحتسب مخصص الزكاة بنسبة ٥,٢٪ بناءً على حصة المساهم السعودي في حقوق الملكية أو صافي الدخل، وفقاً للأساس المُحدد بموجب أنظمة الزكاة الصادرة عن الهيئة. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وحصلت على شهادة زكاة لسنة ٢٠٢٣.

١٥ إيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تفاصيل إيرادات الشركة من العقود مع العملاء:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٠,٦٩٩,١٠٩	٢٥,٢٢٤,٩٠٦
١٦٠,٠٠٠	٧,٠٥٠,٠٠٠
٥٤١,٣٥٤	-
٢١,٤٠٠,٤٦٣	٣٢,٢٧٤,٩٠٦

أنواع الخدمات
أتعاب إدارة الموجودات
أتعاب ترتيب واستشارات
رسوم الهيكلية

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ إيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١,٢٤٠,٤٦٣	٢٥,٢٢٤,٩٠٦
١٦٠,٠٠٠	٧,٠٥٠,٠٠٠
٢١,٤٠٠,٤٦٣	٣٢,٢٧٤,٩٠٦

نوع العملاء
الطرف ذو العلاقة
طرف خارجي

تحقق جميع الإيرادات في المملكة العربية السعودية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٠,٦٩٩,١٠٩	٢٥,٢٢٤,٩٠٦
٧٠١,٣٥٤	٧,٠٥٠,٠٠٠
٢١,٤٠٠,٤٦٣	٣٢,٢٧٤,٩٠٦

توقيت إثبات الإيرادات
خدمات محولة بمرور الوقت
خدمات محولة في نقطة زمنية معينة

١٦ رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين

للسنة المنتهية في ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٢٠٢٤
٣٠٢,٢٧٧,٩٤٩	٣٧,٠٢٩,٥٣٠
٨٠٣,٥١١	٩٣٧,٦٧٦
٢٦٨,٤٣١	٤٦٠,٩٥٣
٣٠٣,٣٤٩,٨٩١	٣٨,٤٢٨,١٥٩

رواتب ومنافع موظفين
مصاريف الضمان الاجتماعي
منافع نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٢-٢)

١٧ مصاريف مهنية وقانونية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٣٤,٥٨٢	١,١٠٦,٢٣٧
٥٢٢,٨٠٠	٦٢٢,٤١٧
٧٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠
-	٤٧,٩٥٠
١,١٢٧,٣٨٢	١,٩٢١,٦٠٤

أتعاب استشارات
أتعاب مهنية
أتعاب المراجعة
أتعاب قانونية

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ مصاريف تشغيلية أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦٦٢,٤٦٣	٢,٣٠٩,٨٠٨	مصاريف تسويق وإعلان
-	٧٦٣,٨٩٥	شطب
٢٥٥,٢٠٩	٤٣١,٨٧٤	تأمين
٥٣٢,٦٥٨	٣٦٦,١٦٨	رسوم اشتراك
٣١٨,١٨٨	٣٦١,٣٢٢	متنوعة
١٢٣,١٤٥	٢٠٥,١٤٩	الوجبات والترفيه
٧٨,١٧٣	١٦٩,٦٠٢	مصاريف حكومية
٣٩٨,١٢٢	٧١,٧٧٣	مصاريف التدريب
٣٢٦,٨٦٧	٨٧,٦٩٢	مرافق
٢,٦٩٤,٨٢٥	٤,٧٦٧,٢٨٣	

١٩ إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من مطلوبات أخرى. وتتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من النقد وما يماثله، والاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة، والاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة، والمبالغ المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة، والموجودات الأخرى المستمدة مباشرة من عملياتها.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف الإدارة العليا للشركة على إدارة هذه المخاطر. كما تضمن الإدارة العليا للشركة أن أنشطة إدارة المخاطر المالية للشركة تخضع لسياسات وإجراءات مناسبة، وأن يتم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وأهدافها المتعلقة بالمخاطر. يقوم مجلس الإدارة بفحص سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والموافقة عليها، والتي تم تلخيصها أدناه.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق التي تتعرض لها الشركة: مخاطر الأسعار، ومخاطر سعر الفائدة، ومخاطر العملات الأجنبية.

مخاطر سعر العمولة

تنشأ مخاطر سعر العمولة الخاصة من احتمال أن تؤثر التغيرات في أسعار العمولة على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. تنشأ مخاطر سعر العمولة للشركة بشكل رئيسي من الاستثمار المحتفظ به بالتكلفة المطفأة. لدى الشركة مخاطر سعر عمولة محدودة ويرجع ذلك إلى أن آجال الاستحقاق لهذه الأدوات المالية قصيرة الأجل.

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر سعر العمولة (تتمة)

مخاطر سعر العمولة	خلال ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	أكثر من سنة واحدة	غير محملة عمولة	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
نقد وما يماثلها	-	-	-	٣٤,٧٨٥,٣٩٢	٣٤,٧٨٥,٣٩٢
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠١,٤٣٥	٥,٠٠١,٤٣٥
مطلوب من أطراف ذات علاقة	-	-	-	٣,١٢١,٥٢٦	٣,١٢١,٥٢٦
ذمم مدينة أخرى	-	-	-	٣٤١,٨٤٢	٣٤١,٨٤٢
مجموع الموجودات المالية	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,٧٥٠,١٩٥	٤٣,٧٥٠,١٩٥
مطلوبات أخرى	-	-	-	٢٢,٦٥٦,٤٢٦	٢٢,٦٥٦,٤٢٦
التزام إيجار	-	٦١٦,٥٨٨	٢,٧٣٧,٩١٨	-	٣,٣٥٤,٥٠٦
مجموع المطلوبات المالية	-	٦١٦,٥٨٨	٢,٧٣٧,٩١٨	٢٢,٦٥٦,٤٢٦	٢٦,٠١٠,٩٣٢
فجوة الحساسية لسعر العمولة التراكمي	-	(٦١٦,٥٨٨)	٢,٢٦٢,٠٨٢	١٦,٠٩٣,٧٦٩	١٧,٧٣٩,٢٦٣

مخاطر سعر العمولة	خلال ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	أكثر من سنة واحدة	غير محملة عمولة	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
نقد وما يماثلها	-	-	-	٩,٧٠٣,٧٨٢	٩,٧٠٣,٧٨٢
مطلوب من أطراف ذات علاقة	-	-	-	١,٥٠٠,٩١٨	١,٥٠٠,٩١٨
ذمم مدينة أخرى	-	-	-	١٩١,٥٨٣	١٩١,٥٨٣
مجموع الموجودات المالية	-	-	-	١١,٣٩٦,٢٨٣	١١,٣٩٦,٢٨٣
مطلوبات أخرى	-	-	-	٢,١٣٩,٨٣٩	٢,١٣٩,٨٣٩
التزام إيجار	-	٦٠٣,٩٥٧	٣,٣٥٤,٦٣٦	-	٣,٩٥٨,٥٩٣
مجموع المطلوبات المالية	-	٦٠٣,٩٥٧	٣,٣٥٤,٦٣٦	٢,١٣٩,٨٣٩	٦,٠٩٨,٤٣٢
فجوة الحساسية لسعر العمولة التراكمي	-	(٢,٧٤٣,٧٩٦)	(٣,٣٥٤,٦٣٦)	٩,٢٥٦,٤٤٤	٥,٢٩٧,٨٥١

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للشركة (عندما تكون الإيرادات والمصاريف محددة بعملة أجنبية).

لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملة الريال السعودي، والدولار الأمريكي خلال سنوات التقرير. بما أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تُمثل مخاطر عملة جوهريّة.

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الأسعار

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

تتعرض الشركة لمخاطر السوق فيما يتعلق باستثماراتها في الصناديق الاستثمارية. تحد الشركة من مخاطر السوق فقط من خلال الاستثمار في الصناديق الاستثمارية التي تديرها الشركة.

ويوضح الجدول أدناه أفضل تقديرات الإدارة للتأثير على قائمة الدخل بسبب تغيير محتمل معقول في مجموع صافي قيمة الموجودات لجميع الصناديق الاستثمارية المشتركة المستثمر فيها، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. من الناحية العملية، قد تختلف نتائج التداول الفعلية عن تحليل الحساسية أدناه ويمكن أن يكون الفرق جوهرياً.

التأثير على قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية
في

متغيرة	نسبة التغير %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١ -/+	٥٥,٠١٤ -/+	-

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بتكبد الشركة لخسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. يتم إيداع النقد لدى بنك ذي تصنيف ائتماني مرتفع. تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالأطراف المقابلة من خلال وضع حدود ائتمانية لكل طرف على حدة، ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

يعرض الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

نقد لدى البنك	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٤,٧٨٥,٣٩٢	٩,٧٠٣,٧٨٢
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٥,٥٠١,٤٣٥	-
ذمم مدينة أخرى	٣,١٢١,٥٢٥	١,٥٠٠,٩١٨
	٣٤١,٨٤٢	١٩١,٥٨٣
	٤٣,٧٥٠,١٩٤	١١,٣٩٦,٢٨٣

تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم الخسارة المتوقعة على مدى العمر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى الشركة أرصدة قائمة مع أطراف ذات علاقة، وفقاً للشروط المتفق عليها دون أي سجل من الخسارة الائتمانية السابقة. بالنسبة للموجودات المالية الأخرى، تعتبر الإدارة أن احتمالية التخلف عن السداد تقارب الصفر حيث إن الأطراف المقابلة لديها قدرة قوية على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية على المدى القريب. ونتيجة لذلك، لم يتم إثبات أي مخصص للخسارة.

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تحليل جودة الائتمان

يوضح الجدول التالي التحليل الائتماني للموجودات المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	درجة استثمارية	درجة غير مصنفة	المجموع
نقد وما يماثله	-	-	٣٤,٧٨٥,٣٩٢
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٥,٥٠١,٤٣٥	٥,٥٠١,٤٣٥
مطلوب من أطراف ذات علاقة	-	٣,١٢١,٥٢٦	٣,١٢١,٥٢٦
ذمم مدينة أخرى	-	٣٤١,٨٤٢	٣٤١,٨٤٢
المجموع	-	٣,٩٦٤,٨٠٣	٤٣,٧٥٠,١٩٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	درجة استثمارية	درجة غير مصنفة	المجموع
نقد وما يماثله	-	-	٩,٧٠٣,٧٨٢
مطلوب من أطراف ذات علاقة	-	١,٥٠٠,٩١٨	١,٥٠٠,٩١٨
ذمم مدينة أخرى	-	١٩١,٥٨٣	١٩١,٥٨٣
المجموع	-	١,٦٩٢,٥٠١	١١,٣٩٦,٢٨٣

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالارتباطات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تُدير الشركة مخاطر السيولة لديها من خلال مراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية على أساس منتظم. تحد الشركة من مخاطر السيولة لديها من خلال التأكد من توفر سيولة كافية من مساهميتها.

٢٠ القيمة العادلة للأدوات المالية

مخاطر سعر العمولة	من ٣ إلى ١٢ شهراً	أكثر من سنة واحدة	بدون تاريخ استحقاق ثابت	المجموع
نقد وما يماثله	-	-	-	٣٤,٧٨٥,٣٩٢
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	-	٥,٥٠٠,٠٠٠	٥٠١,٤٣٥	٥,٥٠١,٤٣٥
مطلوب من أطراف ذات علاقة	-	-	-	٣,١٢١,٥٢٦
ذمم مدينة أخرى	-	-	-	٣٤١,٨٤٢
مجموع الموجودات المالية	-	٥,٥٠٠,٠٠٠	٥٠١,٤٣٥	٤٣,٧٥٠,١٩٥
مطلوبات أخرى	٢٢,٦٥٦,٤٢٦	-	-	٢٢,٦٥٦,٤٢٦
التزام إيجار	٦١٦,٥٨٨	٢,٧٣٧,٩١٨	-	٣,٣٥٤,٥٠٦
مجموع المطلوبات المالية	٢٣,٢٧٣,٠١٤	٢,٧٣٧,٩١٨	-	٢٦,٠١٠,٩٣٢
فجوة الاستحقاق	٣٨,٢٤٨,٧٦٠ (٢٣,٢٧٣,٠١٤)	٢,٢٦٢,٠٨٢	٥٠١,٤٣٥	١٧,٧٣٩,٢٦٣

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ القيمة العادلة للأدوات المالية

مخاطر سعر العمولة	خلال ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	أكثر من سنة واحدة	بدون تاريخ استحقاق ثابت	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
نقد وما يماثله	٩,٧٠٣,٧٨٢	-	-	-	٩,٧٠٣,٧٨٢
مطلوب من أطراف ذات علاقة	١,٥٠٠,٩١٨	-	-	-	١,٥٠٠,٩١٨
ذمم مدينة أخرى	١٩١,٥٨٣	-	-	-	١٩١,٥٨٣
مجموع الموجودات المالية	١١,٣٩٦,٢٨٣	-	-	-	١١,٣٩٦,٢٨٣
مطلوبات أخرى	-	٢,١٣٩,٨٣٩	-	-	٢,١٣٩,٨٣٩
التزام إيجار	-	٦٠٣,٩٥٧	٣,٣٥٤,٦٣٦	-	٣,٩٥٨,٥٩٣
مجموع المطلوبات المالية	-	٢,٧٤٣,٧٩٦	٣,٣٥٤,٦٣٦	-	٦,٠٩٨,٤٣٢
فجوة الحساسية لسعر العمولة التراكمي	١١,٣٩٦,٢٨٣	(٢,٧٤٣,٧٩٦)	(٣,٣٥٤,٦٣٦)	-	٥,٢٩٧,٨٥١

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركة في السوق وذلك في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في أكثر الأسواق نفعاً للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية.

تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر أفضلية متاحة للشركة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال أسلوب التقييم:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة

المستوى ٢: تقنيات أخرى يمكن فيها رصد جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر

المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن رصدها.

كما في فترة التقرير، إن القيم الدفترية للموجودات المالية غير مدرجة بالقيمة العادلة مثل النقد وما يماثله، والمبالغ المدفوعة مقدماً، والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة. تتألف المطلوبات المالية من مطلوبات أخرى. تقترب القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية من قيمها الدفترية في تاريخ التقرير، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى أن آجال الاستحقاق لهذه الأدوات قصيرة الأجل. تُصنف الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

شركة تأثير المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ الموجودات المحتفظ بها برسم الأمانة

موجودات تحت الإدارة

تمثل الموجودات المُدارة موجودات واستثمارات صناديق الأسهم الخاصة التي تُديرها الشركة نيابةً عن عملائها، بمبلغ ٢,٠٨١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩١٦ مليون ريال سعودي). وتماشياً مع السياسة المحاسبية للشركة، لا تُدرج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة.

٢٢ مطلوبات محتملة وارتباطات

مطلوبات محتملة

لم تكن هناك أي مطلوبات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء) ضد الشركة أو أي من الصناديق التي تديرها الشركة والتي يمكن أن يكون لها أي أثر على القوائم المالية للشركة.

ارتباطات رأسمالية

لم تكن هناك ارتباطات رأسمالية كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

٢٣ أحداث لاحقة

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والتي من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية وتتطلب تعديلات أو إفصاحات إضافية في هذه القوائم المالية.

٢٤ الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٥ الموافق ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ.