

**شركة انفستكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)**

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

شركة انفيستكوب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهم
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مehنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى مساهم شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهم، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو 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.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية 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 المكلفين بالحوكمة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود.

يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكلٍ معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهم شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)
وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، 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، عندها يتم تعديل 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 إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٢٦ ربيع الاول ١٤٤٦ هـ
(٢٩ سبتمبر ٢٠٢٤)

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)

قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٣٠٧,٣٧٧	٢٦١,٣٤٤		ممتلكات ومعدات
٢,٧٤٠,٩٨٠	٢,١٥٢,٥٩٤	٤	أصل حق الاستخدام
٥٣٧,٩٩٣	٦٩٩,٢١٠	١٢	أصل ضريبة مؤجلة
١٢٥,٤٨٣	-	١٠	صافي أصل المنافع المحددة للموظفين
٣,٧١١,٨٣٣	٣,١١٣,١٤٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٢٠,١٥٧,١٣٧	١٤,١٩٢,٤٣٧	٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١,٩٦٣,١٥٩	٢,٤٣٥,١٢٩	٦	مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
-	٦٢,٠٠٠,٠٠٠		وديعة لأجل
٦٦,٤٣٣,٨٧٨	١٢,٧٠٩,٧٩٩	٧	النقدية وشبه النقدية
٨٨,٥٥٤,١٧٤	٩١,٣٣٧,٣٦٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٢,٢٦٦,٠٠٧	٩٤,٤٥٠,٥١٣		إجمالي الموجودات
حقوق المساهم والمطلوبات			
حقوق المساهم			
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٨	رأس المال
٢,٩٧٨,٩٢٦	٣,٣٩٦,١٣٤	٩	احتياطي نظامي
١,١٥٩,٣٤٧	٩٦٧,٧٧٢		مكسب اكتواري من التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٠,٩٣٦,٦٣٢	٢٤,٦٩١,٥٠٢		أرباح مبقاة
٨٠,٩٥٠,٩٠٥	٨٤,٩٣١,٤٠٨		إجمالي حقوق المساهم
المطلوبات غير المتداولة			
-	٤٧,٣٧٤	١٠	صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٧٨٥,٥٧٣	١,٢٧٣,٩٣٨	٤	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
١,٧٨٥,٥٧٣	١,٣٢١,٣١٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٨,٠٥٤,٩٦٨	٦,٩٢٥,٥٥٩	١١	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٩٦,١٦٢	٧٠٩,٤٩٤	١٢	الزكاة وضريبة الدخل
١,٢٧٨,٣٩٩	٥٦٢,٧٤٠	٤	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٩,٥٢٩,٥٢٩	٨,١٩٧,٧٩٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
١١,٣١٥,١٠٢	٩,٥١٩,١٠٥		إجمالي المطلوبات
٩٢,٢٦٦,٠٠٧	٩٤,٤٥٠,٥١٣		إجمالي حقوق المساهم والمطلوبات

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الإيرادات
١٦,٣٥٦,٥٣٥	١٥,٨٦١,٨٤٥	٥	أتعاب حفظ وعلاقة عملاء
١٢,٧٢٨,٤٧٢	٩,٨٤٨,١٠٦	٥	رسوم طرح
١,٠٧٨,١٩٧	١,٠٨١,١٥١	٥	أتعاب إدارة
٣٠,١٦٣,٢٠٤	٢٦,٧٩١,١٠٢		إجمالي الإيرادات
			المصاريف
(١٧,٩٩٩,٥٨٠)	(١٧,١٠٨,٢٧٧)		تكاليف موظفين
(٧,٧٨٦,٧٨٣)	(٧,٩٠٢,٢٥٨)	١٣	مصاريف تشغيلية أخرى
(٢٥,٧٨٦,٣٦٣)	(٢٥,٠١٠,٥٣٥)		إجمالي المصاريف
٤,٣٧٦,٨٤١	١,٧٨٠,٥٦٧		الدخل من العمليات الرئيسية
٢,٥٤٢,٢٢٤	٣,٧١٦,٥٧١	٧	إيرادات تمويل
(٨١,٨٥٠)	(١٨٣,٤٣٦)	٤	أعباء تمويل
(٢٣,٦١٧)	٢٢,٧٣١		(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
٦,٨١٣,٥٩٨	٥,٣٣٦,٤٣٣		الدخل قبل ضريبة الدخل
(١,٤٩٦,٨٤٥)	(١,١٦٤,٣٥٥)	٢-١٢	ضريبة الدخل
٥,٣١٦,٧٥٣	٤,١٧٢,٠٧٨		صافي دخل السنة
			(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
٣١٦,١٢٧	(١٧٢,٨٥٧)	١٠	مكسب إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٢٧,١٦٨)	(١٨,٧١٨)		مخصص ضريبة مؤجلة متعلقة بمكاسب إعادة قياس
٢٨٨,٩٥٩	(١٩١,٥٧٥)		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥,٦٠٥,٧١٢	٣,٩٨٠,٥٠٣		إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة انفسكوب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)

قائمة التغيرات في حقوق المساهم
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مكسب اكتواري من التزامات المنافع المحددة للموظفين	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٢,٤٤٧,٢٥١	١٦,١٥١,٥٥٤	٨٧٠,٣٨٨	٧٥,٣٤٥,١٩٣
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٢				
-	-	٥,٣١٦,٧٥٣	-	٥,٣١٦,٧٥٣
-	-	-	٢٨٨,٩٥٩	٢٨٨,٩٥٩
-	-	٥,٣١٦,٧٥٣	٢٨٨,٩٥٩	٥,٦٠٥,٧١٢
صافي دخل السنة الدخل الشامل الآخر للسنة إجمالي الدخل الشامل للسنة				
-	٥٣١,٦٧٥	(٥٣١,٦٧٥)	-	-
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٢,٩٧٨,٩٢٦	٢٠,٩٣٦,٦٣٢	١,١٥٩,٣٤٧	٨٠,٩٥٠,٩٠٥
تحويل إلى احتياطي نظامي الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣				
-	-	٤,١٧٢,٠٧٨	-	٤,١٧٢,٠٧٨
-	-	-	(١٩١,٥٧٥)	(١٩١,٥٧٥)
-	-	٤,١٧٢,٠٧٨	(١٩١,٥٧٥)	٣,٩٨٠,٥٠٣
صافي دخل السنة الخسارة الشاملة الأخرى للسنة إجمالي الدخل الشامل للسنة				
-	٤١٧,٢٠٨	(٤١٧,٢٠٨)	-	-
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٣,٣٩٦,١٣٤	٢٤,٦٩١,٥٠٢	٩٦٧,٧٧٢	٨٤,٩٣١,٤٠٨
تحويل إلى احتياطي نظامي الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤				

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦,٨١٣,٥٩٨	٥,٣٣٦,٤٣٣		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل ضريبة الدخل
			التعديلات :-
١٠,٤٨١	٥٤,١٢١		استهلاك ممتلكات ومعدات
٩٤٣,٤٣٦	٥٨٨,٣٨٦	٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢١,٩١٦	-		استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٨٠,٤٨٧	٥٦٦,٦٠٢	١٠	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٢,٥٤٢,٢٢٤)	(٣,٧١٦,٥٧١)		إيرادات تمويل
٨١,٨٥٠	١٨٣,٤٣٦	٤	أعباء تمويل
٥,٨٠٩,٥٤٤	٣,٠١٢,٤٠٧		
			التغيرات في الموجودات التشغيلية والمطلوبات التشغيلية:
(٣,٩٧٨,٠١٥)	٥,٠٩٧,٩٤٠		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٤٩,٧٦٠	٣٠٠,١٥٨		صافي الحركة في موجودات برنامج المنافع المحددة للموظفين
(٦٤٧,٨٦٠)	(٣٥٨,٣٢٤)		مبالغ مدفوعة مقدماً ومدنيون آخرون
٧٢٨,٢٦١	(١,١٢٩,٤٠٩)		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢,٥٦١,٦٩٠	٦,٩٢٢,٧٧٢		النقدية من العمليات
(٧٣,٩٥٨)	-	١٠	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
٢,٠٨٢,٣٩٨	٣,٦٠٢,٩٢٥		إيرادات تمويل مستلمة
(٥,٠٥٠,٣٢٩)	(٨٣٠,٩٥٨)	١٢	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٤٨٠,١٩٩)	٩,٦٩٤,٧٣٩		صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			النشاط الاستثماري
(٢٧٥,٥٧٥)	(٨,٠٨٨)		شراء ممتلكات ومعدات
-	(٦٢,٠٠٠,٠٠٠)		وديعة لأجل
(٢٧٥,٥٧٥)	(٦٢,٠٠٨,٠٨٨)		النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
			النشاط التمويلي
-	(١,٤١٠,٧٣٠)	٤	سداد التزامات عقود إيجار
-	(١,٤١٠,٧٣٠)		النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
(٧٥٥,٧٧٤)	(٥٣,٧٢٤,٠٧٩)		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٦٧,١٨٩,٦٥٢	٦٦,٤٣٣,٨٧٨		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٦٦,٤٣٣,٨٧٨	١٢,٧٠٩,٧٩٩		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١. عام

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية ("الشركة")، هي شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٤٢٧٥ بتاريخ ١ شعبان ١٤٢٩ هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠٠٨). ومركز لها من قبل هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ٣٦-٠٧٠٨٨ بتاريخ ٤ ذي القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٠٧). وقد تم السماح للشركة ببدء النشاط بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم ٦/١٢٢٧ بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٠ هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٠٩). تقوم الشركة بممارسة أنشطة إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق والترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية والحفظ في الأوراق المالية.

إنّ العنوان المسجل للشركة هو: برج الفيصلية، الطابق ٢٩، ص.ب ٦١٩٩٢، الرياض ١١٥٧٥، المملكة العربية السعودية.

٢. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

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

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. وتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة.

٢-٢ ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها متداولة / غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً، وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية،
- عند الاحتفاظ به بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون بصورة النقدية وشبه النقدية فيما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً، وذلك:

- عندما يتوقع سداؤه خلال دورة العمليات العادية،
- عند الاحتفاظ به بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة انخفاض متراكمة في القيمة، إن وجدت. يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

معدات مكتبية	٣ إلى ٦ سنوات
أثاث مكثبي وتركيبات	٥ إلى ٦ سنوات
أجهزة حاسب آلي	٦ سنوات
تحسينات المباني المستأجرة	٦ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر

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

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

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. 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 فحص القيمة المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

عقود الإيجار

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

الشركة كمستأجر

قامت الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود 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 عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر.

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

٢) التزامات عقود الإيجار

تشتمل التزامات عقود الإيجار، إذ ينطبق ذلك، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها وفقاً لمؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة ذلك الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها اثني عشر شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي من النقدية في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

ولغرض قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية وشبه النقدية كما هو موضح أعلاه.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم اختبار الموجودات غير المالية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستعمال. ولغرض إجراء تقييم للانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى تتواجد به تدفقات نقدية قابلة للتمييز ومستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات (الوحدات المدرة للنقدية).

وعند تقدير القيمة قيد الاستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حال عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات المستقبلية، والتي يتم إعدادها لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالشركة. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى طويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للمشروع بعد السنة الخامسة.

بالنسبة للموجودات، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق

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

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. تقوم الشركة بدايةً بقياس الموجودات المالية بالقائمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تُحمل تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية، المصنفة بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، على الربح أو الخسارة.

لتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل "فقط دفعات لأصل الدين والفائدة" على مبلغ الدين الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "فقط دفعات لأصل الدين والفائدة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية.

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

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.

تشتمل الموجودات المالية الخاصة بالشركة على الأرصدة البنكية (بما في ذلك الودائع لأجل) واتباع الإدارة مستحقة القبض والمستحق من جهات ذات علاقة.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو، إذ ينطبق ذلك جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى جهة أخرى دون تأخير كبير وفق اتفاقية "تمرير" 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.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها التحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يتم إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات الالتزام المرتبط به. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها الشركة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الشركة دفعه، أيهما أقل.

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وعليه، 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 التقرير. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصص على أساس التجربة التاريخية لخسارة الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يوماً. إلا أنه في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على المصاريف مستحقة الدفع والتزامات عقود الإيجار.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها، كما هو موضح أدناه:

(أ) المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

تنطبق هذه الفئة على الذمم الدائنة والأخرى.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته.

وفي حالة استبدال الالتزام المالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة جوهرياً، أو بتعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا الاستبدال أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- (أ) في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
(ب) في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل أو الالتزام وأنهم 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 تقييم 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 مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

يمثل المبلغ المثبت كمخصص أفضل تقدير للإدارة بشأن العوض المطلوب لسداد الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المصاحبة للالتزام. وعند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية (عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً). وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

منافع الموظفين

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بتشغيل برنامج منافع محددة، والذي يتطلب من الشركة تقديم مساهمات في صندوق مدار بصورة مستقلة من قبل طرف ثالث. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء عمليات تقويم إكتواري في نهاية كل فترة تقرير.

إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، وأثر سقف الموجودات باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة والعائد على موجودات البرنامج (باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة)، يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي وتدرج الزيادة أو النقص المقابل له في الأرباح المبقة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ولا يُعاد تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

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

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

يتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي التزام المنافع المحددة. تقوم الشركة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل في البنود ذات الصلة:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات غير الروتينية، و
- صافي مصروف أو إيرادات الفائدة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمة ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمة.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تجنب ١٠٪ من صافي دخل السنة حتى يتم تكوين احتياطي يعادل ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يجنب مخصص ضريبة الدخل على أساس مبدأ الاستحقاق ويحمل على الربح أو الخسارة. ويتم احتساب ضريبة الدخل على أساس صافي الدخل المعدل. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

الضريبة المؤجلة

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وذلك للفروقات المؤجلة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ التقرير. يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤجلة الخاضعة للضريبة، فيما عدا:

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة عن الإثبات الأولي للشهرة، أو لموجودات أو مطلوبات في معاملة ما لا تعتبر عملية تجميع أعمال ولا تؤثر، بتاريخ المعاملة، على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- ما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركة الزميلة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤجلة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤجلة في المستقبل المنظور.

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

تحتسب موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، وذلك بالقدر الذي من المحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع وتلك الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، فيما عدا عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع أعمال، وأنها بتاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية.

يتم فحص القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ كل تقرير، ويتم إثباتها بالقدر الذي من المحتمل أن ينتج عنه أرباحاً مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج الربح أو الخسارة يتم إثباتها خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

الدائنون التجاريون والدائنون الآخرون

يتم إثبات الذمم الدائنة بعد استلام البضائع وتقديم الخدمات. ويتم تسجيلها بالقيمة العادلة ناقصا الخصومات التجارية (إن وجدت) ولاحقاً بالتكلفة أو بمبالغ الدفعات أو السداد أيهما أعلى. وفي الحالات التي تكون فيها القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، تقيد الذمم الدائنة بالتكلفة المطفأة.

العملات الأجنبية

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة. تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

تتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

إثبات الإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من أتعاب الإدارة وأتعاب الإيداعات وأتعاب الحفاظ على علاقات العملاء. يتم قياس الإيرادات على أساس العوض المحدد في العقد مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند قيامها بتحويل السيطرة على الخدمات إلى العميل.

يتم إثبات الإيرادات من أتعاب الطرح عند الوفاء بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن وذلك عند اشتراك المستثمر في الاستثمار. يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بأتعاب الحفاظ على علاقات العملاء وأتعاب الإدارة عند الوفاء بالأداء عبر فترة من الزمن وذلك على مدى فترة الخدمة المعنية.

تقوم الشركة بإثبات الرصيد المستحق القبض عند تأدية الخدمات ويمثل ذلك النقطة من الزمن التي يصبح فيها الحق في العوض غير مشروط حيث يتطلب الأمر مرور الوقت فقط قبل استحقاق عملية السداد. كما أنه من المحتمل بصورة كبيرة ألا يتم عكس قيد جوهري في الإيرادات التراكمية المثبتة وذلك في ضوء انخفاض مستوى المرتجعات على مدى السنوات السابقة.

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المصاريف

يتم توزيع المصاريف وفق أسس ثابتة بين المصاريف التشغيلية والمصاريف العمومية والإدارية، حسبما هو ملائم.

الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة

لا يتم اعتبار الموجودات المحتفظ بها كأمانة كموجودات للشركة وبالتالي لا يتم إدراجها في هذه القوائم المالية.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:
- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق ذلك.
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

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

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إجراء التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المصرح عنها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة والمخصصات الناتجة والقيمة العادلة. يتم تحديد هذه التقديرات على أساس الافتراضات المتعلقة بالعديد من العوامل، وقد تختلف النتائج الفعلية عن المبالغ المسجلة. يتم فحص التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية، التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر
تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته.

يوجد لدى الشركة عقود إيجار تتضمن خيارات تمديد وإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه. وبالتالي فالشركة تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي من شأنها خلق حافز اقتصادي لممارسة إما خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يؤثر شكا

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل الفائدة 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 أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، الحالات التي لا تكون فيها عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو التلف والبلى الطبيعي. يقوم الفرع دورياً بفحص الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد بأن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

منافع نهاية الخدمة

يتم تحديد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن هذا 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، ومعدل الدوران الوظيفي. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير. يتم تحديد معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة والأقدمية والترقيات والعرض والطلب في سوق العمل.

٤. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تشمل موجودات حق الاستخدام مباني المكاتب المستأجرة. كانت الحركة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠٢,٢٩٤	٢,٧٤٠,٩٨٠	في بداية السنة
٢,٩٨٢,١٢٢	-	إضافات خلال السنة
(٩٤٣,٤٣٦)	(٥٨٨,٣٨٦)	مخصص استهلاك محمل للسنة
٢,٧٤٠,٩٨٠	٢,١٥٢,٥٩٤	في نهاية السنة

فيما يلي القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣,٠٦٣,٩٧٢	في بداية السنة
٢,٩٨٢,١٢٢	-	إضافة خلال السنة
٨١,٨٥٠	١٨٣,٤٣٦	زيادة الفائدة
-	(١,٤١٠,٧٣٠)	مدفوعات خلال السنة
٣,٠٦٣,٩٧٢	١,٨٣٦,٦٧٨	في نهاية السنة
١,٢٧٨,٣٩٩	٥٦٢,٧٤٠	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١,٧٨٥,٥٧٣	١,٢٧٣,٩٣٨	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهم وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات.

اسم الجهة ذات العلاقة	بلد التأسيس	طبيعة العلاقة
انفسكوروب هولدينجز بي. أس. سي. (سي)	البحرين	مملوكة من الشركة الام النهائية
إنفسكوروب كوبوريت سيرفيسيز ليمتد (معروفة سابقاً: إنفسكوروب مانجمنت سيرفيسيز ليمتد)	جزر الكايان	مملوكة من الشركة الام النهائية
انفسكوروب لخدمات استشارة الاصول المحدودة	جزر الكايان	مملوكة من الشركة الام النهائية
انفسكوروب إس.إيه	جزر الكايان	مملوكة من الشركة الام النهائية
انفسكوروب أبو ظبي المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	مملوكة من الشركة الام النهائية
صندوق قطاع الرعاية السعودي	المملكة العربية السعودية	تتم إدارة هذا الصندوق من قبل الشركة

٥-١ فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة ٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي
انفسكوروب هولدينجز بي أس سي (سي)	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة (إيضاح ٥"أ")	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
	مصاريف معاد تحميلها (إيضاح ٥"ب")	٢,٠٦١,٣٩٤	١,٠١٠,٠٢٨
	خدمة مشتركة معاد تحميلها (إيضاح ٥"ج")	٣,٢٥٤,٨٦٢	٣,٩٣٨,٩٣٧
إنفسكوروب كوبوريت سيرفيسيز دخل رسوم الطرح (إيضاح ٥ "د")		٩,٥٤٤,٦٥٦	٦٤,١٢٩
ليمتد (معروفة سابقاً: إنفسكوروب دخل أتعاب حفظ وعلاقة العملاء مانجمنت سيرفيسيز ليمتد)		١٦,٣٥٦,٥٣٥	-
انفسكوروب لخدمات استشارة الاصول المحدودة	دخل رسوم الطرح (إيضاح ٥ "د")	-	٥,٥٠٥,٥٢٣
	دخل أتعاب حفظ وعلاقة العملاء (إيضاح ٥"د")	-	١٥,٨٦١,٨٤٥
انفسكوروب إس.إيه	دخل رسوم الطرح (إيضاح ٥ "د")	-	٤,٢٧٨,٤٥٤
انفسكوروب أبو ظبي المحدودة	دخل رسوم الطرح (إيضاح ٥ "د")	٣,١٨٣,٨١٦	-
صندوق قطاع الرعاية السعودي	دخل أتعاب إدارة (إيضاح ٥ "هـ")	١,٠٧٨,١٩٧	١,٠٨١,١٥١

شركة انفستكورب السعودية للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصعتها (تتمة)

- (أ) تتكبد انفستكورب هولدينجز بي أس سي (سي) المصاريف المكونة من رواتب الموظفين المعارين ويعاد تحميلها على الشركة.
- (ب) تقوم انفستكورب هولدينجز بي أس سي (سي) بدفع مكافآت الموظفين ومصاريف سفر المدراء نيابة عن الشركة.
- (ج) تقوم انفستكورب هولدينجز بي أس سي (سي) بتحميل الشركة خدمات حوكمة الشركات والمالية والمحاسبة والخدمات المكتبية الإدارية وبما في ذلك خدمات دعم الموارد البشرية ودعم تقنية المعلومات.
- (د) طبقاً للاتفاقية الموقعة بين الشركة وإنفستكورب كوبريت سيرفيسيز ليمتد وإنفستكورب لخدمات استشارة الاصول المحدودة وإنفستكورب إس.إيه وإنفستكورب أبو ظبي المحدودة، ستقوم هذه الجات بدفع أتعاب لقاء أية استثمارات طرح الاوراق المالية يتم ترتيبها من قبل الشركة. قامت الشركة بإيجاد استثمارات في طرح الاوراق المالية في المملكة العربية السعودية بقيمة إجمالية قدرها ٩٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٤٢٤ مليون ريال سعودي) مع الجهات المذكورة أعلاه خلال السنة.
- (هـ) تقوم الشركة بتقديم خدمات الإدارة إلى صندوق قطاع الرعاية السعودي. سيدفع الصندوق إلى مدير الصندوق أتعاب إدارة سنوية على النحو الآتي:
- خلال فترة الاستثمار، بمعدل سنوي ٢٪ يتم احتسابها على إجمالي مبلغ الاشتراكات.
 - بعد فترة الاستثمار، بمعدل سنوي يقدر ٢٪ يتم احتسابها على أساس القيمة الدفترية للاستثمارات قبل بدء الفترة النصف سنوية والتي تتعلق بها أتعاب الإدارة.

وفقاً لشروط اتفاقية الصندوق، يحق لمدير الصندوق ما نسبته ٢٪ من أتعاب الإدارة، إلا أنه لدى الصندوق نية بشكل منفرد التنازل عن أو تخفيض أتعاب الإدارة هذه جزئياً أو كلياً. مارس مدير الصندوق في السنوات السابقة هذا الحق في التنازل وقرر تحميل أتعاب مخفضة وليس ما نسبته ٢٪. وبشكل مماثل، تم تحميل أتعاب إدارة قدرها ١,٠٨١,١٥١ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٠٧٨,١٩٧ ريال سعودي) في قائمة الدخل الشامل من قبل الشركة خلال السنة.

فيما يلي تحليل للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٧٩٤,٨٩٠	١٢,٥٧٩,٩١٥	انفستكورب هولدينجز بي. أس. سي (سي)
٦,٣٦٢,٢٤٧	١,٦١٢,٥٢٢	صندوق قطاع الرعاية السعودي
٢٠,١٥٧,١٣٧	١٤,١٩٢,٤٣٧	

فيما يلي تحليل للمبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة المبينة في المبالغ مستحقة الدفع والمصاريف الأخرى:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٢٨٦	١٧٣,٧٧٤	انفستكورب هولدينجز بي. أس. سي (سي)

٢-٥ فيما يلي بيان بالمعاملات مع كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢٦٧,٩٦٤	٦,٣١٩,٨٦٧	منافع قصيرة الأجل
٢٣٠,٤٨٤	٢٣٠,٤٨٤	منافع طويلة الأجل
٦,٤٩٨,٤٤٨	٦,٥٥٠,٣٥١	
١١٢,٥٠٨	١٥٠,٠١٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٦. المبالغ المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٧٧,٩٤٤	٧٩١,٥٩٠	دخل عمولة مستحق الدفع
٦٧٦,٩٣٣	٧٥٠,٦٣٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٠٩,٤٦١	٧٢٣,٩٧٦	ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض
٩٨,٨٢١	١٦٨,٩٣١	تأمين نقدي
١,٩٦٣,١٥٩	٢,٤٣٥,١٢٩	

٧. النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٢٩,٦٥١	١٢,٧٠٩,٢٦٥	أرصدة بنكية
٤,٢٢٧	٥٣٤	نقدية في الصندوق
٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٠٠٠,٠٠٠	وديعة قصيرة الأجل*
٦٦,٤٣٣,٨٧٨	٧٤,٧٠٩,٧٩٩	

* تمثل هذه الودائع لدى بنك محلي والتي كان تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل. وكان متوسط سعر الفائدة على هذه الودائع لأجل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ : ٣,٧٦٪.

تمثل الودائع لأجل في قائمة المركز المالي ودائع لدى بنك محلي والتي كان تاريخ استحقاقها الأصلي أكثر من ثلاثة أشهر. ويبلغ متوسط سعر الفائدة على هذه الودائع لأجل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ : ٥,٨٢٪ سنوياً

يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة على الودائع لأجل في قائمة الدخل الشامل.

قامت الإدارة بإجراء فحص لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناءً على هذا التقييم، تعتقد الإدارة أن هناك عدم وجود حاجة لإثبات أي خسائر انخفاض قيمة هامة مقابل القيمة الدفترية للنقدية وشبه النقدية.

شركة انفستكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٨. رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥٥,٨٧٦,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ٥,٥٨٧,٦٠٠ سهم (٢٠٢٣: ٥,٥٨٧,٦٠٠ سهم)، وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. إن رأسمال الشركة موزع على النحو التالي:

نسبة الملكية %			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠

انفستكوروب إس.إيه (جزر كايمان)

٩. الاحتياطي النظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة أن تحافظ على احتياطي يعادل ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. تخضع الشركة حالياً لهذا المتطلب، على الرغم من أن نظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية الذي أصبح ساري المفعول اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣ قد ألغى شرط الاحتياطي الإلزامي بنسبة ١٠٪ للشركات. وإلى أن يتم تعديل النظام الأساسي للشركة ليعكس التغييرات في النظام، فإنها ستستمر في تجنب ١٠٪ من دخلها قبل ضرائب الدخل، بعد خصم الخسائر المرحلة، لبناء الاحتياطي المطلوب.

١٠. صافي (موجودات) التزامات المنافع المحددة للموظفين

أبرمت الشركة اتفاقية استئمان لمنافع الموظفين وخدمات إدارية وخدمات إدارة استثمارات مع شركة بيجيت براون ترست ليميتد (شركة اتئمان في جزر الكايمان) ("الأمين") من خلال الجهات المنسوبة لها، وستقوم الشركة بموجبها بدفع أموال في صندوق اتئمان بشكل مستمر بشأن التزاماتها النظامية والتعاقدية لسداد مبالغ منافع نهاية الخدمة لموظفيها. وسيتم استخدام هذه المبالغ من قبل الأمين وفقاً للشروط المتفق عليها.

خلال السنة، قدرت الشركة التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين وقامت بتحميل مخصص قدره ٥٦٦,٦٠٢ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٥٣٢,٠١٠ ريال سعودي) على قائمة الدخل كتكلفة خدمة وفائدة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بلغ الرصيد المتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين ٢,١٨٩,٩٣٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١,٧١٦,٩٢١ ريال سعودي) وتشمل موجودات البرنامج استثمار في إيداعات أسواق المال بقيمة عادلة قدرها ٢,١٤٢,٥٦٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١,٨٤٢,٤٠٤). وعليه، كان صافي (موجودات) التزامات المنافع المحددة ٤٧,٣٧٤ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: (١٢٥,٤٨٣) ريال سعودي).

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧١٦,٩٢١	٢,١٨٩,٩٣٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١,٨٤٢,٤٠٤)	(٢,١٤٢,٥٦٢)	القيمة العادلة لموجودات البرنامج
(١٢٥,٤٨٣)	٤٧,٣٧٤	صافي (الأصل) الالتزام

فيما يلي بيان الحركة في التزامات المنافع المحددة للموظفين خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٤٦,٢٣٢	١,٧١٦,٩٢١	في بداية السنة
٤٨١,١١٣	٤٨١,٦٧٣	تكلفة خدمة حالية
٥٠,٨٩٧	٨٤,٩٢٩	تكلفة فائدة على التزام المنافع المحددة
(٥١,٥٢٣)	-	دخل فائدة على موجودات البرنامج
(٧٣,٩٥٨)	-	مدفوعات خلال السنة
(١٣٥,٨٤٠)	(٩٣,٥٨٧)	ربح اكتواري
١,٧١٦,٩٢١	٢,١٨٩,٩٣٦	في نهاية السنة

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٠. صافي (موجودات) التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

الحركة في موجودات البرنامج خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٩٢,٦٤٤	١,٨٤٢,٤٠٤	في بداية السنة
٤٨٠,٤٨٧	٤٨١,٦٤١	مساهمة خلال السنة
(٧٣,٩٥٨)	-	مدفوعات خلال السنة
٢٤٣,٢٣١	(١٨١,٤٨٣)	(خسارة) / عائد على أصل البرنامج
١,٨٤٢,٤٠٤	٢,١٤٢,٥٦٢	في نهاية السنة

إجمالي عمليات إعادة قياس معاد تحميلها على الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١١٠,٠٤٥)	(١٦٨,٢٣٠)	مكاسب اكتوارية من التغيرات في الافتراضات المالية
(٢٥,٧٩٥)	٧٤,٦٤٣	تعديلات على أساس الخبرة
(١٣٥,٨٤٠)	(٩٣,٥٨٧)	العائد على موجودات البرنامج باستثناء دخل الفائدة
(١٨٠,٢٨٧)	٢٦٦,٤٤٤	في نهاية السنة
(٣١٦,١٢٧)	١٧٢,٨٥٧	

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية بتاريخ التقرير:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الافتراضات المالية
ريال سعودي	ريال سعودي	
%٤,٢٠	%٥,٣٠	معدل الخصم المستخدم
%٣,٠٠	%٣,٠٠	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	الافتراضات الديموغرافية
		سن التقاعد

تحليل الحساسية

وفيما يلي تحليل الحساسية لافتراضات معدل الخصم، التي تم إجراؤها بتاريخ التقويم الحالي.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	معدل الخصم:
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٩٦,٢٠٣	٢,٠٤٠,٧١٣	زيادة بواقع +١%
١,٩٨١,٣٤٥	٢,٣٥٧,٢٠٩	نقص بواقع -١%
		الرواتب:
١,٩٨١,٦٥٣	٢,٣٦٤,٩٧٠	زيادة بواقع +١%
١,٦٩٣,٤٨٣	٢,٠٣١,١٢١	نقص بواقع -١%
		معدل ترك العمل:
١,٨٢٥,٣٠٦	٢,١٩١,٠٣٢	+١٠%
١,٨٣٥,١٦٢	٢,١٨٨,٤٨٠	-١٠%

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٠. صافي (موجودات) التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي بيان بالدفعات المتوقعة أو المساهمات في برنامج المنافع المحددة خلال السنوات المستقبلية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٣,٣٣٥	١٧٤,٨٠١	خلال الاثني عشر شهراً التالية (فترة التقرير السنوية التالية)
٣٥٤,٣٠٠	٤٢٨,٣٣٧	ما بين سنة إلى سنتين
٤١٧,٦٩١	٤٧٢,٢٣٠	ما بين ٣ إلى ٥ سنوات
٩,٥٢٦,١١٩	٩,٨٠٣,٩٠٨	أكثر من ٥ سنوات
١٠,٤٣١,٤٤٥	١٠,٨٧٩,٢٧٦	إجمالي الدفعات المتوقعة

بلغ متوسط مدة التزام برنامج المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير ٧,٢ سنوات (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٧,٨ سنوات).

١١. المصاريف مستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٩٣٣,٤٨٣	٥,٧٧٣,٦٣١	منافع موظفين مستحقة الدفع
١,١٠٥,١٩٩	٩٧٨,١٥٤	مصاريف مستحقة الدفع
١٦,٢٨٦	١٧٣,٧٧٤	مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٥)
٨,٠٥٤,٩٦٨	٦,٩٢٥,٥٥٩	

١٢. الزكاة وضريبة الدخل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٣,٦٠٠	٢٣٣,٦٠٠	مخصص زكاة
(٣٧,٤٣٨)	٤٧٥,٨٩٤	مخصص ضريبة الدخل
١٩٦,١٦٢	٧٠٩,٤٩٤	

١٢-١ الزكاة

فيما يلي بيان حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٣,٦٠٠	٢٣٣,٦٠٠	في بداية ونهاية السنة

لا يوجد مخصص زكاة محمل للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفي سنوات سابقة، نظراً لأن الشركة مملوكة بشكل كامل من قبل مساهم غير سعودي والذي يخضع لضريبة الدخل فقط. يتم الاحتفاظ بمخصص الزكاة كما بتاريخ التقرير في حساب الربوط المفتوحة لسنوات سابقة عندما كانت الشركة خاضعة للزكاة.

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٢. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-١٢ ضريبة الدخل

يتكون مخصص ضريبة الدخل المحمل للسنة مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٤٤,٥٣٠	١,٣٤٤,٢٩٠	مخصص السنة
(٤٧,٦٨٥)	(١٧٩,٩٣٥)	تعديل ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٢-٣)
١,٤٩٦,٨٤٥	١,١٦٤,٣٥٥	

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٦٨,٣٦١	(٣٧,٤٣٨)	في بداية السنة
١,٥٤٤,٥٣٠	١,٣٤٤,٢٩٠	مخصص محمل للسنة
(٣,٣٨٩,٧٩٨)	(٨٣٠,٩٥٨)	مدفوعات خلال السنة
(١,٦٦٠,٥٣١)	-	ضريبة مدفوعة مقدماً للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(٣٧,٤٣٨)	٤٧٥,٨٩٤	في نهاية السنة

٣-١٢ الضريبة المؤجلة

كانت حركة الضريبة المؤجلة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١٧,٤٧٦	٥٣٧,٩٩٣	في بداية السنة
٤٧,٦٨٥	١٧٩,٩٣٥	التغير خلال السنة المثبت في الربح أو الخسارة (إيضاح ١٢-٢)
(٢٧,١٦٨)	(١٨,٧١٨)	التغير خلال السنة المثبت في الدخل الشامل الآخر
٥٣٧,٩٩٣	٦٩٩,٢١٠	في نهاية السنة

فيما يلي ملخص لمكونات الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٤,٦٠٨	٢٦١,٢٢٣	استهلاك متسارع لأغراض المحاسبة
٣٤٣,٣٨٥	٤٣٧,٩٨٧	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥٣٧,٩٩٣	٦٩٩,٢١٠	

٤-١٢ وضع الربوط

قامت الشركة بسداد الربوط الزكوية / الضريبية التي أجرتها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤. قامت الشركة بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل عن السنوات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٤. ولم يتم إصدار الربوط من قبل الهيئة بعد.

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٣. المصاريف التشغيلية الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٥٤,٨٦٢	٣,٩٣٨,٩٣٧	تكلفة خدمة مشتركة (إيضاح ٥)
١,٤٢٨,٤٧٣	٩٩٩,٣٤٨	سفر وتطوير أعمال
٥٤٥,١٦٢	٦٤٨,٥٢٤	ضريبة الاستقطاع
٩٤٣,٤٣٦	٥٨٨,٣٨٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٤)
٣٨٢,١٦٨	٢٨١,٨٥٠	أتعاب مهنية
٢٨٩,٥٨٥	٢٨٠,٤٩٧	مصاريف صيانة ومنافع عامة
٢١٥,٧٠٥	١٩١,٣٩٣	مصاريف اتصالات
١٩٤,٦٠٠	١٨٤,٣٩٠	رسوم حكومية
١١٢,٥٠٨	١٥٠,٠١٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٥)
٤٢٠,٢٨٤	٦٣٨,٩٢٣	أخرى
٧,٧٨٦,٧٨٣	٧,٩٠٢,٢٥٨	

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

تتكون الموجودات المالية من نقدية وشبه نقدية وأتعاب إدارة مستحقة القبض ومستحق من جهات ذات علاقة. وتتكون المطلوبات المالية من مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالشركة كما بتاريخ التقرير لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية. هذه الموجودات والمطلوبات المالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

١٥. إدارة المخاطر

تتعرض الشركة للمخاطر التالية. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. لا تتعرض الشركة لأي مخاطر عملات هامة حيث أن معظم المعاملات مسجلة بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي وكلتا العملتين مربوطتين حالياً ببعضهما البعض.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية في حالة إخفاق عميل أو طرف آخر في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من شبه النقدية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات عمل مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية مماثلة قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تتأثر بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة أو منطقة جغرافية محددة.

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الخاصة بالشركة، بما في ذلك الأرصدة البنكية، ينشأ تعرض الشركة لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف الآخر، وبحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٥. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها في الجدول أدناه.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٢٩,٦٥١	١٢,٧٠٩,٢٦٥	أرصدة بنكية (إيضاح ٧)
٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٧)
٢٠,١٥٧,١٣٧	١٤,١٩٢,٤٣٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٥)
٨٦,٥٨٦,٧٨٨	٨٨,٩٠١,٧٠٢	

الأرصدة البنكية والودائع لأجل قصيرة الأجل

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة البنكية من قبل الإدارة وفقاً لسياسة الشركة. يتم فحص حدود الائتمان المتعلقة بالأطراف المقابلة وتحديثها على مدار السنة.

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

تشمل هذه الأرصدة الذمم المدينة من الجهات ذات العلاقة. وبناءً على الخبرة السابقة للشركة، يتم تسوية الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة بصورة منتظمة، ولا يوجد شطب سابق لمبالغ هامة مستحقة من الجهات ذات العلاقة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. لا تتعرض الشركة لمخاطر سيولة هامة. يتم إيداع الودائع عادة لفترات تتراوح من شهر إلى ثلاثة أشهر لإدارة متطلبات السيولة الخاصة بالشركة. كما أن كافة المطلوبات في قائمة المركز المالي للشركة، بخلاف التزامات المنافع المحددة للموظفين والتزامات عقود الإيجار، تستحق السداد تعاقدياً على أساس متداول.

تتم عملية إدارة السيولة بالشركة من خلال مراقبتها من قبل إدارة، وتشتمل على ما يلي:

- التمويل اليومي الذي تتم إدارته من قبل الإدارة المالية للتأكد من الوفاء بتلك المتطلبات ويشمل ذلك التغذية بالأموال عند استحقاقها أو استثمارها.
- مراقبة نسب السيولة في قائمة المركز المالي مقابل المتطلبات الداخلية والتنظيمية.
- إدارة تركّزات المخاطر وتواريخ استحقاق الديون.
- إدارة السيولة وعدم تطابق الموجودات والمطلوبات.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	دون تاريخ استحقاق ثابت	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	-	-	-	١٧٣,٧٧٤	١٧٣,٧٧٤
-	-	٧٠١,٠٥٣	١,٤٠٢,١٠٧	-	-	٢,١٠٣,١٦٠
-	-	٧٠١,٠٥٣	١,٤٠٢,١٠٧	-	١٧٣,٧٧٤	٢,٢٧٦,٩٣٤

مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة
التزام عقد إيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	دون تاريخ استحقاق ثابت	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	-	-	-	١٦,٢٨٦	١٦,٢٨٦
-	-	٧٠١,٠٥٣	٢,١٠٣,١٦٠	-	-	٢,٨٠٤,٢١٣
-	-	٧٠١,٠٥٣	٢,١٠٣,١٦٠	-	١٦,٢٨٦	٢,٨٢٠,٤٩٩

مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة
التزام عقد إيجار

شركة انفسكوب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٥. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها للتأكد من أنها قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد لأصحاب المصلحة من خلال زيادة رصيد حقوق الملكية. إن الاستراتيجية العامة للشركة تبقى كما هي دون تغيير عن السنة السابقة. يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية والتي تشمل رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح الاكتوارية على التزامات المنافع المحددة للموظفين والأرباح المبقة.

١٦. المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية التنظيمات الاحترازية ("القواعد") بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤هـ) وتم تعديلها في ١ إبريل ٢٠٢٣. ووفقاً للقواعد، حددت هيئة السوق المالية إطار العمل والإرشادات المتعلقة بالمتطلبات النظامية للحد الأدنى لرأس المال وطريقة احتسابه بموجب الركيزة الأولى.

ووفقاً للقواعد المعدلة، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى المطلوب لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال للفترة الحالية على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٢٨٧,٤٢٩	٨٤,٢٣٢,١٩٨	قاعدة رأس المال:
٨٠,٢٨٧,٤٢٩	٨٤,٢٣٢,١٩٨	الشريحة الأولى لرأس المال
		إجمالي قاعدة رأس المال
		متطلبات الحد الأدنى لرأس المال:
٤١,٨١٩,٤٦٥	٢٧,١٣٦,٨٠٦	مخاطر الائتمان
-	-	مخاطر السوق
٨٠,٥٨٢,٣٨٤	٧٨,٧٣١,١٦٠	المخاطر التشغيلية
-	-	مخاطر التركزات
١٢٢,٤٠١,٨٤٩	١٠٥,٨٦٧,٩٦٦	إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب
		نسبة كفاية رأس المال:
٪٦٥,٥٩	٪٧٩,٥٦	نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (الحد الأدنى ٦٪)
٪٦٥,٥٩	٪٧٩,٥٦	إجمالي نسبة رأس المال (الحد الأدنى ٨٪)
٧٠,٤٩٥,٢٨١	٧٥,٧٦٢,٧٦١	الفائض في رأس المال

تشتمل قاعدة رأس مال الشركة وفقاً للقواعد المعدلة على ما يلي:

أ) الشريحة ١ - يتكون رأس المال من رأس المال المدفوع والاحتياطيات والأرباح المبقة مخصصاً منها موجودات الضريبة المؤجلة وموجودات منافع التقاعد المحددة.

ب) يتم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال فيما يتعلق بمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر التشغيل ومخاطر التركزات وفقاً للمتطلبات المنصوص عليها في التنظيمات الاحترازية الصادرة عن هيئة السوق المالية.

ج) تتمثل أهداف الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية.

١٧. التعهدات والالتزامات المحتملة

لم تلتزم الشركة، خلال دورة الأعمال العادية، بأي ضمانات خلال الفترة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لا يوجد لدى الشركة أية تعهدات رأسمالية.

١٨. المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ (ما لم يرد خلاف ذلك).

المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: القيام بالافصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع -المستأجر في قياس التزام عقود الإيجار الناشئة عن معاملة البيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على الفقرات ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١)، لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

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

بالإضافة إلى ذلك، تم إدخال شرط لاشتراط الإفصاح عندما يتم تصنيف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للتعهدات المستقبلية في غضون اثني عشر شهراً.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

١٨. المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بإصدار المعايير والتعديلات التالية، والتي ستصبح سارية في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الاصدارات ولا يوجد لها أثر هام على القوائم المالية للشركة.

عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في اغسطس ٢٠٢٣، بإصدار "عدم القابلية للصرف" (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)).

يحدد التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٢١) كيف يجب على المنشأة تقييم ما إن كانت عملة ما قابلة للصرف وكيف يجب أن تحدد سعر الصرف الفوري عند عدم القابلية للصرف.

تعتبر العملة قابلة للصرف بعملة أخرى عندما تكون المنشأة قادرة على الحصول على العملة الأخرى ضمن إطار زمني يسمح بتأخير إداري طبيعي، ومن خلال سوق أو آلية تحويل يمكن فيها إجراء معاملة تحويل تؤدي إلى إنشاء حقوق وواجبات واجبة النفاذ.

وإن كانت العملة غير قابلة للصرف بعملة أخرى، يتطلب من المنشأة تقدير سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس. يكون هدف المنشأة عند تقدير سعر الصرف الفوري عكس السعر الذي ستنتم به معاملة صرف نظامية في تاريخ القياس بين مشاركين في السوق ضمن الظروف الاقتصادية السائدة. تذكر التعديلات أنه باستطاعة المنشأة استخدام سعر صرف فوري قابل للملاحظة من دون تعديل أو طريقة تقدير أخرى.

عندما تقوم منشأة بتقدير سعر الصرف الفوري لأن العملة غير قابلة للصرف بعملة أخرى، فإنها تكشف عن المعلومات التي تمكن المستخدمين من فهم كيفية تأثير عدم قابلية صرف عملة بعملة أخرى، أو من المتوقع أن يؤثر، على الأداء المالي للمنشأة والمركز المالي والتدفقات النقدية.

ستسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

لا يمكن للمنشأة تعديل المعلومات المقارنة عند تطبيق التعديلات.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)

تتناول التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) القوائم المالية الموحدة، ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة، عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

توضح التعديلات بأنه يتم إثبات المكسب أو الخسارة الكاملة عندما يشمل تحويل لشركة زميلة أو مشروع مشترك عمل ما كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تجميع الأعمال. ومع ذلك، فإن أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يجب تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن ذلك.

التعديلات تهدف إلى القضاء على التنوع في الممارسة وإعطاء القائمين بالإعداد مجموعة متسقة من المبادئ لتطبيقها على مثل هذه المعاملات. ومع ذلك، فإن تطبيق تعريف العمل يحتاج إلى حكم وعلى المنشآت أن تنتظر بعناية في هذا التعريف في مثل هذه المعاملات.

قرر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في ديسمبر ٢٠١٥ تأجيل تاريخ سريان التعديلات حتى تاريخ إكمال أية تعديلات ناتجة عن مشروعه البحثي حول طريقة حقوق الملكية. لا يزال التطبيق المبكر للتعديلات مسموحاً.

شركة انفستكورب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٩. الموجودات تحت الإدارة

بلغت الموجودات التي تديرها الشركة في نهاية السنة ما قيمته ٤٣٧ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٥٤٨ مليون ريال سعودي).

٢٠. الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

لم تكن هناك أية أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية والتي تتطلب إجراء تعديلات عليها أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية.

٢١. اعتماد على القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤).