

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

**القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣**

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

تقرير المراجع المستقل إلى مساهم شركة انفيستكوروب السعودية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة انفيستكوروب السعودية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة سعودية مقفلة - شركة شخص واحد) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهم، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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 تحريف 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 مجلس الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة هو المسؤول 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 تحريف 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 تحريف جوهري موجود.

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

تقرير المراجع المستقل
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.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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
ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ١٣ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ
(٢٨ سبتمبر ٢٠٢٣)

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات غير المتداولة
٦٤,١٩٩	٣٠٧,٣٧٧		ممتلكات ومعدات
٧٠٢,٢٩٤	٢,٧٤٠,٩٨٠	٤	موجودات حق الاستخدام
٥١٧,٤٧٦	٥٣٧,٩٩٣	١٢	أصل ضريبية مؤجلة
-	١٢٥,٤٨٣	١٠	صافي أصل المنافع المحددة للموظفين
١,٢٨٣,٩٦٩	٣,٧١١,٨٣٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٧,٢٩٨,٣٥٥	٢٠,١٥٧,١٣٧	٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٨٥٥,٤٧٣	١,٩٦٣,١٥٩	٦	مبالغ مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
٦٧,١٨٩,٦٥٢	٦٦,٤٣٣,٨٧٨	٧	نقدية وشبه نقدية
٨٥,٣٤٣,٤٨٠	٨٨,٥٥٤,١٧٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٦,٦٢٧,٤٤٩	٩٢,٢٦٦,٠٠٧		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهم والمطلوبات
			حقوق المساهم
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٨	رأس المال
٢,٤٤٧,٢٥١	٢,٩٧٨,٩٢٦	٩	احتياطي نظامي
٨٧٠,٣٨٨	١,١٥٩,٣٤٧		أرباح اكتوارية عن التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٦,١٥١,٥٥٤	٢٠,٩٣٦,٦٣٢		أرباح مبقاة
٧٥,٣٤٥,١٩٣	٨٠,٩٥٠,٩٠٥		إجمالي حقوق المساهم
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥٣,٥٨٨	-	١٠	صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	١,٧٨٥,٥٧٣	٤	التزامات إيجار - الجزء غير المتداول
٢٥٣,٥٨٨	١,٧٨٥,٥٧٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧,٣٢٦,٧٠٧	٨,٠٥٤,٩٦٨	١١	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣,٧٠١,٩٦١	١٩٦,١٦٢	١٢	زكاة وضريبة دخل
-	١,٢٧٨,٣٩٩	٤	التزامات إيجار - الجزء المتداول
١١,٠٢٨,٦٦٨	٩,٥٢٩,٥٢٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١١,٢٨٢,٢٥٦	١١,٣١٥,١٠٢		إجمالي المطلوبات
٨٦,٦٢٧,٤٤٩	٩٢,٢٦٦,٠٠٧		إجمالي حقوق المساهم والمطلوبات

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الإيرادات
٢٢,٧٧٧,٥٥٧	١٢,٧٢٨,٤٧٢	٥	رسوم طرح
١٢,٤٥٩,٤٦٨	١٦,٣٥٦,٥٣٥	٥	أتعاب حفظ وعلاقة عملاء
١,٠٧٨,١٩٧	١,٠٧٨,١٩٧	٥	أتعاب إدارة
٣٦,٣١٥,٢٢٢	٣٠,١٦٣,٢٠٤		إجمالي الإيرادات
			المصاريف
(١٣,٣٢٢,٦٦٥)	(١٧,٩٩٩,٥٨٠)	١٣	تكاليف موظفين
(٧,٥٤٣,٣١٢)	(٧,٧٨٦,٧٨٣)		مصاريف تشغيلية أخرى
(٢٠,٨٦٥,٩٧٧)	(٢٥,٧٨٦,٣٦٣)		إجمالي المصاريف
١٥,٤٤٩,٢٤٥	٤,٣٧٦,٨٤١		الدخل من العمليات الرئيسية
٥٣٧,٢٥٢	٢,٥٤٢,٢٢٤	٧	إيرادات تمويل
-	(٨١,٨٥٠)	٤	تكاليف تمويل
٧٥,٨٥٨	(٢٣,٦١٧)		(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
١٦,٠٦٢,٣٥٥	٦,٨١٣,٥٩٨		الدخل قبل ضريبة الدخل
(٢,٧٩٠,٧٥٤)	(١,٤٩٦,٨٤٥)	٢-١٢	ضريبة الدخل
١٣,٢٧١,٦٠١	٥,٣١٦,٧٥٣		صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر
٧٦١,٤٤٧	٣١٦,١٢٧	١٠	مكسب إعادة قياس التزامات منافع محددة للموظفين
(٥٨,٧٨١)	(٢٧,١٦٨)		مخصص ضريبة مؤجلة متعلقة بـ مكاسب إعادة قياس
			التزامات منافع محددة للموظفين
٧٠٢,٦٦٦	٢٨٨,٩٥٩		اجمالي الدخل الشامل الآخر
١٣,٩٧٤,٢٦٧	٥,٦٠٥,٧١٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهم
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	مكاسب اكتوارية عن التزامات المنافع المحددة للموظفين ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	١,١٢٠,٠٩١	٤,٢٠٧,١١٣	١٦٧,٧٢٢	٦١,٣٧٠,٩٢٦
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢١				
-	-	١٣,٢٧١,٦٠١	-	١٣,٢٧١,٦٠١
-	-	-	٧٠٢,٦٦٦	٧٠٢,٦٦٦
-	-	١٣,٢٧١,٦٠١	٧٠٢,٦٦٦	١٣,٩٧٤,٢٦٧
صافي دخل السنة				
الدخل الشامل الآخر للسنة				
إجمالي الدخل الشامل للسنة				
-	١,٣٢٧,١٦٠	(١,٣٢٧,١٦٠)	-	-
محول إلى الاحتياطي النظامي				
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٢,٤٤٧,٢٥١	١٦,١٥١,٥٥٤	٨٧٠,٣٨٨	٧٥,٣٤٥,١٩٣
الرصيد في ٣٠ يونيو 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)	-	-
محول إلى الاحتياطي النظامي				
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٢,٩٧٨,٩٢٦	٢٠,٩٣٦,٦٣٢	١,١٥٩,٣٤٧	٨٠,٩٥٠,٩٠٥
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣				

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي		الدخل قبل ضريبة الدخل
١٦,٠٦٢,٣٥٥	٦,٨١٣,٥٩٨		
			التعديلات لـ:
١٠,٤٨١	١٠,٤٨١		استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٠٥٣,٤٤١	٩٤٣,٤٣٦	٤	استهلاك أصل حق الاستخدام
-	٢١,٩١٦		استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٧٨,٧٣٢	٤٨٠,٤٨٧	١٠	مخصص التزامات منافع محددة للموظفين
(٥٣٧,٢٥٢)	(٢,٥٤٢,٢٢٤)		إيرادات تمويل
-	٨١,٨٥٠	٤	تكاليف تمويل
١٦,٩٦٧,٧٥٧	٥,٨٠٩,٥٤٤		
(٦,٦١٧,٣٥٥)	(٣,٩٧٨,٠١٥)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٩٨٦,٧٤٦	٦٤٩,٧٦٠		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٧,٨٩٥	(٦٤٧,٨٦٠)		صافي الحركة في موجودات برنامج المنافع المحددة للموظفين
(٩٢,٧٦١)	٧٢٨,٢٦١		مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
			مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١١,٢٨٢,٢٨٢	٢,٥٦١,٦٩٠		النقد من العمليات
(١,٣٦٥,٤٧٨)	(٧٣,٩٥٨)	١٠	التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
٣٧٨,٨٢٩	٢,٠٨٢,٣٩٨		إيرادات تمويل مستلمة
(١,٣٠٣,٢١٣)	(٥,٠٥٠,٣٢٩)	١٢	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٨,٩٩٢,٤٢٠	(٤٨٠,١٩٩)		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
-	(٢٧٥,٥٧٥)		النشاط الاستثماري
			شراء ممتلكات ومعدات
-	(٢٧٥,٥٧٥)		النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
(١,٢٤٠,٧٩٢)	-	٤	النشاط التمويلي
			سداد التزام إيجار
(١,٢٤٠,٧٩٢)	-		النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
٧,٧٥١,٦٢٨	(٧٥٥,٧٧٤)		صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٥٩,٤٣٨,٠٢٤	٦٧,١٨٩,٦٥٢		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٦٧,١٨٩,٦٥٢	٦٦,٤٣٣,٨٧٨		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١- عام

شركة انفيستكوروب السعودية للاستثمارات المالية ("الشركة")، هي شركة مساهمة مقفلة- شركة شخص واحد، مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٤٢٧٥ بتاريخ ١ شعبان ١٤٢٩ هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠٠٨)، ومرخص لها من قبل هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ٣٦٠٠٧٠٨٨ 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 الترتيب 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- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

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

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

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

تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و "غير متداولة"

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف متداول/ غير متداول. يصنف الأصل متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عندما يكون نقداً أو في حكم النقد ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى كموجودات غير متداولة.

يصنف الالتزام متداولاً وذلك:

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

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم 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 مراجعة 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 الاستخدام.

تتم رسملة 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 رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المعني من الممتلكات والمعدات. ويتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استيعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استيعاده. 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 لفترة محددة مقابل عوض لذلك.

الشركة كمستأجر

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

(١) الموجودات 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 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.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

(٢) التزامات إيجار

تشتمل التزامات 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 إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل فترة ذات فترة استحقاق 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 الاستخدام. 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 الاستخدام، 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 حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق 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 طويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

بالنسبة للموجودات، يتم إجراء تقييم بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، 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 خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

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

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، 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 في الأصل 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.

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية.

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) وائتباب الإدارة مستحقة القبض والمبالغ المستحقة 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 طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليه تقويم فيما إذا ولأي مدى قام بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. 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 بها. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها الشركة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقائمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الشركة دفعه، أيهما أقل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (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 المالي. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعزراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يوماً. إلا أنه في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعزراً 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

الاعتراف 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 والسلف والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على المصاريف مستحقة الدفع والتزامات 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 العمولة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويدير 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 تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

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 موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات 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 للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصلحهم الاقتصادية.

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

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة،
المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

يمثل المبلغ المثبت كمخصص أفضل تقدير للإدارة بشأن العوض المطلوب لسداد الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام. 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 للنقود جوهرياً). وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

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 اكتواري في نهاية كل فترة مالية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، وأثر سقف الموجودات باستثناء المبالغ المدرجة في صافي العمولة على صافي التزام المنافع المحددة والعائد على موجودات البرنامج (باستثناء المبالغ المدرجة في صافي العمولة 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. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم اثبات 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 العمولة باستخدام معدل الخصم على صافي مطلوبات أو موجودات 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 دخل العمولة.

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم اثبات 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 الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي 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 المؤقتة، بتاريخ إعداد التقرير المالي، بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، فيما عدا:

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

تحسب موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة 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 المؤقتة القابلة للاستقطاع وتلك الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، فيما عدا عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية لجميع أعمال، وأنها بتاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي 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 مالي، ويتم إثباتها بالقدر الذي من المحتمل أن ينتج عنه أرباح 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 والآخرين

يتم إثبات الذمم الدائنة بعد استلام البضاعة 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 للنقود جوهرية، 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 التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير المالي. 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 التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبيد (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 إثبات الإيرادات على أساس العوض المنصوص عليه في العقد المبرم مع العميل، ويتم استبعاد المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف أخرى. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند قيامها بتحويل السيطرة على الخدمات إلى العميل.

يتم إثبات الإيرادات من أتعاب الإيداعات 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.

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 السلطة 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 السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبلغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المسجلة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة والمخصصات الناتجة والقيمة العادلة. يتم تحديد هذه التقديرات على أساس الافتراضات المتعلقة بالعوامل، وقد تختلف النتائج الفعلية عن المبالغ المسجلة. تتم مراجعة 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 عدم ممارسته.

يوجد لدى الشركة عقود إيجار تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة 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 ممارستها أو عدم ممارستها 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 تقويم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يؤثر شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي
لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، الحالات التي لا تكون فيها عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التقييم الائتماني المستقل 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. تقوم الإدارة دورياً بمراجعة 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 مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل تقرير مالي. يتم تحديد معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة والأقدمية والترقيات والعرض والطلب في سوق العمل.

٤- أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار

يشمل أصل حق الاستخدام مباني المكاتب المؤجرة. الحركة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٥٥,٧٣٥	٧٠٢,٢٩٤	في بداية السنة
-	٢,٩٨٢,١٢٢	إضافات خلال السنة
(١,٠٥٣,٤٤١)	(٩٤٣,٤٣٦)	مخصص استهلاك محمل للسنة
٧٠٢,٢٩٤	٢,٧٤٠,٩٨٠	في نهاية السنة

فيما يلي القيمة الدفترية للالتزام الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٤٠,٧٩٢	-	في بداية السنة
-	٢,٩٨٢,١٢٢	إضافات خلال السنة
-	٨١,٨٥٠	زيادة عمولة
(١,٢٤٠,٧٩٢)	-	مدفوعات خلال السنة
-	٣,٠٦٣,٩٧٢	في نهاية السنة
-	١,٢٧٨,٣٩٩	الجزء المتداول من التزام الإيجار
-	١,٧٨٥,٥٧٣	الجزء غير المتداول من التزام الإيجار

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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
انفستكوروب هولدينجز بي. أس. سي. (سي)	البحرين	الشركة الام النهائية
إنفستكوروب كوربوريت سيرفيسيز ليمتد (معروفة سابقاً: إنفستكوروب مانجمنت سيرفيسيز ليمتد)	جزر الكايمان	مملوكة من قبل الشركة الام النهائية
انفستكوروب أبو ظبي المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	مملوكة من قبل الشركة الام النهائية
صندوق قطاع الرعاية السعودي	المملكة العربية السعودية	تتم إدارة هذا الصندوق من قبل الشركة

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة ٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي
انفستكوروب هولدينجز بي أس سي (سي)	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة (إيضاح "أ")	١٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
	مصاريف معاد تحميلها (إيضاح "ب")	٢,٠٦١,٣٩٤	٧٨٧,٤٩٧
	خدمة مشتركة معاد تحميلها (إيضاح "ج")	٣,٢٥٤,٨٦٢	٣,٩٢٢,٩٩٠
انفستكوروب كوربوريت سيرفيسيز ليمتد (معرفة سابقاً بـ: انفستكوروب مانجمنت سيرفيسيز ليمتد)	دخل أتعاب إيداع (إيضاح "د")	٩,٥٤٤,٦٥٦	١٧,٤٣٦,٢٦٣
	دخل أتعاب حفظ وعلاقة العملاء (إيضاح "د")	١٦,٣٥٦,٥٣٥	١٢,٤٥٩,٤٦٨
انفستكوروب أبو ظبي المحدودة	دخل رسوم الطرح (إيضاح "د")	٣,١٨٣,٨١٦	٥,٣٤١,٢٩٤
صندوق قطاع الرعاية السعودي	دخل أتعاب إدارة (إيضاح "هـ")	١,٠٧٨,١٩٧	١,٠٧٨,١٩٧

- أ) تتكون المصاريف من رواتب الموظفين المعارين والمدفوعة من قبل بنك انفستكوروب هولدينجز، بي أس سي (سي) والمعاد تحميلها على الشركة.
- ب) تقوم انفستكوروب هولدينجز بي أس سي (سي) بدفع مكافآت الموظفين ومصاريف سفر المدراء العلاقة نيابة عن الشركة.
- ج) تقوم انفستكوروب هولدينجز بي أس سي (سي) بتحميل الشركة مصاريف مقابل الدعم المالي شاملة بعض خدمات حوكمة الشركات والمالية والمحاسبية والخدمات المكتبية الإدارية بما في ذلك خدمات دعم الموارد البشرية ودعم تقنية المعلومات.
- د) طبقاً للاتفاقية الموقعة بين الشركة وشركة انفستكوروب مانجمنت سيرفيسيز ليمتد وشركة انفستكوروب أبو ظبي المحدودة، ستقوم شركة انفستكوروب أبو ظبي المحدودة بدفع أتعاب لقاء أية استثمارات طرح الأوراق المالية يتم ترتيبها من قبل الشركة. قامت الشركة بإيجاد استثمارات في طرح الأوراق المالية في المملكة العربية السعودية بقيمة إجمالية قدرها ١,٤٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٦٣٩ مليون ريال سعودي) مع شركة انفستكوروب مانجمنت سيرفيسيز ليمتد وشركة انفستكوروب أبو ظبي المحدودة 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 بقدر ٢٪ يتم احتسابها على أساس القيمة الدفترية للاستثمار 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 ١,٠٧٨,١٩٧ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٠٧٨,١٩٧ ريال سعودي) في قائمة الدخل الشامل من قبل الشركة خلال السنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

فيما يلي تحليل للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	انفسكوروب هولدينجز بي. أس. سي (سي) صندوق قطاع الرعاية السعودي
١٢,١٧٦,٠٣٤	١٣,٧٩٤,٨٩٠	
٥,١٢٢,٣٢١	٦,٣٦٢,٢٤٧	
١٧,٢٩٨,٣٥٥	٢٠,١٥٧,١٣٧	

فيما يلي تحليل للمبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة والمصاريف الأخرى:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	انفسكوروب هولدينجز بي. أس. سي (سي)
٥٤٩,٧٥٥	١٦,٢٨٦	

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

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	منافع قصيرة الأجل منافع طويلة الأجل
٥,٠٣٠,٨٣٤	٦,٢٦٧,٩٦٤	
١٥٣,٦٨١	٢٣٠,٤٨٤	
٥,١٨٤,٥١٥	٦,٤٩٨,٤٤٨	
١٥٠,٠١٠	١١٢,٥٠٨	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

٦- المبالغ المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	دخل عمولة مستحقة الدفع مصاريف مدفوعة مقدماً ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض تأمينات نقدية
٢١٨,١١٨	٦٧٧,٩٤٤	
١٢٦,٣٠٥	٦٧٦,٩٣٣	
٤١٢,٢٣٠	٥٠٩,٤٦١	
٩٨,٨٢٠	٩٨,٨٢١	
٨٥٥,٤٧٣	١,٩٦٣,١٥٩	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٧- النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٨٧,٣٠٩	٤,٤٢٩,٦٥١	أرصدة لدى البنوك
٢,٣٤٣	٤,٢٢٧	نقد في الصندوق
٥٨,٢٠٠,٠٠٠	٦٢,٠٠٠,٠٠٠	وديعة قصيرة الأجل*
٦٧,١٨٩,٦٥٢	٦٦,٤٣٣,٨٧٨	

* يمثل هذا البند وديعة لدى بنك محلي ذات فترة استحقاق أصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل. بلغ متوسط معدل العمولة على الودائع لأجل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٣,٧٦٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٠,٨٨٪). يتم إثبات دخل العمولة للودائع لأجل في قائمة الدخل الشامل.

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

٨- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المرخص والمصدر والمدفوع بالكامل من مبلغ ٥٥,٨٧٦,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ٥,٥٨٧,٦٠٠ سهم (٢٠٢٢: ٥,٥٨٧,٦٠٠ حصة) قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي. إن رأسمال الشركة موزع على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نسبة الملكية %	
ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠

انفسكوروب إس.إيه (جزر كايمان)

٩- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من دخلها قبل الزكاة وضريبة الدخل بعد خصم الخسائر المرحلة في كل سنة حتى يعادل الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٠- صافي التزامات المنافع (الموجودات) المحددة للموظفين

أبرمت الشركة اتفاقية استئمان لمنافع الموظفين وخدمات إدارية وخدمات إدارة استثمارات مع شركة بيجيت براون ترست ليميتد (شركة انتمان في جزر الكايمان) (الأمين) من خلال الجهات المنتسبة لها، وستقوم الشركة بموجيها بدفع أموال في صندوق انتمان بشكل مستمر بشأن التزاماتها القانونية والتعاقدية لسداد 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 ٤٨٠,٤٨٧ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٧٨,٧٣٢ ريال سعودي) على قائمة الدخل كتكلفة خدمة وعمولة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٠- صافي التزامات المنافع (الموجودات) المحددة للموظفين (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، بلغ الرصيد الذي يتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين قيمة قدرها ١,٧١٦,٩٢١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١,٤٤٦,٢٣٢ ريال سعودي) ويشتمل موجودات البرنامج على الاستثمارات في إيداعات أسواق المال بقيمة عادلة قدرها ١,٨٤٢,٤٠٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١,١٩٢,٦٤٤ ريال سعودي). وعليه، كان صافي التزام (موجودات) المنافع المحددة (١٢٥,٤٨٣) ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٢٥٣,٥٨٨ ريال سعودي).

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
١,٤٤٦,٢٣٢ (١,١٩٢,٦٤٤)	١,٧١٦,٩٢١ (١,٨٤٢,٤٠٤)	التزامات المنافع المحددة للموظفين القيمة العادلة لموجودات البرنامج
٢٥٣,٥٨٨	(١٢٥,٤٨٣)	صافي (أصل) الالتزام

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

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢,٧٢٦,٨٨٥	١,٤٤٦,٢٣٢	في بداية السنة
٣٥٥,٦١٣	٤٨١,١١٣	تكلفة خدمة حالية
٥٧,٢٣٦	٥٠,٨٩٧	تكلفة عمولة على التزام المنافع المحددة
(٣٤,١١٧)	(٥١,٥٢٣)	دخل عمولة على موجودات البرنامج
(١,٣٦٥,٤٧٨)	(٧٣,٩٥٨)	مدفوعات خلال السنة
(٢٩٣,٩٠٧)	(١٣٥,٨٤٠)	مكسب اكتواري
١,٤٤٦,٢٣٢	١,٧١٦,٩٢١	في نهاية السنة

الحركة في موجودات البرنامج خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
١,٧١١,٨٥٠	١,١٩٢,٦٤٤	في بداية السنة
٣٧٨,٧٣٢	٤٨٠,٤٨٧	مساهمة خلال السنة
(١,٣٦٥,٤٧٨)	(٧٣,٩٥٨)	مدفوعات خلال السنة
٤٦٧,٥٤٠	٢٤٣,٢٣١	العائد على أصل البرنامج
١,١٩٢,٦٤٤	١,٨٤٢,٤٠٤	في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٠- صافي التزامات المنافع (الموجودات) المحددة للموظفين (تتمة)

إجمالي عمليات إعادة قياس محملة على الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٥٧,٣٣١ (٤٥١,٢٣٨)	(١١٠,٠٤٥) (٢٥,٧٩٥)	(مكاسب) / خسائر اكتوارية من التغيرات في الافتراضات المالية تسويات مبنية على الخبرة
(٢٩٣,٩٠٧) (٤٦٧,٥٤٠)	(١٣٥,٨٤٠) (١٨٠,٢٨٧)	العائد على موجودات البرنامج باستثناء دخل العمولة
(٧٦١,٤٤٧)	(٣١٦,١٢٧)	في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية بتاريخ التقرير المالي:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	الافتراضات المالية
%٣,٤٦	%٤,٢٠	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.

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	معدل الخصم:
١,٣٩١,٠١٣	١,٦٩٦,٢٠٣	زيادة بواقع +١%
١,٦٤٠,٧٠٩	١,٩٨١,٣٤٥	نقص بواقع -١%
		الرواتب:
١,٦٣٩,٩٧٥	١,٩٨١,٦٥٣	زيادة بواقع +١%
١,٣٨٩,٤٤١	١,٦٩٣,٤٨٣	نقص بواقع -١%
		معدلات ترك العمل:
١,٥٠٠,٦٦٠	١,٨٢٥,٣٠٦	+١٠%
١,٥١٤,٨٧٣	١,٨٣٥,١٦٢	-١٠%

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٠- صافي التزامات المنافع (الموجودات) المحددة للموظفين (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٥,١٦٣	١٣٣,٣٣٥	خلال الـ ١٢ شهرًا القادمة (الفترة المالية السنوية القادمة)
٢٨٨,١٥٦	٣٥٤,٣٠٠	ما بين سنة إلى سنتين
٣٧٩,٩٧١	٤١٧,٦٩١	ما بين ٣ و ٥ سنوات
٨,٦٥٦,٧٠٤	٩,٥٢٦,١١٩	أكثر من ٥ سنوات
٩,٤٢٩,٩٩٤	١٠,٤٣١,٤٤٥	إجمالي الدفعات المتوقعة

بلغ متوسط مدة التزام برنامج المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير المالي ٧,٨ سنوات (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٨,٣ سنوات).

١١- المصاريف مستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٧٩٨,٠٨٤	٦,٩٣٣,٤٨٣	منافع موظفين مستحقة الدفع
٩٧٨,٨٦٨	١,١٠٥,١٩٩	مصاريف مستحقة الدفع
٥٤٩,٧٥٥	١٦,٢٨٦	مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٥)
٧,٣٢٦,٧٠٧	٨,٠٥٤,٩٦٨	

١٢- الزكاة وضريبة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٣,٦٠٠	٢٣٣,٦٠٠	مخصص زكاة
٣,٤٦٨,٣٦١	(٣٧,٤٣٨)	مخصص ضريبة الدخل
٣,٧٠١,٩٦١	١٩٦,١٦٢	

١٢-١ الزكاة

فيما يلي بيان حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٣,٦٠٠	٢٣٣,٦٠٠	في بداية ونهاية السنة

لا يوجد مخصص زكاة محمل للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والسنة السابقة؛ نظرًا لأن الشركة مملوكة من قبل مساهم غير سعودي والذي يخضع لضريبة الدخل فقط. يتم الاحتفاظ بمخصص الزكاة كما بتاريخ التقرير المالي في حساب الربوط للسنوات السابقة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٢- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-١٢ ضريبة الدخل

يتكون مخصص ضريبة الدخل المحمل للسنة مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٣٤,٩٦٩	١,٥٤٤,٥٣٠	مخصص للسنة
(٥٤٤,٢١٥)	(٤٧,٦٨٥)	تسوية ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٢-٣)
٢,٧٩٠,٧٥٤	١,٤٩٦,٨٤٥	

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٣٦,٦٠٥	٣,٤٦٨,٣٦١	في بداية السنة
٣,٣٣٤,٩٦٩	١,٥٤٤,٥٣٠	مخصص محمل للسنة
(١,٣٠٣,٢١٣)	(٣,٣٨٩,٧٩٨)	دفعات خلال السنة تتعلق بالسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
-	(١,٦٦٠,٥٣١)	ضريبة مدفوعة مقدماً للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣,٤٦٨,٣٦١	(٣٧,٤٣٨)	في نهاية السنة

٣-١٢ الضريبة المؤجلة

كانت حركة الضريبة المؤجلة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٠٤٢	٥١٧,٤٧٦	في بداية السنة
٥٤٤,٢١٥	٤٧,٦٨٥	التغير خلال السنة المثبت في الربح أو الخسارة (إيضاح ١٢-٢)
(٥٨,٧٨١)	(٢٧,١٦٨)	التغير خلال السنة المثبت في الدخل الشامل الآخر
٥١٧,٤٧٦	٥٣٧,٩٩٣	في نهاية السنة

فيما يلي ملخص لمكونات الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٥,٨٧٨	١٩٤,٦٠٨	استهلاك متسارع لأغراض المحاسبة
٣٠١,٥٩٨	٣٤٣,٣٨٥	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥١٧,٤٧٦	٥٣٧,٩٩٣	

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 اقرارات الزكاة وضريبة الدخل عن السنوات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٢. ولم يتم اصدار الربوط من قبل الهيئة بعد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٣- المصاريف التشغيلية الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٢٢,٩٩٠	٣,٢٥٤,٨٦٢	تكلفة خدمة مشتركة (إيضاح ٥)
٧٨٧,٤٩٧	١,٤٢٨,٤٧٣	سفر وتطوير أعمال
١,٠٥٣,٤٤١	٩٤٣,٤٣٦	استهلاك أصل حق الاستخدام (إيضاح ٤)
٦١٥,٥٨٨	٥٤٥,١٦٢	ضريبة استقطاع
٤١٠,٨٧٦	٣٨٢,١٦٨	أتعاب مهنية
١٠٤,٠٠٥	٢٨٩,٥٨٥	مصاريف صيانة ومنافع عامة
١٧٤,٩٠٦	٢١٥,٧٠٥	مصاريف اتصالات
١٩٥,٨٩٦	١٩٤,٦٠٠	رسوم حكومية
١٥٠,٠١٠	١١٢,٥٠٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٥)
١٢٨,١٠٣	٤٢٠,٢٨٤	أخرى
٧,٥٤٣,٣١٢	٧,٧٨٦,٧٨٣	

١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية، وأتعاب إدارة مستحقة القبض والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة. تتكون المطلوبات المالية من مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالشركة كما بتاريخ التقرير المالي لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية. هذه الموجودات والمطلوبات المالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

١٥- إدارة المخاطر

تعرض 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٥- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٨٧,٣٠٩	٤,٤٢٩,٦٥١	أرصدة لدى البنوك (إيضاح ٧)
٥٨,٢٠٠,٠٠٠	٦٢,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٧)
١٧,٢٩٨,٣٥٥	٢٠,١٥٧,١٣٧	مبالغ مستحقة من الجهات ذات العلاقة (إيضاح ٥)
٨٤,٤٨٥,٦٦٤	٨٦,٥٨٦,٧٨٨	

الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل

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

المبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

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 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 ٢٠٢٣	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ - 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
٨,٠٣٨,٦٨٢	-	-	-	-	-	٨,٠٣٨,٦٨٢
-	-	-	-	-	١٦,٢٨٦	١٦,٢٨٦
-	١,٢٧٨,٣٩٩	١,٧٨٥,٥٧٣	-	-	-	٣,٠٦٣,٩٧٢
٨,٠٣٨,٦٨٢	١,٢٧٨,٣٩٩	١,٧٨٥,٥٧٣	-	-	١٦,٢٨٦	١١,١١٨,٩٤٠

مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة
التزام إيجار

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٥ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ - 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
٦,٧٧٦,٩٥٢	-	-	-	-	-	٦,٧٧٦,٩٥٢
-	-	-	-	-	٥٤٩,٧٥٥	٥٤٩,٧٥٥
٦,٧٧٦,٩٥٢	-	-	-	-	٥٤٩,٧٥٥	٧,٣٢٦,٧٠٧

مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة

إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها للتأكد من أنها قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد للمساهمين من خلال زيادة رصيد حقوق الملكية. لم يطرأ أي تغيير على الاستراتيجية العامة للشركة عن السنة السابقة. يتكون هيكل رأسمال 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 قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤هـ). ووفقاً لهذه القواعد، قامت هيئة السوق المالية بتحديد إطار العمل والإرشادات المتعلقة بالمتطلبات النظامية للحد الأدنى لرأس المال ومنهجية احتسابه بموجب الركيزة الأولى.

خلال السنة الحالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، أصدرت هيئة السوق المالية تعديلات على قواعد كفاية رأس المال التي دخلت حيز التنفيذ في ١ أبريل ٢٠٢٣ (الموافق ١٠ رمضان ١٤٤٤هـ). تختلف هذه المتطلبات الخاصة بكفاية رأس المال وفقاً للتعديلات الأخيرة عن المتطلبات السابقة. بالتالي، احتسبت الشركة الحد الأدنى المطلوب لرأس المال و معدلات كفاية رأس المال للسنة المنتهية في ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٢٠٢٣ بشكل منفصل على النحو التالي:

٢٠٢٢
ريال سعودي

٧٤,٨٢٧,٧١٧

٧٤,٨٢٧,٧١٧

٨,١٢٣,١٣٥

٥,٢١٦,٤٩٤

١٣,٣٣٩,٦٢٩

قاعدة رأس المال:

الشريحة الأولى لرأس المال

إجمالي قاعدة رأس المال

متطلبات الحد الأدنى لرأس المال:

مخاطر الائتمان

المخاطر التشغيلية

إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب

نسبة كفاية رأس المال:

إجمالي نسبة رأس المال (مرات)

نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)

الفائض في رأس المال

٥,٦١

٥,٦١

٦١,٤٨٨,٠٨٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٦- المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال (تتمة)

أ) تشتمل قاعدة رأسمال الشركة على ما يلي:

الشريحة ١ - يتكون رأس المال من رأس المال المدفوع والاحتياطيات والأرباح المبقاة مخصصاً منها موجودات الضريبة المؤجلة.

ب) يتم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال فيما يتعلق بمخاطر السوق ومخاطر الائتمان والمخاطر التشغيلية وفقاً للمتطلبات المنصوص عليها في الجزء (٣) من القواعد 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 رأسمال قوية.

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

٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٨٠,٢٨٧,٤٢٩	قاعدة رأس المال:
	الشريحة الأولى لرأس المال
٨٠,٢٨٧,٤٢٩	إجمالي قاعدة رأس المال
متطلبات الحد الأدنى لرأس المال:	
٤١,٨١٩,٤٦٥	مخاطر الائتمان
-	مخاطر السوق
٨٠,٥٨٢,٣٨٤	المخاطر التشغيلية
-	مخاطر التركزات
١٢٢,٤٠١,٨٤٩	إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب
نسبة كفاية رأس المال:	
٦٥,٥٩%	نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (الحد الأدنى ٦٪)
٦٥,٥٩%	إجمالي نسبة رأس المال (الحد الأدنى ٨٪)
٧٠,٤٩٥,٢٨١	الفائض في رأس المال

تشتمل قاعدة رأسمال الشركة وفقاً للقواعد المعدلة على ما يلي:

أ) الشريحة ١ - يتكون رأس المال من رأس المال المدفوع والاحتياطيات والأرباح المبقاة مخصصاً منها موجودات الضريبة المؤجلة.

ب) يتم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال فيما يتعلق بمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر التركزات وفقاً للمتطلبات المنصوص عليها في القواعد 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 رأسمال قوية.

١٧- التعهدات والالتزامات المحتملة

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لا يوجد لدى الشركة أية تعهدات رأسمالية

١٨- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا تنطبق، عند دخولها حيز التنفيذ.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" عند تصنيف المطلوبات

توضح التعديلات ضيقة النطاق هذه على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" أنه يتوقف تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير المالي. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير المالي (على سبيل المثال: استلام إعفاء أو خرق للتعهدات). كما توضح التعديلات ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي (١) عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

يرجى الإحاطة علماً أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قد أصدر مسودة عرض جديدة تقترح إجراء تغييرات على هذا التعديل.

تاريخ سريان هذه التعديلات مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة.

التعديل متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ سريان هذه التعديلات مؤجل لأجل غير مسمى.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦، التزام الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار

يقوم التزام الإيجار في البيع وإعادة الإيجار بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) من خلال إضافة متطلبات قياس لاحقة لمعاملات البيع وإعادة الإيجار.

تسري التعديلات في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات

تقوم المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات بتعديل معيار المحاسبة الدولي (١) : "عرض القوائم المالية". تعمل التعديلات على تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة عند خضوع حقها في تأجيل تسوية التزام ما لمدة ١٢ شهراً على الأقل للالتزام بالتعهدات. كما تجيب التعديلات على تساؤلات أصحاب المصلحة بشأن تصنيف هذا الالتزام كمتداول أو غير متداول.

يسري التعديل في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

١٩- إدارة الموجودات

بلغت الموجودات التي تديرها الشركة في نهاية السنة ما قيمته ٥٤٨ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٦٤٢ مليون ريال سعودي).

٢٠- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير المالي

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

٢١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ ربيع الاول ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٣).