

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

القوائم المالية
٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الصفحة

الفهرس

٢-١	تقرير المراجع
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المالك/المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى مالك شركة انفستكوروب السعودية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة انفستكوروب السعودية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المالك، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، 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 للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة 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 للمحاسبين القانونيين ووفقاً لأحكام 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 الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون 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، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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:

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

عن ارنست ويونغ



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ١٢ صفر ١٤٤٢ هـ
(٢٩ سبتمبر ٢٠٢٠)

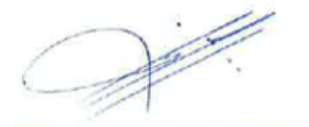
شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)

قائمة المركز المالي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
-	٢,٨١٠,٤١٠	٤	موجودات حق الاستخدام
٥٨٧,٧٨٣	٢٢٦,٢١٥	١٢	موجودات ضريبية مؤجلة
٥٨٧,٧٨٣	٣,٠٣٦,٦٢٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٧٣٦,٦٠٢	١٠,٨١٣,٠٥٨	٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١,٠٣٧,٨٨٩	٥١٨,٨٨٢	٦	مصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون
٦٣,٩٩٠,٩٦٨	٥٦,٠٦٣,٣٢٥	٧	نقدية وشبه نقدية
٦٦,٧٦٥,٤٥٩	٦٧,٣٩٥,٢٦٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٦٧,٣٥٣,٢٤٢	٧٠,٤٣١,٨٩٠		إجمالي الموجودات
			حقوق المالك/المساهمين والمطلوبات
			حقوق المالك/المساهمين
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٨	رأس المال
٦٩٨,٢٩١	٨٠٧,٥٥٠	٩	احتياطي نظامي
١٦٧,٧٢٢	١٦٧,٧٢٢	١٠	أرباح اكتوارية عن التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٠٧٤,٦٢٨	١,٣٩٤,٢٤١		أرباح مبقاة
٥٨,٨١٦,٦٤١	٥٨,٢٤٥,٥١٣		اجمالي حقوق المالك/المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٨٩,٠٠٠	-	١٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	١,١٩١,٠٠٠	٤	التزامات إيجار
٢,٠٨٩,٠٠٠	١,١٩١,٠٠٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥,٢٦٣,٤٧٥	٨,٢٥٧,٨٨١	١١	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١,١٨٤,١٢٦	١,٥٨٩,٠٦٦	١٢	الزكاة وضريبة الدخل
-	١,١٤٨,٤٣٠	٤	التزامات إيجار
٦,٤٤٧,٦٠١	١٠,٩٩٥,٣٧٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨,٥٣٦,٦٠١	١٢,١٨٦,٣٧٧		إجمالي المطلوبات
٦٧,٣٥٣,٢٤٢	٧٠,٤٣١,٨٩٠		إجمالي حقوق المالك/المساهمين والمطلوبات


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الإيرادات
٧,٩١٨,٥٦٣	١٣,٤٢٢,٧٢٢	٥	رسوم طرح
١٠,٤٢٥,٦٦٧	٧,٥٧٤,٩٢٢	٥	أتعاب صيانة وعلاقة عملاء
١,٠٧٨,١٩٧	١,٠٧٩,٦٨٢	٥	أتعاب إدارة
<u>١٩,٤٢٢,٤٢٧</u>	<u>٢٢,٠٧٧,٣٢٦</u>		إجمالي الإيرادات
			المصاريف
(١٢,٣٨٨,٨٩٣)	(١٢,٣٥٥,٠٥٦)		تكاليف موظفين
-	(١,٠٥٢,٢٠٧)	٤	استهلاك
(١,٠٤٣,٩١٨)	(١١٩,٨٠٥)		إيجار ومصاريف مباني
(٦,٠٤٨,٧٤٤)	(٧,١٢٠,٠٠٩)	١٣	مصاريف أخرى
<u>(١٩,٤٨١,٥٥٥)</u>	<u>(٢٠,٦٤٧,٠٧٧)</u>		إجمالي المصاريف
(٥٩,١٢٨)	١,٤٣٠,٢٤٩		الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
١,٤٢٦,٣٤٥	١,٠٦٥,٤٧٨	٥	إيرادات تمويل
-	(٧٣,٦٣٨)	٤	تكاليف تمويل
٤,٠١٥	٢٢,١٣٩		إيرادات أخرى
<u>١,٣٧١,٢٣٢</u>	<u>٢,٤٤٤,٢٢٨</u>		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٧٢,٨٤١)	(٢٢٥,٥١٠)	١-١٢	الزكاة
(١٨٠,٦٤٩)	(١,١٢٦,١٢٤)	٢-١٢	ضريبة الدخل
<u>٩١٧,٧٤٢</u>	<u>١,٠٩٢,٥٩٤</u>		صافي دخل السنة
			الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
			يُؤد لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة، بعد خصم الضرر
(٣٧,٥٤٩)	-	١٠	لمؤجلة:
			إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٨٨٠,١٩٣</u>	<u>١,٠٩٢,٥٩٤</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)
قائمة التغيرات في حقوق المالك/المساهمين
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الأرباح الاكتوارية عن التزامات المنافع المحددة للموظفين	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٩٣٦,٤٤٨	٢٠٥,٢٧١	١,٢٤٨,٦٦٠	٦٠٦,٥١٧	٥٥,٨٧٦,٠٠٠
٩١٧,٧٤٢	-	٩١٧,٧٤٢	-	-
(٣٧,٥٤٩)	(٣٧,٥٤٩)	-	-	-
٨٨٠,١٩٣	(٣٧,٥٤٩)	٩١٧,٧٤٢	-	-
-	-	(٩١,٧٧٤)	٩١,٧٧٤	-
٥٨,٨١٦,٦٤١	١٦٧,٧٢٢	٢,٠٧٤,٦٢٨	٦٩٨,٢٩١	٥٥,٨٧٦,٠٠٠
٤١٠,٩٠٦	-	٤١٠,٩٠٦	-	-
٥٩,٢٢٧,٥٤٧	١٦٧,٧٢	٢,٤٨٥,٥٣٤	٦٩٨,٢٩١	٥٥,٨٧٦,٠٠٠
١,٠٩٢,٥٩٤	-	١,٠٩٢,٥٩٤	-	-
-	-	-	-	-
١,٠٩٢,٥٩٤	-	١,٠٩٢,٥٩٤	-	-
-	-	(١٠٩,٢٥٩)	١٠٩,٢٥٩	-
(٢,٠٧٤,٦٢٨)	-	(٢,٠٧٤,٦٢٨)	-	-
٥٨,٢٤٥,٥١٣	١٦٧,٧٢٢	١,٣٩٤,٢٤١	٨٠٧,٥٥٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠

الرصيد في ١ يوليو ٢٠١٨

صافي دخل السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى الاحتياطي النظامي

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

تعديل ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير
المالي ١٦ (إيضاح ٢-٢)

الرصيد في ١ يوليو ٢٠١٩

صافي دخل السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى الاحتياطي النظامي
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

شركة انفستكوب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاح	
١,٣٧١,٢٣٢	٢,٤٤٤,٢٢٨		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لـ:
-	١,٠٥٢,٢٠٧	٤	استهلاك
٣٩٥,٠٠٠	٣٧٢,٩٢١	١٠	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١,٤٢٦,٣٤٥)	(١,٠٦٥,٤٧٨)		إيرادات تمويل
-	٧٣,٦٣٨	٤	أعباء مالية
٣٣٩,٨٨٧	٢,٨٧٧,٥١٦		
(١,١٣٥,٨٠٢)	(١١,١٦٥,٤٥٦)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٤٨,٤٢٨)	٥١٩,٠٠٧		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٩٦٨,٢٩٣	٢,٩٩٤,٤٠٦		مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
			مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(١٧٦,٠٥٠)	(٤,٧٧٤,٥٢٧)		النقدية المستخدمة في العمليات
(٢٥,٠٠٠)	(٣٧٢,٩٢١)		التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
١,٤٢٦,٣٤٥	١,٠٦٥,٤٧٨		إيرادات تمويل مستلمة
(٤٨٠,٦٩٩)	(٥٨٥,١٢٦)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٧٤٤,٥٩٦	(٤,٦٦٧,٠٩٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة التمويلية
-	(٢,٠٧٤,٦٢٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	(١,١٨٥,٩١٩)		سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
-	(٣,٢٦٠,٥٤٧)		النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٧٤٤,٥٩٦	(٧,٩٢٧,٦٤٣)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦٣,٢٤٦,٣٧٢	٦٣,٩٩٠,٩٦٨		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٦٣,٩٩٠,٩٦٨	٥٦,٠٦٣,٣٢٥		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية:
-	٣,٤٥١,٧١١		موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار
٥٢,٩٢٩	-	٥	تحويلات ممتلكات ومعدات إلى جهة ذات علاقة

١. النشاطات

شركة انفستكوب السعودية للاستثمارات المالية ("الشركة")، شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٤٢٧٥ بتاريخ ١ شعبان ١٤٢٩هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠٠٨). ومصرح لها من قبل هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ٣٦-٧٠٨٨٠ وتاريخ ٤ ذي القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٠٧). وقد تم السماح للشركة ببدء النشاط بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم ٦/١٢٢٧ بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٠هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٠٩). تقوم الشركة بممارسة أنشطة الإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في أعمال الأوراق المالية.

خلال المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، قرر المساهمون تحويل ملكية الشركة بالكامل إلى انفسكوروب إس إيه. وقم تم الانتهاء من كافة الاجراءات النظامية المتعلقة بتحويل ملكية الشركة خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. وعليه، فإن الشركة مملوكة بالكامل من قبل مساهم غير خليجي (انفسكوروب إس إيه - ("المالك")), (٢٠١٩: بنسبة ١٢,٢١٧٪ من قبل مساهمين خليجيين وبنسبة ٨٧,٧٨٣٪ من قبل مساهمين غير خليجيين، يشار إليهم مجتمعين - "الشركة").

إن العنوان المسجل لدى الشركة هو برج الفيصلية، الدور ٢٩، ص.ب: ٦١٩٩٢، الرياض ١١٥٧٥، المملكة العربية السعودية.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الاعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية").

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

٢-٢ التغيرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد. تم الإفصاح عن طبيعة وأثر هذه التغيرات أدناه. تم أدناه الإفصاح عن طبيعة وأثر كافة هذه المعايير والتعديلات الجديدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار"، والتفسير ٤ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، والتفسير ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز"، والتفسير ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار". ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على مبادئ إثبات وقياس وعرض والافصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين إثبات معظم عقود الإيجار داخل قائمة المركز المالي.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). وسيستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي باستخدام نفس المبادئ المذكورة في معيار المحاسبة الدولي ١٧. عليه، لن يكون للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) أي أثر على عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المؤجر.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) من تاريخ التطبيق الإلزامي له وذلك باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي معدل المسموح بها طبقاً للأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. وبالتالي لم يتم تعديل بيانات المقارنة. قامت الشركة بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للمالية. عليه، فإن الشركة لن تطبق هذا المعيار على العقود التي لم يتم تحديدها سابقاً بأنها تتطوي على عقد إيجار والتي تطبق معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي.

قامت الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بشأن عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تم إثبات التزامات الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتوقعة والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ التطبيق الأولى.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغيرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار" (تتمة)

قامت الشركة أيضاً بتطبيق الوسائل العملية المتوفرة حيث قامت بما يلي:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة.
- الاعتماد في تقييمها فيما إذا كانت عقود الإيجار هي عقود متوقع خسارتها مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأولي.
- اعتبار تكاليف إعادة الأصول المستأجرة إلى حالتها الأصلية في عقود الإيجار بأنها غير هامة، إلا إذا توفرت معلومات معقولة لتقييم هذه التكاليف وإدراجها عند تحديد التزامات الإيجار، و
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشتمل على خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.

وفيما يلي بيان الأثر الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على بنود قائمة المركز المالي للشركة كما في ١ يوليو ٢٠١٩:

ريال سعودي	الموجودات
٣,٨٦٢,٦١٧	موجودات حق الاستخدام
٣,٨٦٢,٦١٧	إجمالي الموجودات
	حقوق المساهمين والمطلوبات
	حقوق المساهمين
٤١٠,٩٠٦	أرباح مبقاة
٤١٠,٩٠٦	إجمالي حقوق المساهمين
	المطلوبات
١,١١٢,٢٨١	التزامات إيجار قصيرة الأجل
٢,٣٣٩,٤٣٠	التزامات إيجار طويلة الأجل
٣,٤٥١,٧١١	إجمالي المطلوبات
٣,٨٦٢,٦١٧	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

يمكن تسوية التزامات الإيجار كما في ١ يوليو ٢٠١٩ إلى الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ على النحو التالي:

ريال سعودي	الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٣,٥٥٧,٥٢٠	معدل الاقتراض الإضافي كما في ١ يوليو ٢٠١٩
٣,٥٥٧,٥٢٠	
٣,٤٥١,٧١١	التزامات عقود الإيجار التشغيلي المخصومة كما في ١ يوليو ٢٠١٩

التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية

يتناول هذا التفسير المحاسبة عن ضريبة الدخل عندما يصاحب المعالجات الضريبية شكوكاً تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل. ولا يطبق هذا التفسير على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢). كما أنه لا يشتمل بشكل محدد على المتطلبات المتعلقة بالفائدة والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية غير المؤكدة. وعند تطبيق التفسير، أخذت الشركة بعين الاعتبار ما إذا كان لديها أي مواقف ضريبية غير مؤكدة، وتبين لها أنه من المحتمل قبول المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية. إن تطبيق هذا التفسير ليس له أي أثر جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢- ٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

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

- تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تصنف الموجودات كمتداولة وذلك:
- عندما يتوقع خلال أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة. تصنف المطلوبات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والمعدات

تظهر 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:

المعدات المكتبية	٣ إلى ٦ سنوات
الأثاث المكتبي والتركيبات	٥ إلى ٦ سنوات
أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	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 الحالية.

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. ويتم 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 مراجعة القيمة المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

(١) موجودات حق الاستخدام

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

(٢) التزامات الإيجار

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 ١٢ 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 الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل وفترة 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.

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، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الإثبات الأولي والقياس (تتمة)

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 بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تُحمل تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية، المصنفة بالقيمة 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 التقييم 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) 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 عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت 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 به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها الشركة.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخاطر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع الشركة استلامها. يتم خصم العجز بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي للموجودات.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، يجنب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما التعرضات الائتمانية التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يوماً. لكن 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 للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تُحمل تكاليف المعاملات المتعلقة بالمطلوبات المالية، المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، على الربح أو الخسارة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الذمم الدائنة والأخرى.

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.

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

تنطبق هذه الفئة على الذمم الدائنة والأخرى.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه 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 قد تمت 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 مصالحهم الاقتصادية.

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

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

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين 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 أن 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (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 الشركة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع إجراء عمليات تقويم اكتواري في نهاية كل فترة مالية.

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 المبقاة 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 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 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 الخدمات التي تتضمن تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- صافي مصروف أو دخل العمولة.

منافع الموظفين 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 المخصوم 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.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل على أساس مبدأ الاستحقاق ويحمل على الربح أو الخسارة. تحسب الزكاة المحملة على أساس الوعاء الزكوي. 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 القوائم المالية، 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 تجميع 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

تحسب 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.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، وتخفض 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 إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي من المحتمل أن ينتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبند المثبت 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.

العملات الأجنبية

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية. 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 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 الإبداعات وأتعاب الحفاظ على علاقات العملاء. يتم قياس 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 الإبداعات 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.

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 متضمنة 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 بالعديد من العوامل، 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).

٤. موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

تتكون موجودات حق الاستخدام من مباني ومكاتب مؤجرة. فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والمستهلكة على مدى مدة عقد الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٠

ريال سعودي

٣,٨٦٢,٦١٧
(١,٠٥٢,٢٠٧)
<u>٢,٨١٠,٤١٠</u>

في بداية السنة (إيضاح ٢-٢)
الاستهلاك المحمل للسنة

في نهاية السنة

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٠

ريال سعودي

٣,٤٥١,٧١١
٧٣,٦٣٨
(١,١٨٥,٩١٩)
<u>٢,٣٣٩,٤٣٠</u>
<u>١,١٤٨,٤٣٠</u>
<u>١,١٩١,٠٠٠</u>

في بداية السنة (إيضاح ٢-٢)
زيادة مصروف العمولة الخاصة
مدفوعات خلال السنة

في نهاية السنة

جزء متداول من التزامات الإيجار

جزء غير متداول من التزامات الإيجار

٥. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المالك، المساهمين الرئيسيين (٢٠١٩) وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. فيما يلي بياناً بالجهات ذات العلاقة بالشركة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	الجهة منتسبة	طبيعة العلاقة
انفسكوروب القابضة بي.اس.سي	المالك	جهة منتسبة	المالك
انفسكوروب أس.إيه	جهة منتسبة	جهة منتسبة	جهة منتسبة
انفسكوروب مانجمنت سيرفيسز ليمتد	جهة منتسبة	جهة منتسبة	جهة منتسبة
انفسكوروب انفيستمنت هولدينج ليمتد	جهة منتسبة	جهة منتسبة	جهة منتسبة
انفسكوروب فاندنج ليمتد	جهة منتسبة	جهة منتسبة	جهة منتسبة
انفسكوروب إيكويتيز ليمتد	جهة منتسبة	جهة منتسبة	جهة منتسبة
الصندوق السعودي للرعاية الصحية	صندوق مدار من قبل الشركة	جهة منتسبة	صندوق مدار من قبل الشركة

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة	٢٠٢٠	٢٠١٩
انفسكوروب القابضة بي.اس.سي	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة (إيضاح ١٥)	ريال سعودي	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
	دخل تمويل مستلم (إيضاح ٥ب)	ريال سعودي	٨١,٠٩٧	١,٤٢٦,٣٤٥
	مصاريف معاد تحميلها (إيضاح ٥ج)	ريال سعودي	٤,٥٦٧,٨٢٩	٤,٧١٨,٥٥٠
	مصاريف أتعاب إدارة (إيضاح ٥د)	ريال سعودي	٣,٧٥٠,٢٥٠	٢,٤٧٧,١٠٨
	تحويل ممتلكات ومعدات	ريال سعودي	-	٥٢,٩٢٩
انفسكوروب مانجمنت سيرفيسز ليمتد	دخل رسوم طرح (إيضاح ٥هـ)	ريال سعودي	١٣,٤٢٢,٧٢٢	٧,٩١٨,٥٦٣
	دخل أتعاب الحفاظ على علاقة العملاء (إيضاح ٥هـ)	ريال سعودي	٧,٥٧٤,٩٢٢	١٠,٤٢٥,٦٦٧
	مكافأة عضو مجلس إدارة (إيضاح ١٣)	ريال سعودي	٢٠٦,١٤٤	٢٨٠,٨٩٧
الصندوق السعودي للرعاية الصحية	دخل أتعاب إدارة (إيضاح ٥ و)	ريال سعودي	١,٠٧٩,٦٨٢	١,٠٧٨,١٩٧

أ) تتكون المصاريف من رواتب الموظفين المعارين والمدفوعة من قبل انفسكوروب القابضة بي.اس.سي ، والمعاد تحميلها على الشركة.

ب) لدى الشركة ودیعة لأجل قدرها ٤٧,٨٩٥,٩٧٩ ريال سعودي (٢٠١٩: ٤٧,٨٩٢,٢١٦ ريال سعودي) وتم استحقاقها في ٢١ يوليو ٢٠١٩ وتحويلها إلى بنك محلي. وقد بلغ دخل التمويل المستلم خلال السنة ٨١,٠٩٧ ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٤٢٦,٣٤٥ ريال سعودي). حققت الودیعة لأجل عمولة خاصة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق.

ج) تقوم انفسكوروب هولدينجز بدفع مكافآت الموظفين ومصاريف سفر المدراء نيابة عن الشركة. ويتم سداد هذه المستحقات على أساس ربع سنوي.

د) تقوم انفسكوروب القابضة بي.اس.سي بتحميل الشركة مصاريف مقابل الدعم المالي شاملة بعض خدمات حوكمة الشركات والمحاسبة والخدمات المكتبية الإدارية وبما في ذلك دعم الموارد البشرية ودعم خدمات تقنية المعلومات.

هـ) طبقاً للاتفاقية الموقعة بين الشركة وشركة انفسكوروب مانجمنت سيرفيسز ليمتد، ستقوم الأخيرة بدفع أتعاب لقاء أية استثمارات يتم ترتيبها من قبل الشركة. لدى الشركة مصادر استثمار في المملكة العربية السعودية بقيمة إجمالية قدرها ١,٥٠٨,٣٤٩,٣٣٦ ريال سعودي (٢٠١٩: ٩٣٥,٨٩٠,٨١٤ ريال سعودي) لشركة انفسكوروب مانجمنت سيرفيسز ليمتد خلال السنة.

و) تقوم الشركة بتقديم خدمات الإدارة إلى الصندوق السعودي للرعاية الصحية. 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٥. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٨,٠٢١	٨,١٥٢,١٣٧	انفستكوب القابضة بي.اس.سي
١,٤٣٨,٥٨١	٢,٥١٨,٢٦٣	الصندوق السعودي للرعاية الصحية
-	١٤٢,٦٥٨	انفستكوب مانجمنت سيرفيسز ليمتد
<u>١,٧٣٦,٦٠٢</u>	<u>١٠,٨١٣,٠٥٨</u>	

قامت الإدارة بإجراء مراجعة لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناء على هذه المراجعة تعتقد الإدارة عدم وجود حاجة لإثبات أي خسائر انخفاض جوهرية في القيمة الدفترية للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧١٨,٥٥٠	٦,٦٤٢,٤٥٧	انفستكوب القابضة بي.اس.سي (إيضاح ١١)

٦. المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨٧,١١٠	٣٩,٦٨٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥١,٩٥٩	٢٥١,٤٢٤	ضريبة قيمة مضافة مدينة
-	١٢٨,٩٤٩	دخل عمولة مستحقة
٩٨,٨٢٠	٩٨,٨٢٠	تأمينات نقدية
<u>١,٠٣٧,٨٨٩</u>	<u>٥١٨,٨٨٢</u>	

٧. النقدية وشبه النقدية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٣٠	٤,٧٦٦	نقد في الصندوق
١٦,٠٩٧,٣٢٢	٧٩٥,٠١٩	أرصدة لدى البنوك
٤٧,٨٩٢,٢١٦	٥٥,٢٦٣,٥٤٠	ودائع قصيرة الأجل
<u>٦٣,٩٩٠,٩٦٨</u>	<u>٥٦,٠٦٣,٣٢٥</u>	

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات تتراوح من شهر إلى ثلاثة أشهر وتحقق عمولة وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الأجل المعنية.

قامت الإدارة بإجراء مراجعة لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناء على هذه المراجعة تعتقد الإدارة عدم وجود حاجة لإثبات أي خسائر انخفاض جوهرية في القيمة الدفترية لشبه النقدية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٨. رأس المال

يتكون رأسمال الشركة البالغ ٥٥,٨٧٦,٠٠٠ ريال سعودي من ٥,٥٨٧,٦٠٠ سهم (٢٠١٩: ٥,٥٨٧,٦٠٠ سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. إن رأسمال الشركة موزع على النحو التالي:

نسبة الملكية %	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
انفسكوروب القابضة بي.إس.سي	-	%٩٦	-	٥٣,٦٤٠,٩٦٠
انفسكوروب فاندلينج ليمتد	-	%١	-	٥٥٨,٧٦٠
انفسكوروب مانجمنت سيرفيسز ليمتد	-	%١	-	٥٥٨,٧٦٠
انفسكوروب انفيستمت هولدينج ليمتد	-	%١	-	٥٥٨,٧٦٠
انفسكوروب إيكويتيز ليمتد	-	%١	-	٥٥٨,٧٦٠
انفسكوروب إس.إيه	%١٠٠	-	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	-
	%١٠٠	%١٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠

٩. الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وبعد خصم الخسائر المدورة حتى يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٠. التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

خلال السنة، قدرت الشركة التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وقامت بتجنيب مخصص قدره ٣٧٢,٩٢١ ريال سعودي في قائم الدخل كتكلفة خدمة وعمولة.

وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، بلغ الرصيد المتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين ٢,٤٦١,٩٢١ ريال سعودي كما أن القيمة العادلة لموجودات البرنامج تعادل التزامات المنافع المحددة للموظفين. وعليه، بلغ صافي التزام المنافع المحددة لا شيء كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

١١. المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
٦,٦٤٢,٤٥٧	٤,٧١٨,٥٥٠
١,٦١٥,٤٢٤	٥٤٤,٩٢٥
٨,٢٥٧,٨٨١	٥,٢٦٣,٤٧٥

مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٥)
مصاريف مستحقة الدفع

شركة انفيستكوب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٢. الزكاة وضريبة الدخل

١-١٢ الزكاة

تتكون الزكاة المحملة للسنة مما يلي:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٢٥,٥١٠	٢٧٣,٩١٣	مخصص السنة
-	(١,٠٧٢)	تسويات متعلقة بسنة سابقة
٢٢٥,٥١٠	٢٧٢,٨٤١	المحمل للسنة

تم احتساب مخصص الزكاة للسنة وفقاً للأساس التالي:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٨,٢٧٥,٩٥٠	٩,٩٣٩,٣٤٦	حقوق الملكية
٣٣٢,١٤٧	٩٩٢,٨٤٦	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٣٩٩,٠١٦)	(٢٤٧,١٩٩)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٨,٢٠٩,٠٨١	١٠,٦٨٤,٩٩٣	دخل السنة الخاضع للزكاة
٥٥٦,٢٣٧	٢٧١,٥١٨	الوعاء الزكوي
٨,٧٦٥,٣١٨	١٠,٩٥٦,٥١١	

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات غير المسموح بها عند حساب الدخل الخاضع للزكاة.

فيما يلي بيان حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٧٩,٧٧٦	٢٥٧,٣٣٥	في بداية السنة
٢٢٥,٥١٠	٢٧٢,٨٤١	المحمل للسنة
(٢٥٧,٨١٩)	(٢٥٠,٤٠٠)	مدفوعات خلال السنة
٢٤٧,٤٦٧	٢٧٩,٧٧٦	في نهاية السنة

٢-١٢ ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل المحملة للسنة مما يلي:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٧٦٤,٥٥٦	٢٦١,١١١	مخصص السنة
-	(٤٣,٨٩٧)	تسويات متعلقة بسنة سابقة
٧٦٤,٥٥٦	٢١٧,٢١٤	المحمل للسنة
٣٦١,٥٦٨	(٣٦,٥٦٥)	(دخل)/ مصروف ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٢-٤)
١,١٢٦,١٢٤	١٨٠,٦٤٩	

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٢. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-١٢ ضريبة الدخل (تتمة)

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل على النحو التالي:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٩٠٤,٣٥٠	٩١٧,٤٣٥	في بداية السنة
٧٦٤,٥٥٦	٢١٧,٢١٤	المحمل للسنة
(٣٢٧,٣٠٧)	(٢٣٠,٢٩٩)	مدفوعات خلال السنة
١,٣٤١,٥٩٩	٩٠٤,٣٥٠	في نهاية السنة

٣-١٢ الربوط الزكوية والضريبية

قامت الشركة بسداد الربوط الزكوية والضريبية التي أجرتها الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤. كما قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية للسنوات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩ ولم يتم الانتهاء منها من قبل الهيئة بعد.

٤-١٢ الضريبة المؤجلة

كانت حركة الضريبة المؤجل على النحو التالي:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٥٨٧,٧٨٣	٥٤٣,٧٦٧	في بداية السنة
(٣٦١,٥٦٨)	٣٦,٥٦٥	التغير خلال السنة المثبت في الربح أو الخسارة (إيضاح ١٢-٢)
-	٧,٤٥١	التغير خلال السنة المثبت في الدخل الشامل الآخر بشأن الأرباح/الخسائر الاكتوارية
٢٢٦,٢١٥	٥٨٧,٧٨٣	في نهاية السنة

فيما يلي ملخصاً لمكونات الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٢٦,٢١٥	٢٤١,٩١٤	الاستهلاك المتسارع لأغراض المحاسبة
-	٣٤٥,٨٦٩	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٢٦,٢١٥	٥٨٧,٧٨٣	

١٣. المصاريف الأخرى

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٣,٧٥٠,٢٥٠	٢,٤٧٧,١٠٨	أتعاب إدارة (إيضاح ٥)
١,١٠٠,٦٢١	٤١٦,٧٢٣	ضريبة استقطاع
١,٠٦٦,١٩٣	١,٥٧٨,٧٢٢	سفر وتطوير أعمال
٤٣٥,٣٩٣	٤٩٩,٤٧٠	أتعاب مهنية
٢٠٦,١٤٤	٢٨٠,٨٩٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٥)
١٩٩,٦٧٨	٢٧١,٠٨٤	مصاريف اتصالات
١٩٢,١٨٢	١٧١,٩٠٧	رسوم حكومية
١٦٩,٥٤٨	٣٥٢,٨٣٣	أخرى
٧,١٢٠,٠٠٩	٦,٠٤٨,٧٤٤	

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية، والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من المبالغ المستحقة إلى مساهم. إن القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالشركة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

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 المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عند مزاولة عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات عمل مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية مماثلة لديهم 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.

١٥. إدارة المخاطر (تتمة)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٠٩٧,٣٢٢	٧٩٥,٠١٩	أرصدة لدى البنوك
٤٧,٨٩٢,٢١٦	٥٥,٢٦٣,٥٤٠	ودائع قصيرة الأجل
١,٧٣٦,٦٠٢	١٠,٨١٣,٠٥٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
<u>٦٥,٧٢٦,١٤٠</u>	<u>٦٦,٨٧١,٦١٧</u>	

الأرصدة لدى البنوك

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك من قبل الإدارة وفقاً لسياسة الشركة. يتم مراجعة حدود الائتمان المتعلقة بالأطراف الأخرى 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 الظاهرة في قائمة المركز المالي للشركة، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين، تستحق السداد تعاقدياً على أساس متداول.

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 الاحتياطية عن التزامات المنافع المحددة للموظفين والأرباح المبقاة.

مخاطر الأعمال والمخاطر التشغيلية

قد تتأثر العمليات والتدفقات النقدية والوضع المالي للشركة سلباً نتيجة ما يلي:

- في حالة وضع الموظفين في الحجر الصحي لفترة طويلة نتيجة تعرضهم لفيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩)، فقد يؤدي ذلك إلى اضطراب العمليات وتأثر النشاط الاقتصادي سلباً بذلك.
- كما أن القيود المستمرة المفروضة على السفر أو الأمور التشغيلية الناتجة عن التفشي السريع لكوفيد ١٩ في جزء من العالم يوجد للشركة فيه عمليات هامة قد يكون لها أثر سلبي جوهري على أعمال ونتائج عمليات الشركة.
- إن التقلبات المستمرة في أسعار النفط، بما في ذلك خفض الإنفاق الحكومي، قد يكون له أثر على القطاع الاقتصادي الذي تعمل فيه الشركة.

١٦. المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال

فيما يلي قاعدة رأس المال ومتطلبات الحد الأدنى لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال للشركة وفقاً لقواعد الكفاية المالية الصادرة من قبل هيئة السوق المالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨,٨١٦,٦٤١	٥٨,٠١٩,٢٩٨	قاعدة رأس المال:
		الشريحة الأولى لرأس المال
٥٨,٨١٦,٦٤١	٥٨,٠١٩,٢٩٨	إجمالي قاعدة رأس المال
		متطلبات الحد الأدنى لرأس المال:
٤,٩٦٠,٨٠٢	٥,٩٩٥,٧٣١	مخاطر الائتمان
٤,٨٧٠,٣٨٩	٥,١٦١,٧٦٩	المخاطر التشغيلية
٩,٨٣١,١٩١	١١,١٥٧,٥٠٠	إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب
		نسبة كفاية رأس المال:
٥,٩٨	٥,٢٠	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)
٥,٩٨	٥,٢٠	نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)
٤٨,٩٨٥,٤٥٠	٤٦,٨٦١,٧٩٨	الفائض في رأس المال

(أ) تتكون قاعدة رأس المال من الشريحة الأولى لرأس المال (وتشتمل على رأس المال والأرباح المبقاة المراجعة). لا يوجد لدى الشركة الشريحة الثانية لرأس المال طبقاً للمادة (٤) و(٥) من قواعد الكفاية المالية. تم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المتعلق بمخاطر الائتمان ومخاطر السوق والمخاطر التشغيلية طبقاً للمتطلبات المنصوص عليها في الفصل الثالث من قواعد الكفاية المالية.

(ب) تقوم الشركة بإدارة قاعدة رأس المال وفقاً للشريحة ١ والركيزة ٢ من قواعد الكفاية المالية – أي يجب ألا تقل قاعدة رأس المال عن متطلبات الحد الأدنى لرأس المال.

(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.

(د) يبلغ الحد الأدنى لرأس المال المطلوب، وفقاً للمادة ٦ (ز) من لائحة الأشخاص المرخص لهم والصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بخصوص أنشطة الشركة المرخص بها، ٥٠ مليون ريال سعودي.

(هـ) يتعين على الشركة الإفصاح، على أساس سنوي إلى الجمهور، عن بعض المعلومات طبقاً للركيزة ٣ من قواعد الكفاية المالية وذلك على موقع الشركة الإلكتروني. لا تخضع هذه المعلومات للمراجعة من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.

١٧. توزيعات الأرباح

خلال السنة، تمت الموافقة بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل المساهمين بالشركة على توزيعات الأرباح المقترحة من قبل مجلس الإدارة وقدرها ٢,٠٧٤,٦٢٨ ريال سعودي.

١٨. الأثر الناتج عن كوفيد-١٩

إن تفشي كوفيد ١٩ لا يزال في تطور وازدياد. ولا يزال من غير المؤكد تحديد حجم ومدى تلك الآثار ويتوقف ذلك على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الفيروس وحدة الموجة الثانية منه وحجم ومدى فعالية الإجراءات المتخذة بهدف احتوائه. وفي ضوء عدم التأكد حاليًا من الأثر الاقتصادي، فإنه من غير الممكن إجراء تقدير موثوق به للأثر الناتج عن ذلك بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية. إن هذه التطورات قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي للشركة.

١٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ صفر ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٠).