

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

٣٠ يونيو ٢٠٢١

شركة انفيستكوروب السعودية للاستثمارات المالية  
(شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المالك
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة انفيستكروب السعودية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة سعودية - شركة شخص واحد) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المالك، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، 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 ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. 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 ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيماً 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود.

يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان 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 مقفلة - 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. ويعد 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)

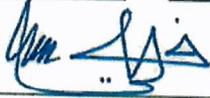


الرياض: ١٩ صفر ١٤٤٣ هـ  
(٢٦ سبتمبر ٢٠٢١)

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

قائمة المركز المالي  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

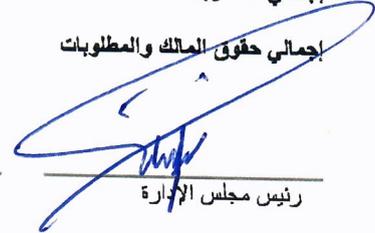
٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	٧٤,٦٨٠		الموجودات
٢,٨١٠,٤١٠	١,٧٥٥,٧٣٥	٤	الموجودات غير المتداولة
٢٢٦,٢١٥	٣٢,٠٤٢	١٢	ممتلكات ومعدات
			موجودات حق الاستخدام
			موجودات ضريبية مؤجلة
٣,٠٣٦,٦٢٥	١,٨٦٢,٤٥٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٠,٨١٣,٠٥٨	١٠,٦٨١,٠٠٠	٥	الموجودات المتداولة
٥١٨,٨٨٢	٧٣٤,٩٤٥	٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥٦,٠٦٣,٣٢٥	٥٩,٤٣٨,٠٢٤	٧	مصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون
			نقدية وشبه نقدية
٦٧,٣٩٥,٢٦٥	٧٠,٨٥٣,٩٦٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٠,٤٣١,٨٩٠	٧٢,٧١٦,٤٢٦		إجمالي الموجودات
			حقوق المالك والمطلوبات
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٨	حقوق المالك
٨٠٧,٥٥٠	١,١٢٠,٠٩١	٩	رأس المال
١٦٧,٧٢٢	١٦٧,٧٢٢	١٠	احتياطي نظامي
١,٣٩٤,٢٤١	٤,٢٠٧,١١٣		أرباح أكثرارية عن التزامات المنافع المحددة للموظفين
			أرباح مبقاة
٥٨,٢٤٥,٥١٣	٦١,٣٧٠,٩٢٦		إجمالي حقوق المالك
١,١٩١,٠٠٠	-	٤	المطلوبات غير المتداولة
-	١,٠١٥,٠٣٥	١٠	التزامات إيجار
			التزامات منافع محددة للموظفين
١,١٩١,٠٠٠	١,٠١٥,٠٣٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨,٢٥٧,٨٨١	٧,٤١٩,٤٦٨	١١	المطلوبات المتداولة
١,٥٨٩,٠٦٦	١,٦٧٠,٢٠٥	١٢	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١,١٤٨,٤٣٠	١,٢٤٠,٧٩٢	٤	زكاة وضريبة دخل
			التزامات عقود الإيجار
١٠,٩٩٥,٣٧٧	١٠,٣٣٠,٤٦٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢,١٨٦,٣٧٧	١١,٣٤٥,٥٠٠		إجمالي المطلوبات
٧٠,٤٣١,٨٩٠	٧٢,٧١٦,٤٢٦		إجمالي حقوق المالك والمطلوبات



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الإيرادات</b>
١٣,٤٢٢,٧٢٢	١٤,٦٨٧,٦٥٥	٥	رسوم طرح
٧,٥٧٤,٩٢٢	١٠,٣٣٨,١٧٣	٥	أتعاب صيانة وعلاقة عملاء
١,٠٧٩,٦٨٢	١,٠٧٦,٧١٢	٥	أتعاب إدارة
<u>٢٢,٠٧٧,٣٢٦</u>	<u>٢٦,١٠٢,٥٤٠</u>		<b>إجمالي الإيرادات</b>
			<b>المصاريف</b>
(١٢,٣٥٥,٠٥٦)	(١٤,٥٣٠,٧٩٤)		تكاليف موظفين
(١,٠٥٢,٢٠٧)	(١,٠٥٤,٦٧٥)	٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٧,٢٣٩,٨١٤)	(٦,٢٢٥,٣٦٠)	١٣	مصاريف تشغيلية أخرى
<u>(٢٠,٦٤٧,٠٧٧)</u>	<u>(٢١,٨١٠,٨٢٩)</u>		<b>إجمالي المصاريف</b>
١,٤٣٠,٢٤٩	٤,٢٩١,٧١١		<b>الدخل من العمليات الرئيسية</b>
١,٠٦٥,٤٧٨	٣٩٠,٣١٦		إيرادات تمويل
(٧٣,٦٣٨)	(٣٧,٧٩٢)	٤	تكاليف تمويل
٢٢,١٣٩	٢١,٢٣٩		إيرادات أخرى
<u>٢,٤٤٤,٢٢٨</u>	<u>٤,٦٦٥,٤٧٤</u>		<b>الدخل قبل الزكاة والضريبة</b>
(٢٢٥,٥١٠)	-	١-١٢	الزكاة
(١,١٢٦,١٢٤)	(١,٥٤٠,٠٦١)	٢-١٢	الضريبة
١,٠٩٢,٥٩٤	٣,١٢٥,٤١٣		<b>صافي دخل السنة</b>
-	-		<b>الدخل الشامل الآخر</b>
<u>١,٠٩٢,٥٩٤</u>	<u>٣,١٢٥,٤١٣</u>		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)

قائمة التغيرات في حقوق المالك

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	المنافع المحددة للموظفين ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٩,٢٢٧,٥٤٧	١٦٧,٧٢٢	٢,٤٨٥,٥٣٤	٦٩٨,٢٩١	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	الرصيد في ١ يوليو ٢٠١٩
١,٠٩٢,٥٩٤	-	١,٠٩٢,٥٩٤	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٠٩٢,٥٩٤	-	١,٠٩٢,٥٩٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(١٠٩,٢٥٩)	١٠٩,٢٥٩	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٢,٠٧٤,٦٢٨)	-	(٢,٠٧٤,٦٢٨)	-	-	توزيعات أرباح
٥٨,٢٤٥,٥١٣	١٦٧,٧٢٢	١,٣٩٤,٢٤١	٨٠٧,٥٥٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٣,١٢٥,٤١٣	-	٣,١٢٥,٤١٣	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣,١٢٥,٤١٣	-	٣,١٢٥,٤١٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٣١٢,٥٤١)	٣١٢,٥٤١	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٦١,٣٧٠,٩٢٦	١٦٧,٧٢٢	٤,٢٠٧,١١٣	١,١٢٠,٠٩١	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٤٤٤,٢٢٨	٤,٦٦٥,٤٧٤		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لـ:
-	٨٧٤		استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٠٥٢,٢٠٧	١,٠٥٤,٦٧٥	٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٧٢,٩٢١	٤٢٧,٦٩٠	١٠	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١,٠٦٥,٤٧٨)	(٣٩٠,٣١٦)		إيرادات تمويل
٧٣,٦٣٨	٣٧,٧٩٢	٤	تكاليف تمويل
٢,٨٧٧,٥١٦	٥,٧٩٦,١٨٩		
(١١,١٦٥,٤٥٦)	٨٨٢,١٢٨		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥١٩,٠٠٧	(٢١٦,٠٦٣)		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢,٩٩٤,٤٠٦	(٨٣٨,٤١٣)		مصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون
			مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٤,٧٧٤,٥٢٧)	٥,٦٢٣,٨٤١		النقدية من (المستخدمة في) العمليات
(٣٧٢,٩٢١)	(١٦٢,٧٢٥)		التزامات المنافع المدفوعة للموظفين
١,٠٦٥,٤٧٨	٣٩٠,٣١٦		إيرادات تمويل مستلمة
(٥٨٥,١٢٦)	(١,٢٦٤,٧٤٩)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٤,٦٦٧,٠٩٦)	٤,٥٨٦,٦٨٣		صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			النشاط الاستثماري
-	(٧٥,٥٥٤)		شراء ممتلكات ومعدات
			النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
	(٧٥,٥٥٤)		
(٢,٠٧٤,٦٢٨)	-		الأنشطة التمويلية
(١,١٨٥,٩١٩)	(١,١٣٦,٤٣٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
			سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
(٣,٢٦٠,٥٤٧)	(١,١٣٦,٤٣٠)		النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٧,٩٢٧,٦٤٣)	٣,٣٧٤,٦٩٩		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٦٣,٩٩٠,٩٦٨	٥٦,٠٦٣,٣٢٥		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٥٦,٠٦٣,٣٢٥	٥٩,٤٣٨,٠٢٤		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
٣,٤٥١,٧١١	-		المعاملات غير النقدية:
			موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## ١- معلومات عن الشركة وأنشطتها

شركة انفيستكوروب السعودية للاستثمارات المالية ("الشركة")، شركة مساهمة الرصيد الختامي - شركة شخص واحد، مسجلة في الرياض بالمملكة 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 ٠٧٠٨٨-٣٦. وتاريخ 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 الإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في أعمال الأوراق المالية.

إن 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 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 المطبقة 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 تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

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 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 بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كما يلي:

المعدات المكتبية	٣ إلى ٦ سنوات
الأثاث المكتبي والتركيبات	٥ إلى ٦ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٦ سنوات
تحسينات المباني المستأجرة	٦ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**الممتلكات والمعدات (تتمة)**

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 رأس المال 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. يتم رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة 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 والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

**عقود إيجار**

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 نظير مقابل لذلك.

**الشركة كمتأجر**

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

**(١) موجودات حق الاستخدام**

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة 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 مدينة 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 موجودات منخفضة القيمة**

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (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 رأس لدى الشركة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**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 لاحقا بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة 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 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 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 تنتج 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن إثبات الموجودات المالية (تتمة)

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 أقيمت عليها الشركة.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة 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.

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، يجب 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 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.

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية  
(شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولى والقياس اللاحق (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

(أ) المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

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. ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة بشكل على الذمم الدائنة التجارية 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 والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

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 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 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 المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**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 الناتجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

**منافع موظفين**

**التزامات المنافع المحددة للموظفين**

تقوم الشركة بتشغيل برنامج المنافع المحددة والذي يتطلب من الشركة الاشتراك في صندوق مدار بشكل مستقل من الشركة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها 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 التغييرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل في البنود المعنية التالية:

- 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 إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم 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.

**الزكاة وضريبة الدخل**

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("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 الربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**الضريبة المؤجلة**

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات وذلك للفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ القوائم المالية. يتم اثبات 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.

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

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخضع 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 اثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم اثباتها بالقدر الذي يحتمل أن تنتج 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 اثبات 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 أو لا للإثبات. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم اثبات 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 والمسجلة 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 قياس الإيرادات على أساس العوض المنصوص عليه في العقد المبرم مع العميل، ويتم استبعاد المبالغ المحصلة نيابة 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.

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 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 الالتزامات 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. تطبيق 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 تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

**مبدأ الاستمرارية**

قامت إدارة الشركة بإجراء 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 يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

شركة انفيستكوروب السعودية للاستثمارات المالية  
(شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

تشمل موجودات حق الاستخدام من مباني المكاتب المؤجرة. فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والمستهلكة على مدى مدة عقد الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٦٢,٦١٧	٢,٨١٠,٤١٠	في بداية السنة
(١,٠٥٢,٢٠٧)	(١,٠٥٤,٦٧٥)	الاستهلاك المحمل للسنة
٢,٨١٠,٤١٠	١,٧٥٥,٧٣٥	في نهاية السنة

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٥١,٧١١	٢,٣٣٩,٤٣٠	في بداية السنة
٧٣,٦٣٨	٣٧,٧٩٢	زيادة مصروف العمولة الخاصة
(١,١٨٥,٩١٩)	(١,١٣٦,٤٣٠)	مدفوعات خلال السنة
٢,٣٣٩,٤٣٠	١,٢٤٠,٧٩٢	في نهاية السنة
١,١٤٨,٤٣٠	١,٢٤٠,٧٩٢	جزء متداول من التزامات الإيجار
١,١٩١,٠٠٠	-	جزء غير متداول من التزامات إيجار

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المالك، وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة، والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيرا هاما من قبل هذه الجهات.

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة (إيضاح أ)	انفيستكوروب القابضة بي. أس. سي.
٤,٥٦٧,٨٢٩	٦,٠٦٨,٥٤٢	مصاريف معاد تحميلها (إيضاح ب)	
٣,٧٥٠,٢٥٠	٤,٣١٥,٤٩٥	مصروف أتعاب الإدارة (إيضاح ج)	
١٣,٤٢٢,٧٢٢	١٤,٦٨٧,٦٥٥	دخل رسوم طرح (إيضاح د)	إنفيستكوروب مانجمنت سيرفيسز ليمتد
٧,٥٧٤,٩٢٢	١٠,٣٣٨,١٧٣	دخل أتعاب صيانة وعلاقة عملاء (إيضاح د)	
٢٠٦,١٤٤	١٥٠,٠١٤	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)	
١,٠٧٩,٦٨٢	١,٠٧٦,٧١٢	دخل أتعاب إدارة (إيضاح هـ)	صندوق قطاع الرعاية السعودي

شركة انفستكورب السعودية للاستثمارات المالية  
(شركة مساهمة مقللة - شركة شخص واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

- (أ) تتكون المصاريف من رواتب الموظفين المعارين والمدفوعة من قبل بنك انفستكورب القابضة. بي.اس.سي، والمعاد تحميلها على الشركة.
- (ب) تقوم انفستكورب القابضة. بي.اس.سي بدفع مكافآت الموظفين ومصاريف سفر المدراء نيابة عن الشركة. ويتم سداد هذه المستحقات على أساس ربع سنوي.
- (ج) تقوم انفستكورب 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.
- (د) طبقاً للاتفاقية الموقعة بين الشركة وشركة انفستكورب مانجمنت سيرفيسز ليمتد، ستقوم الأخيرة بدفع أتعاب لقاء أية استثمارات يتم ترتيبها من قبل الشركة. لدى الشركة مصادر استثمارات في المملكة العربية السعودية بقيمة إجمالية قدرها ١,٧١٣,٤٤١,٧٠٢ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٥٠٨,٣٤٩,٣٣٦ ريال سعودي) لشركة انفستكورب مانجمنت سيرفيسز ليمتد خلال السنة.
- (هـ) 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 يقدر ٢٪ يتم احتسابها على أساس القيمة الدفترية للاستثمار قبل بدء الفترة النصف سنوية والتي تتعلق بها أتعاب الإدارة.

تنازل مدير الصندوق عن أتعاب الإدارة الخاصة به وقدرها ٢٪ وفقاً لشروط الأعمال الخاصة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. وبدلاً من ذلك، تم تحميل أتعاب الإدارة قدرها ١,٠٧٦,٧١٢ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٠٧٩,٦٨٢ دولار أمريكي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل من قبل مدير الصندوق خلال السنة.

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,١٥٢,١٣٧	٧,٠٨٦,٠٢٥	شركة انفستكورب القابضة بي اس سي
٢,٥١٨,٢٦٣	٣,٥٩٤,٩٧٥	صندوق قطاع الرعاية السعودي
١٤٢,٦٥٨	-	انفستكورب مانجمنت سيرفيسز ليمتد
١٠,٨١٣,٠٥٨	١٠,٦٨١,٠٠٠	

قامت الإدارة بإجراء مراجعة لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناء على هذا التقويم تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات أي خسائر انخفاض جوهرية لقاء القيمة الدفترية للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة إلى الجهة ذات العلاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٦٤٢,٤٥٧	٦,٠٦٨,٥٤٤	شركة انفستكورب القابضة بي اس سي (إيضاح ١١)

٦- المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥١,٤٢٤	٥٤١,٨٣٣	ضريبة قيمة مضافة مدينة
٩٨,٨٢٠	٩٨,٨٢٠	تأمينات نقدية
٣٩,٦٨٩	٣٤,٥٩٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢٨,٩٤٩	٥٩,٦٩٥	دخل عمولة مستحقة
٥١٨,٨٨٢	٧٣٤,٩٤٥	

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية  
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٧- النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٦٦	٢,٣١٤	نقد في الصندوق
٧٩٥,٠١٩	١,٣٥٦,٥٣٩	أرصدة لدى البنوك
٥٥,٢٦٣,٥٤٠	٥٨,٠٧٩,١٧١	ودائع قصيرة الأجل
٥٦,٠٦٣,٣٢٥	٥٩,٤٣٨,٠٢٤	

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترة تتراوح من شهر واحد إلى ثلاثة شهور ويتحقق عنها عمولة وفقاً للمعدلات على الودائع قصيرة الأجل المعنية.

قامت الإدارة بإجراء مراجعة لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناء على هذا التقييم تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات أي خسائر انخفاض جوهرية لقاء القيمة الدفترية للنقدية وشبه النقدية.

٨- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ قدره ٥٥,٨٧٦,٠٠٠ ريال سعودي من ٥,٥٨٧,٦٠٠ سهم (٢٠٢٠: ٥,٥٨٧,٦٠٠ سهم)، قيمة كل منه ١٠ ريال سعودي. إن رأس المال الخاص بالشركة موزع على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	نسبة الملكية %		انفسكوروب إس.إيه
		٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	

٩- الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل بعد خصم الخسائر المدورة في كل سنة حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين

في السنة السابقة 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 الشركات التابعة لها، وستقوم الشركة بموجيها بدفع أموال في صندوق انتمان 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 ٤٢٧,٦٩٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٧٢,٩٢١ ريال سعودي) في قائم الدخل كتكلفة خدمة وعمولة.

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١، بلغ الرصيد الذي يتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين قيمة قدرها ٢,٧٢٦,٨٨٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٢,٤٦١,٩٢١ ريال سعودي) ويشتمل موجودات البرنامج على الاستثمارات في إيداعات أسواق المال بقيمة عادلة قدرها ١,٧١١,٨٥٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٢,٤٦١,٩٢١ ريال سعودي). وعليه، كان صافي التزام المنافع المحددة ١,٠١٥,٠٣٥ ريال سعودي بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: لا شيء).

شركة انفيستكوروب السعودية للاستثمارات المالية  
(شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٦١,٩٢١	٢,٤٦١,٩٢١	في بداية السنة
٣٧٢,٩٢١	٤٢٧,٦٩٠	المحمل للسنة
(٣٧٢,٩٢١)	(١٦٢,٧٢٦)	مدفوعات خلال السنة
٢,٤٦١,٩٢١	٢,٧٢٦,٨٨٥	في نهاية السنة

فيما يلي بيان الحركة في موجودات البرنامج خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٦١,٩٢١	٢,٤٦١,٩٢١	في بداية السنة
-	(٧٥٠,٠٧١)	صافي الحركة في موجودات البرنامج خلال السنة
٢,٤٦١,٩٢١	١,٧١١,٨٥٠	في نهاية السنة

١١- المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٦٤٢,٤٥٧	٦,٠٦٨,٥٤١	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٥)
١,٦١٥,٤٢٤	١,٣٥٠,٩٢٧	مصاريف مستحقة الدفع
٨,٢٥٧,٨٨١	٧,٤١٩,٤٦٨	

١٢- الزكاة وضريبة الدخل

١-١٢ الزكاة

تتكون الزكاة المحملة للسنة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٥,٥١٠	-	مخصص السنة

شركة انفيستكوروب السعودية للاستثمارات المالية  
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٢- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١-١٢ الزكاة (تتمة)

تم احتساب مخصص الزكاة للسنة وفقاً للأساس التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٢٧٥,٩٥٠	-	حقوق الملكية
٣٣٢,١٤٧	-	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٣٩٩,٠١٦)	-	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٨,٢٠٩,٠٨١	-	
٥٥٦,٢٣٧	-	دخل السنة الخاضع للزكاة
٨,٧٦٥,٣١٨	-	الوعاء الزكوي

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	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٩,٧٧٦	٢٤٧,٤٦٧	في بداية السنة
٢٢٥,٥١٠	-	المحمل للسنة
(٢٥٧,٨١٩)	(١٣,٨٦٧)	مدفوعات خلال السنة
٢٤٧,٤٦٧	٢٣٣,٦٠٠	في نهاية السنة

لا توجد هناك زكاة محملة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١؛ نظرًا لأن الشركة مملوكة من قبل مالك غير سعودي والذي يخضع لضريبة الدخل. يتم الاحتفاظ بمخصص الزكاة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية نتيجة الربوط للسنوات السابقة.

٢-١٢ ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل المحملة للسنة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦٤,٥٥٦	١,٣٤٥,٨٨٨	مخصص السنة
٣٦١,٥٦٨	١٩٤,١٧٣	مصروف ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٢-٤)
١,١٢٦,١٢٤	١,٥٤٠,٠٦١	

كانت حركات مخصص ضريبة الدخل على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠٤,٣٥٠	١,٣٤١,٥٩٩	في بداية السنة
٧٦٤,٥٥٦	١,٣٤٥,٨٨٨	المحمل للسنة
(٣٢٧,٣٠٧)	(١,٢٥٠,٨٨٢)	مدفوعات خلال السنة
١,٣٤١,٥٩٩	١,٤٣٦,٦٠٥	في نهاية السنة

شركة انفيستكوروب السعودية للاستثمارات المالية  
(شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٢- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣-١٢ الربوط الزكوية والضريبية

قامت الشركة بسداد الربوط الزكوية والضريبية التي أجرتها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٤. قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية عن السنوات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ إلى ٢٠٢٠. ولم يتم إجراء الربوط من قبل الهيئة بعد.

٤-١٢ الضريبة المؤجلة

كانت حركة الضريبة المؤجل على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٧,٧٨٣	٢٢٦,٢١٥	في بداية السنة
(٣٦١,٥٦٨)	(١٩٤,١٧٣)	التغير خلال السنة المثبت في الربح أو الخسارة إيضاح (١٢-٢)
٢٢٦,٢١٥	٣٢,٠٤٢	في نهاية السنة

فيما يلي ملخصاً لمكونات الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٦,٢١٥	٣٢,٠٤٢	الاستهلاك المتسارع لأغراض المحاسبة
٢٢٦,٢١٥	٣٢,٠٤٢	

١٣- المصاريف التشغيلية الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٥٠,٢٥٠	٤,٣١٥,٤٩٥	أتعاب إدارة (إيضاح ٥)
١,١٠٠,٦٢١	٦٧٥,٢٦٨	ضريبة استقطاع
٤٣٥,٣٩٣	٣١٥,٥٤٨	أتعاب مهنية
١٩٩,٦٧٨	٢٢٥,٢٧٩	مصاريف اتصالات
١٩٢,١٨٢	١٥٩,٥٤٣	رسوم حكومية
٢٠٦,١٤٤	١٥٠,٠١٤	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٥)
١,٠٦٦,١٩٣	١١٩,٤٨٧	سفر وتطوير أعمال
١١٩,٨٠٥	١١٤,٠١٧	مصاريف صيانة ومنافع عامة
١٦٩,٥٤٨	١٥٠,٧٠٩	أخرى
٧,٢٣٩,٨١٤	٦,٢٢٥,٣٦٠	

١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تشتمل الموجودات المالية الخاصة بالشركة على النقدية وشبه النقدية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، 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. وتصنف جميعها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية  
(شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

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 وكنتا العملتين مربوطتين حاليًا 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 ومخاطر المبالغ 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 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 مجال معين أو منطقة جغرافية محددة.

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩٥,٠١٩	١,٣٥٦,٥٣٩	أرصدة لدى البنوك (إيضاح ٧)
٥٥,٢٦٣,٥٤٠	٥٨,٠٧٩,١٧١	ودائع لأجل قصيرة الأجل (إيضاح ٧)
١٠,٨١٣,٠٥٨	١٠,٠٤٧,٢٩٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٥)
٦٦,٨٧١,٦١٧	٦٩,٤٨٣,٠٠٨	

**الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل قصيرة الأجل**

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك من قبل الإدارة وفقاً لسياسة الشركة. يتم مراجعة حدود الائتمان المتعلقة بالأطراف الأخرى ويتم تحديثها 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 رأس مالها للتأكد من أنها قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد للأطراف الأخرى من خلال زيادة رصيد حقوق الملكية. لم يطرأ أي تغيير على الاستراتيجية العامة للشركة عن السنة السابقة. يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية والتي تشمل رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح الاكتوارية عن التزامات المنافع المحددة للموظفين والأرباح المبقاة.

## ١٦- المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ). ووفقاً لهذه القواعد، قامت هيئة السوق المالية بتحديد إطار العمل والإرشادات المتعلقة بالمتطلبات النظامية للحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية احتسابه بموجب الركيزة الأولى. ووفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى المطلوب لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨,٠١٩,٢٩٨	٦١,٣٣٨,٨٨٤	قاعدة رأس المال: الشريحة الأولى لرأس المال
٥٨,٠١٩,٢٩٨	٦١,٣٣٨,٨٨٤	إجمالي قاعدة رأس المال
٥,٩٩٥,٧٣١	٥,٧٣٢,٣٤٣	متطلبات الحد الأدنى لرأس المال: مخاطر الائتمان
٥,١٦١,٧٦٩	٥,٤٥٢,٧٠٧	المخاطر التشغيلية
١١,١٥٧,٥٠٠	١١,١٨٥,٠٥٠	إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب
		نسبة كفاية رأس المال:
٥,٢٠	٥,٤٨	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)
٥,٢٠	٥,٤٨	نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)
٤٦,٨٦١,٧٩٨	٥٠,١٥٣,٨٣٤	الفائض في رأس المال

- (أ) تشتمل قاعدة رأسمال الشركة على ما يلي:
- (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.

## ١٧- الأثر الناتج عن كوفيد-١٩

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") على أنه جائحة اعتراضاً بانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر تفشي الفيروس أيضاً على منطقة مجلس التعاون الخليجي، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. واتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات بهدف احتواء انتشار الفيروس. وقامت المملكة العربية السعودية، على وجه الخصوص، بإغلاق الحدود، وإصدار إرشادات للتباعد الاجتماعي، وفرض الإغلاق وحظر التجول على مستوى البلاد.

واستجابة للانتشار السريع للفيروس وما نتج عنه من اضطراب لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية واستمرارية الاعمال، قامت الإدارة باتخاذ العديد من الإجراءات الاحترازية والوقائية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسرهم.

وكما بتاريخ إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، لم تحدد الإدارة أي أثر جوهري على عمليات الشركة ونتائجها المالية ناتج عن تفشي كوفيد-١٩. إن هذه التطورات قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي، وستواصل الإدارة تقييم طبيعة وحجم التأثير على أعمال الشركة ونتائجها المالية.

## ١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في الشركة بتاريخ ١٤ صفر ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢١ سبتمبر ٢٠٢١).