

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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
٢٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة سعودية - شركة شخص واحد) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المالك، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بديل 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، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر 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 تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 ببيان المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



راشد سعود بن رشود
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٦٦)

الرياض: ١ ربيع الأول ١٤٤٤هـ
(٢٧ سبتمبر ٢٠٢٢)

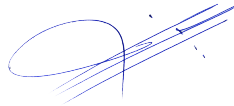
شركة انفيستكوب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة - شركة شخص واحد)

قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٤,٦٨٠	٦٤,١٩٩		ممتلكات ومعدات
١,٧٥٥,٧٣٥	٧٠٢,٢٩٤	٤	موجودات حق الاستخدام
٣٢,٠٤٢	٥١٧,٤٧٦	١٢	موجودات ضريبة مؤجلة
<u>١,٨٦٢,٤٥٧</u>	<u>١,٢٨٣,٩٦٩</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠,٦٨١,٠٠٠	١٧,٢٩٨,٣٥٥	٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٧٣٤,٩٤٥	٨٥٥,٤٧٣	٦	مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٥٩,٤٣٨,٠٢٤	٦٧,١٨٩,٦٥٢	٧	نقدية وشبه نقدية
<u>٧٠,٨٥٣,٩٦٩</u>	<u>٨٥,٣٤٣,٤٨٠</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٧٢,٧١٦,٤٢٦</u>	<u>٨٦,٦٢٧,٤٤٩</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق المالك والمطلوبات
			حقوق المالك
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٨	رأس المال
١,١٢٠,٠٩١	٢,٤٤٧,٢٥١	٩	احتياطي نظامي
١٦٧,٧٢٢	٨٧٠,٣٨٨		أرباح اكتوارية عن التزامات منافع محددة للموظفين
٤,٢٠٧,١١٣	١٦,١٥١,٥٥٤		أرباح مبقاة
<u>٦١,٣٧٠,٩٢٦</u>	<u>٧٥,٣٤٥,١٩٣</u>		إجمالي حقوق المالك
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠١٥,٠٣٥	٢٥٣,٥٨٨	١٠	التزامات منافع محددة للموظفين
<u>١,٠١٥,٠٣٥</u>	<u>٢٥٣,٥٨٨</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧,٤١٩,٤٦٨	٧,٣٢٦,٧٠٧	١١	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١,٦٧٠,٢٠٥	٣,٧٠١,٩٦١	١٢	زكاة وضريبة دخل
١,٢٤٠,٧٩٢	-	٤	التزامات إيجار
<u>١٠,٣٣٠,٤٦٥</u>	<u>١١,٠٢٨,٦٦٨</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١١,٣٤٥,٥٠٠</u>	<u>١١,٢٨٢,٢٥٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٧٢,٧١٦,٤٢٦</u>	<u>٨٦,٦٢٧,٤٤٩</u>		إجمالي حقوق المالك والمطلوبات



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

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

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الإيرادات
١٤,٦٨٧,٦٥٥	٢٢,٧٧٧,٥٥٧	٥	رسوم طرح
١٠,٣٣٨,١٧٣	١٢,٤٥٩,٤٦٨	٥	أتعاب حفظ وعلاقة عملاء
١,٠٧٦,٧١٢	١,٠٧٨,١٩٧	٥	أتعاب إدارة
٢٦,١٠٢,٥٤٠	٣٦,٣١٥,٢٢٢		إجمالي الإيرادات
			المصاريف
(١٤,٥٣٠,٧٩٤)	(١٣,٣٢٢,٦٦٥)		تكاليف موظفين
(١,٠٥٤,٦٧٥)	(١,٠٥٣,٤٤١)	٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٦,٢٢٥,٣٦٠)	(٦,٤٨٩,٨٧١)	١٣	مصاريف تشغيلية أخرى
(٢١,٨١٠,٨٢٩)	(٢٠,٨٦٥,٩٧٧)		إجمالي المصاريف
٤,٢٩١,٧١١	١٥,٤٤٩,٢٤٥		الدخل من العمليات الرئيسية
٣٩٠,٣١٦	٥٣٧,٢٥٢		إيرادات تمويل
(٣٧,٧٩٢)	-	٤	تكاليف تمويل
٢١,٢٣٩	٧٥,٨٥٨		إيرادات أخرى
٤,٦٦٥,٤٧٤	١٦,٠٦٢,٣٥٥		الدخل قبل الزكاة والضريبة
(١,٥٤٠,٠٦١)	(٢,٧٩٠,٧٥٤)	١٢,٢	ضريبة
٣,١٢٥,٤١٣	١٣,٢٧١,٦٠١		صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر
-	٧٦١,٤٤٧		ربح إعادة قياس التزامات محددة للموظفين
-	(٥٨,٧٨١)		(مخصص) ضريبة مؤجلة متعلقة بـ مكاسب إعادة قياس التزامات
٣,١٢٥,٤١٣	١٣,٩٧٤,٢٦٧		منافع محددة للموظفين
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

قائمة التغيرات في حقوق المالك
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٠	رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	الدخل الشامل الآخر ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٨٠٧,٥٥٠	١,٣٩٤,٢٤١	١٦٧,٧٢٢	٥٨,٢٤٥,٥١٣	
-	-	-	-	-	٣,١٢٥,٤١٣
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	٣,١٢٥,٤١٣
-	-	٣١٢,٥٤١	(٣١٢,٥٤١)	-	-
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	١,١٢٠,٠٩١	٤,٢٠٧,١١٣	١٦٧,٧٢٢	٦١,٣٧٠,٩٢٦	٢٠٢١
-	-	-	-	-	١٣,٢٧١,٦٠١
-	-	-	-	-	٧٠٢,٦٦٦
-	-	-	-	-	١٣,٩٧٤,٢٦٧
-	-	١,٣٢٧,١٦٠	(١,٣٢٧,١٦٠)	-	-
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٢,٤٤٧,٢٥١	١٦,١٥١,٥٥٤	٨٧٠,٣٨٨	٧٥,٣٤٥,١٩٣	٢٠٢٢

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٦٥,٤٧٤	١٦,٠٦٢,٣٥٥	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات :-
٨٧٤	١٠,٤٨١	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٠٥٤,٦٧٥	١,٠٥٣,٤٤١	٤ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٢٧,٦٩٠	٣٧٨,٧٣٢	١٠ مخصص التزامات منافع محددة للموظفين
(٣٩٠,٣١٦)	(٥٣٧,٢٥٢)	إيرادات تمويل
٣٧,٧٩٢	-	٤ تكاليف تمويل
٥,٧٩٦,١٨٩	١٦,٩٦٧,٧٥٧	
١٣٢,٠٥٧	(٦,٦١٧,٣٥٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٧٥٠,٠٧١	٩٨٦,٧٤٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٢١٦,٠٦٣)	٣٧,٨٩٥	صافي الحركة في موجودات برنامج المنافع المحددة للموظفين
(٨٣٨,٤١٣)	(٩٢,٧٦١)	مبالغ مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٥,٦٢٣,٨٤١	١١,٢٨٢,٢٨٢	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
		النقدية من العمليات
(١٦٢,٧٢٥)	(١,٣٦٥,٤٧٨)	١٠ التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
٣٩٠,٣١٦	٣٧٨,٨٢٩	إيرادات تمويل مستلمة
(١,٢٦٤,٧٤٩)	(١,٣٠٣,٢١٣)	١٢ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٤,٥٨٦,٦٨٣	٨,٩٩٢,٤٢٠	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		النشاط الاستثماري
(٧٥,٥٥٤)	-	شراء ممتلكات ومعدات
(٧٥,٥٥٤)	-	النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
		الأنشطة التمويلية
(١,١٣٦,٤٣٠)	(١,٢٤٠,٧٩٢)	٤ سداد الجزء الرئيسي من التزامات عقود الإيجار
(١,١٣٦,٤٣٠)	(١,٢٤٠,٧٩٢)	النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣,٣٧٤,٦٩٩	٧,٧٥١,٦٢٨	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٥٦,٠٦٣,٣٢٥	٥٩,٤٣٨,٠٢٤	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٥٩,٤٣٨,٠٢٤	٦٧,١٨٩,٦٥٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١ - معلومات عن الشركة وأنشطتها

شركة انفستكوب السعودية للاستثمارات المالية ("الشركة")، شركة مساهمة مقفلة - 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 ٣٦-٧٠٨٨. 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 الترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية والحفظ في الأوراق المالية.

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

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

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

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة 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 للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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:

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة 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. تتم رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المعني من الممتلكات والمعدات. ويتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند 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 الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار 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 الموجودات المعنية.

(أ) 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 عقود الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

الشركة كمستأجر (تتمة)

(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 تحقق حد الرسملة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل 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 والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، 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 التقييم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الإثبات الأولي والقياس (تتمة)

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 ستنتج 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 تقييم 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 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 للأصول للموجودات.

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).

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

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

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

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

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الذمم الدائنة والأخرى.

القياس اللاحق

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

(أ) المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

تنطبق هذه الفئة على الذمم الدائنة والأخرى.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

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

وفي حالة 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

(أ) المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (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 المستويات الهرمية لقياس القيمة 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين

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 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 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 الربوط النهائية 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 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 الأولي للشهرة، أو لموجودات أو مطلوبات في معاملة ما لا تعتبر عملية تجميع أعمال ولا تؤثر، بتاريخ المعاملة، على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- ما يتعلق بالفروقات الضريبية 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 أن 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 الأولي 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 وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها 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 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 للبلد (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 ورسوم طرح 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات (تتمة)

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

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

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 بصورة معقولة 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 ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقويم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤ - الموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٥٥,٧٣٥	٢,٨١٠,٤١٠	في بداية السنة
(١,٠٥٣,٤٤١)	(١,٠٥٤,٦٧٥)	مخصص استهلاك محمل للسنة
٧٠٢,٢٩٤	١,٧٥٥,٧٣٥	في نهاية السنة

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزام الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٤٠,٧٩٢	٢,٣٣٩,٤٣٠	في بداية السنة
-	٣٧,٧٩٢	زيادة مصروف العمولة الخاصة
(١,٢٤٠,٧٩٢)	(١,١٣٦,٤٣٠)	مدفوعات خلال السنة
-	١,٢٤٠,٧٩٢	في نهاية السنة
-	١,٢٤٠,٧٩٢	جزء متداول من التزام الإيجار
-	-	جزء غير متداول من التزام 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 تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات.

٥-٢ فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة	
٢٠٢٢	٢٠٢١	ريال سعودي	ريال سعودي
انفستكوروب هولدينجز بي. أس.	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة (إيضاح ٥ أ)	٧٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
سي. (سي)			
انفستكوروب مانجمنت	مصاريف معاد تحميلها (إيضاح ٥ ب)	٧٨٧,٤٩٧	٦,٠٦٨,٥٤٢
شركة الخدمات المحدودة	مصروف أتعاب الإدارة (إيضاح ٥ ج)	٣,٩٢٢,٩٩٠	٤,٣١٥,٤٩٥
انفستكوروب أبو ظبي المحدودة	دخل رسوم الطرح (إيضاح ٥ د)	١٧,٤٣٦,٢٦٣	١٤,٦٨٧,٦٥٥
صندوق قطاع الرعاية السعودي	دخل أتعاب حفظ وعلاقة العملاء (إيضاح ٥ د)	١٢,٤٥٩,٤	١٠,٣٣٨,١٧٣
	دخل رسوم الطرح (إيضاح ٥ د)	٥,٣٤١,٢٩٤	-
	دخل أتعاب إدارة (إيضاح ٥ هـ)	١,٠٧٨,١٩٧	١,٠٧٦,٧١٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

- (أ) تتكون المصاريف من رواتب الموظفين المعارين والمدفوعة من قبل بنك انفيستكوروب هولدينجز بي أس سي (سي)، والمعاد تحميلها على الشركة.
- (ب) تقوم انفيستكوروب هولدينجز بي أس سي (سي) بدفع مكافآت الموظفين ومصاريف سفر مدراء العلاقة نيابة عن الشركة. ويتم سداد هذه المستحقات على أساس ربع سنوي.
- (ج) تقوم انفيستكوروب هولدينجز بي أس سي بتحميل الشركة مصاريف مقابل الدعم المالي شاملة بعض خدمات حوكمة الشركات والمحاسبة والخدمات المكتبية الإدارية وبما في ذلك خدمات دعم الموارد البشرية ودعم تقنية المعلومات.
- (د) طبقاً للاتفاقية الموقعة بين الشركة وشركة انفيستكوروب مانجمنت سيرفيسز ليمتد وشركة انفيستكوروب أبو ظبي المحدودة ستقوم شركة انفيستكوروب مانجمنت سيرفيسز ليمتد وشركة انفيستكوروب أبو ظبي المحدودة بدفع أتعاب لقاء أية استثمارات يتم ترتيبها وتنظيمها من قبل الشركة. قامت الشركة بإيجاد استثمارات في المملكة العربية السعودية بقيمة إجمالية قدرها ٢,٦٣٩,٨٧٢,٧١٤ ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٧١٣,٤٤١,٧٠٢ ريال سعودي) لشركة انفيستكوروب مانجمنت سيرفيسز ليمتد خلال السنة.
- (هـ) تقوم الشركة بتقديم خدمات الإدارة إلى صندوق قطاع الرعاية السعودي. سيدفع الصندوق إلى مدير الصندوق أتعاب إدارة سنوية على النحو الآتي:
- خلال فترة الاستثمار، بمعدل سنوي ٢٪ يتم احتسابها على إجمالي مبلغ الاشتراكات.
 - بعد فترة الاستثمار، بمعدل سنوي بقدر ٢٪ يتم احتسابها على أساس القيمة الدفترية للاستثمار قبل بدء الفترة النصف سنوية والتي تتعلق بأتعاب الإدارة.
- تنازل مدير الصندوق عن أتعاب الإدارة الخاصة به وقدرها ٢٪ وفقاً لشروط الأعمال الخاصة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. وبدلاً من ذلك، تم تحميل أتعاب الإدارة قدرها ١,٠٧٨,١٩٧ ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٠٧٦,٧١٢ ريال سعودي) الظاهرة في قائمة الدخل الشامل من قبل مدير الصندوق خلال السنة.
- فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,١٧٦,٠٣٤	٧,٠٨٦,٠٢٥
٥,١٢٢,٣٢١	٣,٥٩٤,٩٧٥
<u>١٧,٢٩٨,٣٥٥</u>	<u>١٠,٦٨١,٠٠٠</u>

شركة انفيستكوروب هولدينجز بي أس سي (سي)
صندوق قطاع الرعاية السعودي

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة إلى الجهة ذات العلاقة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٤٩,٧٥٥	٦,٠٦٨,٥٤٤

شركة انفيستكوروب هولدينجز بي أس سي (سي)

٥-٢ فيما يلي معاملات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٥٨٤,٨٠٣	٢,٦٢٠,٢٠٦
٢,٤٤٦,٠٣١	١,٣٦٣,٩١١
<u>٥,٠٣٠,٨٣٤</u>	<u>٣,٩٨٤,١١٧</u>
<u>١٥٠,٠١٠</u>	<u>١٥٠,٠١٤</u>

رواتب وتعويضات
مكافآت

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٦ - المبالغ المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٢,٢٣٠	٥٤١,٨٣٣	ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض
٢١٨,١١٨	٥٩,٦٩٥	دخل عمولة مستحقة الدفع
١٢٦,٣٠٥	٣٤,٥٩٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٨,٨٢٠	٩٨,٨٢٠	تأمينات نقدية
٨٥٥,٤٧٣	٧٣٤,٩٤٥	

٧ - النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٤٣	٢,٣١٤	نقد في الصندوق
٨,٩٨٧,٣٠٩	١,٣٥٦,٥٣٩	أرصدة لدى البنوك
٥٨,٢٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٧٩,١٧١	ودائع قصيرة الأجل
٦٧,١٨٩,٦٥٢	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 رأسمال الشركة البالغ قدره ٥٥,٨٧٦,٠٠٠ ريال سعودي من ٥,٥٨٧,٦٠٠ سهم (٢٠٢١: ٥,٥٨٧,٦٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. إن رأسمال الشركة موزع على النحو التالي:

نسبة الملكية %	نسبة الملكية %		
	٢٠٢٢	٢٠٢١	
	١٠٠٪	١٠٠٪	انفستكوب إس.إيه
	١٠٠٪	١٠٠٪	

٩ - الاحتياطي النظامي

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٠ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

أبرمت الشركة اتفاقية استئمان لمنافع الموظفين وخدمات إدارة استثمارات وخدمات إدارية مع شركة بيجيت براون ترست ليميتد (شركة ائتمان في جزر الكايمان) (الأمين) من خلال الجهات المنتسبة 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 منافع نهاية الخدمة للموظفين وقامت بتجنيب مخصص قدره ٣٧٨,٧٣٢ ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٢٧,٦٩٠ ريال سعودي) على قائمة الدخل كتكلفة خدمة وعمولة.

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، بلغ الرصيد الذي يتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين قيمة قدرها ١,٤٤٦,٢٣٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٢,٧٢٦,٨٨٥ ريال سعودي) ويشتمل موجودات البرنامج على الاستثمارات في إيداعات أسواق المال بقيمة عادلة قدرها ١,١٩٢,٦٤٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ١,٧١١,٨٥٠). وعليه، كان صافي التزام المنافع المحددة ٢٥٣,٥٨٨ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ١,٠١٥,٠٣٥ ريال سعودي).

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥٣,٥٨٨	١,٠١٥,٠٣٥

التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٢٦,٨٨٥	٢,٤٦١,٩٢١	في بداية السنة
٣٧٨,٧٣٢	٤٢٧,٦٩٠	مخصص محمل للسنة
(١,٣٦٥,٤٧٨)	(١٦٢,٧٢٦)	مدفوعات خلال السنة
١٥٧,٣٣١	-	خسائر اكتوارية من التغيرات في الافتراضات المالية
(٤٥١,٢٣٨)	-	تسويات مبنية على الخبرة
١,٤٤٦,٢٣٢	٢,٧٢٦,٨٨٥	في نهاية السنة

فيما يلي بيان الحركة في موجودات البرنامج خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧١١,٨٥٠	٢,٤٦١,٩٢١	في بداية السنة
٣٧٨,٧٣٢	(٥٨٧,٣٤٥)	مخصص محمل (عكس قيد) للسنة
(١,٣٦٥,٤٧٨)	(١٦٢,٧٢٦)	مدفوع خلال السنة
٤٦٧,٥٤٠	-	العائد على أصل البرنامج باستثناء دخل العمولة
١,١٩٢,٦٤٤	١,٧١١,٨٥٠	في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٠ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي لافتراضات الاكتوارية الرئيسية بتاريخ التقرير المالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٦٪	٢,٨٪	الافتراضات المالية
٣,٠٠٪	١,٠٪	معدل الخصم المستخدم
		معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
		الافتراضات الديموغرافية
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

تحليل الحساسية

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٩١,٠١٣	٢,٤٥٤,٣٩٢	معدل الخصم:
١,٦٤٠,٧٠٩	٢,٩٠٨,١٨٦	الزيادة بواقع +١٪
		النقص بواقع -١٪
١,٦٣٩,٩٧٥	٢,٩١٠,٢٢٢	الرواتب:
١,٣٨٩,٤٤١	٢,٤٤٨,٨٦٠	الزيادة بواقع +١٪
		النقص بواقع -١٪

١١ - المصاريف مستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٧٩٨,٠٨٤	-	مكافآت
٩٧٨,٨٦٨	١,٣٥٠,٩٢٧	مصاريف مستحقة الدفع
٥٤٩,٧٥٥	٦,٠٦٨,٥٤٤	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٥)*
٧,٣٢٦,٧٠٧	٧,٤١٩,٤٧١	

* يشمل المبلغ المستحق الدفع للجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مخصص مكافأة قدرها ٦ مليون ريال سعودي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٢- الزكاة وضريبة الدخل

١-١٢ الزكاة

فيما يلي بيان حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٣,٦٠٠	٢٤٧,٤٦٧	في بداية السنة
-	-	مخصص محمل للسنة
-	(١٣,٨٦٧)	مدفوعات خلال السنة
٢٣٣,٦٠٠	٢٣٣,٦٠٠	في نهاية السنة

لا توجد هناك زكاة محملة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢؛ نظرًا لأن الشركة مملوكة من قبل مالك غير سعودي والذي يخضع لضريبة الدخل. يتم الاحتفاظ بمخصص الزكاة كما بتاريخ التقرير المالي في حساب الربوط للسنوات السابقة.

٢-١٢ ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل المحملة للسنة مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٣٤,٩٦٩	١,٣٤٥,٨٨٨	مخصص السنة
(٥٤٤,٢١٥)	١٩٤,١٧٣	ضريبة مؤجلة (مستخدمة) / مصروف (إيضاح ١٢-٤)
٢,٧٩٠,٧٥٤	١,٥٤٠,٠٦١	

كانت حركات مخصص ضريبة الدخل على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٣٦,٦٠٥	١,٣٤١,٥٩٩	في بداية السنة
٣,٣٣٤,٩٦٩	١,٣٤٥,٨٨٨	مخصص محمل للسنة
(١,٣٠٣,٢١٣)	(١,٢٥٠,٨٨٢)	مدفوعات خلال السنة
٣,٤٦٨,٣٦١	١,٤٣٦,٦٠٥	في نهاية السنة

١٢-٣ الربوط الزكوية والضريبية

قامت الشركة بسداد الربوط الزكوية والضريبية التي أصدرتها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٤. قامت الشركة بتقديم إقراراتها للزكاة وضريبة الدخل عن السنوات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ إلى ٢٠٢١. ولم يتم إجراء الربوط من قبل الهيئة بعد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٢- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٢-٤ الضريبة المؤجلة

كانت حركة الضريبة المؤجلة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٠٤٢	٢٢٦,٢١٥	في بداية السنة
٥٤٤,٢١٥	(١٩٤,١٧٣)	التغير خلال السنة المثبت في الربح أو الخسارة (إيضاح ١٢-٢)
(٥٨,٧٨١)	-	التغير خلال السنة المثبت في الدخل الشامل الآخر
٥١٧,٤٧٦	٣٢,٠٤٢	في نهاية السنة

فيما يلي ملخصاً لمكونات الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٥,٨٧٨	٣٢,٠٤٢	استهلاك متسارع لأغراض المحاسبة
٣٠١,٥٩٨	-	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥١٧,٤٧٦	٣٢,٠٤٢	

١٣- المصاريف التشغيلية الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٢٢,٩٩٠	٤,٣١٥,٤٩٥	أتعاب إدارة (إيضاح ٥)
٧٨٧,٤٩٧	١١٩,٤٨٧	سفر وتطوير أعمال
٦١٥,٥٨٨	٦٧٥,٢٦٨	ضريبة استقطاع
٤١٠,٨٧٦	٣١٥,٥٤٨	أتعاب مهنية
١٩٥,٨٩٦	١٥٩,٥٤٣	رسوم حكومية
١٧٤,٩٠٦	٢٢٥,٢٧٩	مصاريف اتصالات
١٥٠,٠١٠	١٥٠,٠١٤	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٥)
١٠٤,٠٠٥	١١٤,٠١٧	مصاريف صيانة ومنافع عامة
١٢٨,١٠٣	١٥٠,٧٠٩	أخرى
٦,٤٨٩,٨٧١	٦,٢٢٥,٣٦٠	

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 التقرير المالي لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية. هذه الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 إن 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 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 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، وبعد 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.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٨٧,٣٠٩	١,٣٥٦,٥٣٩	أرصدة لدى البنوك (إيضاح ٧)
٥٨,٢٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٧٩,١٧١	ودائع لأجل قصيرة الأجل (إيضاح ٧)
١٧,٢٩٨,٣٥٥	١٠,٦٨١,٠٠٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٥)
٨٤,٤٨٥,٦٦٤	٧٠,١١٦,٧١٠	

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 وتحديثها على مدار السنة.

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

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

مخاطر السيولة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٥ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها للتأكد من أنها قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد للمساهمين من خلال زيادة رصيد حقوق الملكية. لم يطرأ أي تغيير على الاستراتيجية العامة للشركة عن السنة السابقة. يتكون هيكل رأسمال الشركة من حقوق الملكية والتي تشمل رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح الاكتوارية عن التزامات المنافع المحددة للموظفين والأرباح المبقة.

١٦ - المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤هـ). ووفقاً لهذه القواعد، قامت هيئة السوق المالية بتحديد إطار العمل والإرشادات المتعلقة بالمتطلبات النظامية للحد الأدنى 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:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤,٨٢٧,٧١٧	٦١,٣٣٨,٨٨٤	قاعدة رأس المال:
٧٤,٨٢٧,٧١٧	٦١,٣٣٨,٨٨٤	الشريحة الأولى لرأس المال
		إجمالي قاعدة رأس المال
		متطلبات الحد الأدنى لرأس المال:
٨,١٢٣,١٣٥	٥,٧٣٢,٣٤٣	مخاطر الائتمان
٥,٢١٦,٤٩٤	٥,٤٥٢,٧٠٧	المخاطر التشغيلية
١٣,٣٣٩,٦٢٩	١١,١٨٥,٠٥٠	إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب
		نسبة كفاية رأس المال:
٥,٦١	٥,٤٨	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)
٥,٦١	٥,٤٨	نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)
٦١,٤٨٨,٠٨٨	٥٠,١٥٣,٨٣٤	الفائض في رأس المال

(أ) تشتمل قاعدة رأسمال الشركة على ما يلي:

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٧ - الأثر الناتج عن كوفيد-١٩

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") على أنه جائحة اعترافاً بانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر تفشي الفيروس أيضاً على منطقة دول 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 توقف لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية واستمرارية الأعمال، قامت الإدارة باتخاذ العديد من الإجراءات الاحترازية والوقائية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسره.

وكما بتاريخ إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، لم تحدد الإدارة أي أثر جوهري على عمليات الشركة ونتائجها المالية ناتج عن تفشي كوفيد-١٩. قد تؤثر هذه التطورات على النتائج المالية والتدفقات النقدية والوضع المالي مستقبلاً، وستستمر الإدارة في تقييم طبيعة ومدى الأثر الناتج عن ذلك على الأعمال التجارية والنتائج المالية للصندوق.

١٨ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٢).