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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الفهرس	***الصفحة***
تقرير المراجع المستقل	١-٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الدخل الشامل	٥
قائمة التغيرات في حقوق المساهم	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	٨ - ٣٠

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ﷼ – خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي
البوليفارد المالي ٣١٢٦, حي العقيق ٦٧١٧, الرياض ١٣٥١٩
كاقد ١,١١ ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

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

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

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة انفستكورب السعودية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهم، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، 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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكلٍ عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات المعمول بها 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، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في الشركة.

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

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 وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود.

يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية، 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:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)
نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ١٨ ربيع الثاني ١٤٤٨هـ
(٢٩ سبتمبر ٢٠٢٦)

قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	إيضاح	٢٠٢٦	٢٠٢٥
		﷼	﷼
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٤	١٠٩,٤٦١	١٨٥,٤٠٢
أصل حق الاستخدام	٥	٩٧٩,٠٣٦	١,٥٦٥,٨١٥
أصل ضريبة مؤجَّلة	١٣	٩٩٢,٨٧٢	٦٤٨,٤٥١
صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين	١١	١,٤٣٣,٤٥٩	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**٣,٥١٤,٨٢٨**	٢,٣٩٩,٦٦٨
الموجودات المتداولة			
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٦	٢١,٨٢٥,٩٣٥	١٨,٨٣٠,٤٠٥
مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	٧	٢,١٧٠,٠٩٣	٢,٤٤٧,٢٦٨
نقدية وشبه نقدية	٨	٤١,٦١١,٢٣٩	٧٣,١٩٠,٩٢١
زكاة وضريبة دخل	١٣	-	٩٢,٢٣٣
إجمالي الموجودات المتداولة		**٦٥,٦٠٧,٢٦٧**	٩٤,٥٦٠,٨٢٧
إجمالي الموجودات		**٦٩,١٢٢,٠٩٥**	٩٦,٩٦٠,٤٩٥
حقوق المساهم والمطلوبات			
حقوق المساهم			
رأس المـال	٩	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٠	-	٣,٣٩٦,١٣٤
مكسب اكتواري من التزامات المنافع المحددة للموظفين		٢,٥٢٢,٣٨٩	١,٢٧٣,٧٩٧
أرباح مبقاة		٥,٧٢٩,٣٥٠	٢٨,٠٧٧,٩٨٣
إجمالي حقوق المساهم		**٦٤,١٢٧,٧٣٩**	٨٨,٦٢٣,٩١٤
المطلوبات غير المتداولة			
صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين	١١	-	١,٢٢٢
التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول	٥	-	٦٦٢,٨٥٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		-	٦٦٤,٠٧٥
المطلوبات المتداولة			
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٢	٣,٨٠٩,٢٩٤	٧,٠٦١,٣٩٣
زكاة وضريبة دخل	١٣	٥٢١,٣٢٢	-
التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول	٥	٦٦٣,٧٤٠	٦١١,١١٣
إجمالي المطلوبات المتداولة		**٤,٩٩٤,٣٥٦**	٧,٦٧٢,٥٠٦
اجمالي المطلوبات		**٤,٩٩٤,٣٥٦**	٨,٣٣٦,٥٨١
إجمالي حقوق المساهم والمطلوبات		**٦٩,١٢٢,٠٩٥**	٩٦,٩٦٠,٤٩٥

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	إيضاح	٢٠٢٦	٢٠٢٥
		﷼	﷼
الإيرادات			
أتعاب الحفاظ على علاقات عملاء	٦	**١٥,٨١٣,٩٣٨**	١٥,٠١٨,٢٧٧
رسوم طرح	٦	**٣,٦٥٩,٣٩٥**	٩,٣٢٨,٠٣٣
أتعاب إدارة	٦	**١,٠٧٨,١٩٧**	١,٠٧٨,١٩٧
إجمالي الإيرادات		**٢٠,٥٥١,٥٣٠**	٢٥,٤٢٤,٥٠٧
المصاريف			
تكلفة موظفين		**(١٢,١٠٤,٩٤٢)**	(١٥,٧٣١,١٧١)
مصاريف تشغيلية أخرى	١٤	**(٦,١٩٤,٢٩٠)**	(٨,٦٩١,٢٠٩)
إجمالي المصاريف		**(١٨,٢٩٩,٢٣٢)**	(٢٤,٤٢٢,٣٨٠)
الدخل من العمليات الرئيسية		**٢,٢٥٢,٢٩٨**	١,٠٠٢,١٢٧
إيرادات تمويل	٨	**٢,٧١١,٢٩١**	٣,٤٢٣,١٢٥
أعباء تمويل	٥	**(٨٩,٩٨٧)**	(١٥٨,٩٦٠)
إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي		**٣٠٣,٧٥٩**	(٣٥,١١١)
الدخل قبل ضريبة الدخل		**٥,١٧٧,٣٦١**	٤,٢٣١,١٨١
ضريبة الدخل	١٣-٢	**(٩٢٢,١٢٨)**	(٨٤٤,٧٠٠)
صافي دخل السنة		**٤,٢٥٥,٢٣٣**	٣,٣٨٦,٤٨١
الدخل الشامل الآخر			
مكسب من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	١١	**١,١٥٠,٢٨٠**	٦٦,٧٥٢
مخصص ضريبة مؤجلة متعلقة بمكاسب من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين		**٩٨,٣١٢**	٢٣٩,٢٧٣
إجمالي الدخل الشامل الآخر		**١,٢٤٨,٥٩٢**	٣٠٦,٠٢٥
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**٥,٥٠٣,٨٢٥**	٣,٦٩٢,٥٠٦

قائمة التغيرات في حقوق المساهم
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	رأس المال	*احتياطي نظامي*	*أرباح مبقاة*	*مكاسب اكتوارية من التزامات المنافع المحددة للموظفين*	*الإجمالي*
	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٤	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٣,٣٩٦,١٣٤	٢٤,٦٩١,٥٠٢	٩٦٧,٧٧٢	٨٤,٩٣١,٤٠٨
صافي دخل السنة	-	-	٣,٣٨٦,٤٨١	-	٣,٣٨٦,٤٨١
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	٣٠٦,٠٢٥	٣٠٦,٠٢٥
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٣,٣٨٦,٤٨١	٣٠٦,٠٢٥	٣,٦٩٢,٥٠٦
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٣,٣٩٦,١٣٤	٢٨,٠٧٧,٩٨٣	١,٢٧٣,٧٩٧	٨٨,٦٢٣,٩١٤
صافي دخل السنة	**-**	**-**	**٤,٢٥٥,٢٣٣**	**-**	**٤,٢٥٥,٢٣٣**
الدخل الشامل الآخر للسنة	**-**	**-**	**-**	**١,٢٤٨,٥٩٢**	**١,٢٤٨,٥٩٢**
إجمالي الدخل الشامل للسنة	**-**	**-**	**٤,٢٥٥,٢٣٣**	**١,٢٤٨,٥٩٢**	**٥,٥٠٣,٨٢٥**
توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)	**-**	**-**	**(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)**	**-**	**(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)**
تحويل من الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٠)	**-**	**(٣,٣٩٦,١٣٤)**	**٣,٣٩٦,١٣٤**	**-**	**-**
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	**٥٥,٨٧٦,٠٠٠**	**-**	**٥,٧٢٩,٣٥٠**	**٢,٥٢٢,٣٨٩**	**٦٤,١٢٧,٧٣٩**

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	إيضاح	٢٠٢٦	٢٠٢٥
		﷼	﷼
الأنشطة التشغيلية			
الدخل قبل ضريبة الدخل		٥,١٧٧,٣٦١	٤,٢٣١,١٨١
التعديلات على:			
استهلاك ممتلكات ومعدات		٧٥,٩٤١	٧٥,٩٤٢
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٥	٥٨٦,٧٧٩	٥٨٦,٧٧٩
مخصص التزامات منافع محددة للموظفين	١١	٣٥٧,٥٢٧	٤٣٩,٠٠٣
إيرادات تمويل		(٢,٧١١,٢٩١)	(٣,٤٢٣,١٢٥)
أعباء تمويل	٥	٨٩,٩٨٧	١٥٨,٩٦٠
		٣,٥٧٦,٣٠٤	٢,٠٦٨,٧٤٠
التغيُّرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		(٢,٩٩٥,٥٣٠)	(٢,٢٣٩,٥٣٨)
صافي الحركة في موجودات برنامج المنافع المحددة للموظفين		-	(٥٦٧,٦٥٦)
مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون		١٠,٨٩٣	(١٢٥,٦٤٩)
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون		(٣,٢٥٢,٠٩٩)	١٣٥,٨٣٤
النقدية المستخدمة في العمليات		(٢,٦٦٠,٤٣٢)	(٧٢٨,٢٦٩)
التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين	١١	(٦٢٦,٤٢٢)	(٢,٢٦٩,٧٧٧)
إيرادات تمويل مستلمة		٢,٩٦٢,٠٦٧	٣,٥٣٦,٦٣٥
ضريبة دخل مدفوعة	١٣	(٥٥٤,٦٨٢)	(١,٣٥٦,٣٩٥)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		(٨٧٩,٤٦٩)	(٨١٧,٨٠٦)
النشاط الاستثماري			
ودائع لأجل		-	٦٢,٠٠٠,٠٠٠
النقدية من النشاط الاستثماري		-	٦٢,٠٠٠,٠٠٠
الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة	١٩	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
سداد التزام عقود إيجار	٥	(٧٠٠,٢١٣)	(٧٠١,٠٧٢)
النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي		(٣٠,٧٠٠,٢١٣)	(٧٠١,٠٧٢)
صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية		(٣١,٥٧٩,٦٨٢)	٦٠,٤٨١,١٢٢
النقدية وشبه النقدية في بداية السنة		٧٣,١٩٠,٩٢١	١٢,٧٠٩,٧٩٩
النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة		٤١,٦١١,٢٣٩	٧٣,١٩٠,٩٢١

١- عام

شركة انفستكورب السعودية للاستثمارات المالية ("الشركة")، هي شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٤٢٧٥ والرقم الموحد ٧٠٠١٥٦١٠٠٥ بتاريخ ١ شعبان ١٤٢٩هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠٠٨). ومرخص لها من قبل هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ٣٦-٠٧٠٨٨ بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٠٧). وقد تم السماح للشركة ببدء النشاط بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم ٦/١٢٢٧ وتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٠هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٠٩). تقوم الشركة بممارسة أنشطة إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق والترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة في الأوراق المالية والحفظ في الأوراق المالية.

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

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

٢-١ *أساس الإعداد*

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

أعدت الشركة القوائم المالية على أساس أنها ستستمر في عملياتها كمنشأة مستمرة.

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي (﷼) والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

٢-٢ *ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية*

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

تصنيف الموجودات والمطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

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

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

تصنف كافة الموجودات الاخرى كموجودات غير متداولة.

يصنف الالتزام متداولاً وذلك:

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

تُصنف الشركة كافة المطلوبات الاخرى كمطلوبات غير متداولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والمعدات

تُقيّد الممتلكات والمعدات بالتكلفة، ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. يُحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

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

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ *ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)*

الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم فحص القيمة المتبقية للموجودات 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 عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي انه إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل عوض لذلك.

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار من أجل سداد 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). تُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي عملية إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسددة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد 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.

٢) التزامات عقود الإيجار

تشتمل التزامات عقود الإيجار، إذ ينطبق ذلك، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها وفقًا لمؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا 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 بها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ *ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)*

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي من النقدية في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. ولغرض قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية وشبه النقدية كما هو موضح أعلاه.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

بالنسبة للموجودات، يتم إجراء تقويم بتاريخ كل تقرير، للتحقق من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. ولا يُعكَس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المثبتة سابقًا إلا في حالة وجود تغيُّر في الافتراضات المستخدَمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إثبات الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا تزيد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقويم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقويم.

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 الاثبات 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 الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من أصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم.

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ *ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)*

الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

يشار إلى هذا التقييم بـ "اختبار فقط دفعات لأصل الدين والفائدة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية.

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية 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) واتعاب الإدارة مستحقة القبض والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

التوقف عن اثبات الموجودات المالية

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

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها التحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يتم إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات الالتزام المرتبط به. يُقاس الأصل المحول والالتزام المرتبط به وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها الشركة.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكنها تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استنادًا إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية المتوقعة الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثراً عندما ينقضي على موعد سداد الدفعات التعاقدية المستحقة ٩٠ يومًا. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضًا اعتبار الأصل المالي متعثرًا عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية 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- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ *ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)*

الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

٢- المطلوبات المالية

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

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

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

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

أ) المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
تعد هذه الفئة الأكثر ملائمة للشركة. وبعد الاثبات الأولي لها، تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

تُحتَسب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو أقساط عند الاستحواذ وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

تنطبق هذه الفئة على الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى.

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

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

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

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

أ) في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
ب) في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها. تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل أو الالتزام وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ *ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)*

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

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

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

المخصصات
يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقديرٍ لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

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

منافع الموظفين

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

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

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في التاريخ الأسبق من بين التاريخين التاليين:
- تاريخ تعديل البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة، و
- تاريخ قيام الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ *ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)*

منافع الموظفين (تتمة)

التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

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

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم 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 الخدمة ذات العلاقة. يتم تسجيل الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمة.

ضريبة الدخل

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

الضريبة المؤجلة

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

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة عن الإثبات الأولي للشهرة، أو لأصل أو التزام 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.

تحسب موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، وذلك بالقدر الذي من المحتمل أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وتلك الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، فيما عدا عندما ينشا أصل الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع عن الاثبات الأولى لأصل ما أو التزام ما في معاملة لا تعتبر عملية تجميع اعمال، وأنها بتاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية.

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

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

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ *ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)*

الدائنون التجاريون والدائنون الآخرون
يتم إثبات الذمم الدائنة بعد استلام البضائع وتقديم الخدمات. ويتم تسجيلها بالقيمة العادلة ناقصا الخصومات التجارية (إن وجدت) ولاحقا بالتكلفة أو بمبالغ الدفعات أو السداد أيهما أعلى. وفي الحالات التي تكون فيها القيمة الزمنية للنقود جوهرية، تقيد الذمم الدائنة بالتكلفة المطفأة.

العملات الأجنبية
يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الاجنبية من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولا للإثبات. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير. 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 الصرف السائدة بتاريخ المعاملات الاولية. تُحَوَّل البنود غير النقدية المُقاسة بالقيمة العادلة والمُسجلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

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

إثبات الإيرادات
تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من أتعاب الإدارة وأتعاب الإيداعات وأتعاب الحفاظ على علاقات العملاء. يتم قياس الإيرادات على أساس العوض المنصوص عليه في العقد المبرم مع العميل، ويتم استبعاد المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف أخرى. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند قيامها بتحويل السيطرة على الخدمات إلى العميل.

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

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

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

ضريبة القيمة المضافة
يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

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

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

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء- الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

يوجد لدى الشركة عقود إيجار تتضمن خيارات تمديد وإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الانهاء من عدمه. أي أنَّها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزًا اقتصاديًا لها 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).

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافةً لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

التقديرات والافتراضات

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، الحالات التي لا تكون فيها عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. ويُحدَّد ذلك التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف والبلى الطبيعي. وتُجري الإدارة فحصاً دوريًا للأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك لضمان أنَّ طريقة الاستهلاك ومدته تتماشى مع النموذج المتوقَّع من المنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

منافع نهاية الخدمة

يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن هذا إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، ومعدل الدوران الوظيفي. ونظرًا للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع جميع الافتراضات للفحص بتاريخ كل تقرير. يتم تحديد معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة والأقدمية والترقيات والعرض والطلب في سوق العمل.

٤- الممتلكات والمعدات

	المعدات المكتبية	*الأثاث المكتبي والتركيبات*	*أجهزة وبرامج الحاسب الآلي*	*تحسينات المباني المستأجرة*	*الإجمالي*
	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
التكلفة					
في بداية السنة	٢٨,٩٩٩	٢٨٨,٩٩٠	١٠٧,٩٨٧	٢,٦٢٦,٧٨٣	٣,٠٥٢,٧٥٩
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	**٢٨,٩٩٩**	**٢٨٨,٩٩٠**	**١٠٧,٩٨٧**	**٢,٦٢٦,٧٨٣**	**٣,٠٥٢,٧٥٩**
الاستهلاك المتراكم					
في بداية السنة	٢٨,٩٩٩	٢٨٨,٩٩٠	١٠٧,٩٨٧	٢,٤٤١,٣٨١	٢,٨٦٧,٣٥٧
مخصص محمل للسنة	-	-	-	٧٥,٩٤١	٧٥,٩٤١
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	**٢٨,٩٩٩**	**٢٨٨,٩٩٠**	**١٠٧,٩٨٧**	**٢,٥١٧,٣٢٢**	**٢,٩٤٣,٢٩٨**
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	**-**	**-**	**-**	**١٠٩,٤٦١**	**١٠٩,٤٦١**

٤- الممتلكات والمعدات (تتمة)

	المعدات المكتبية	*الأثاث المكتبي والتركيبات*	*أجهزة وبرامج الحاسب الآلي*	*تحسينات المباني المستأجرة*	*الإجمالي*
	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
التكلفة					
في بداية السنة	٢٨,٩٩٩	٢٨٨,٩٩٠	١٠٧,٩٨٧	٢,٦٢٦,٧٨٣	٣,٠٥٢,٧٥٩
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٨,٩٩٩	٢٨٨,٩٩٠	١٠٧,٩٨٧	٢,٦٢٦,٧٨٣	٣,٠٥٢,٧٥٩
الاستهلاك المتراكم					
في بداية السنة	٢٨,٩٩٩	٢٨٨,٩٩٠	١٠٧,٩٨٧	٢,٣٦٥,٤٣٩	٢,٧٩١,٤١٥
مخصص محمل للسنة	-	-	-	٧٥,٩٤٢	٧٥,٩٤٢
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٨,٩٩٩	٢٨٨,٩٩٠	١٠٧,٩٨٧	٢,٤٤١,٣٨١	٢,٨٦٧,٣٥٧
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	-	-	-	١٨٥,٤٠٢	١٨٥,٤٠٢

٥- الموجودات حق الاستخدام والتزام الإيجار

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

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
في بداية السنة	**١,٥٦٥,٨١٥**	٢,١٥٢,٥٩٤
مخصص استهلاك محمل للسنة	**(٥٨٦,٧٧٩)**	(٥٨٦,٧٧٩)
في نهاية السنة	**٩٧٩,٠٣٦**	١,٥٦٥,٨١٥

فيما يلي القيمة الدفترية لالتزام عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
في بداية السنة	**١,٢٧٣,٩٦٦**	١,٨٣٦,٦٧٨
زيادة فائدة	**٨٩,٩٨٧**	١٣٨,٣٦٠
مدفوعات خلال السنة	**(٧٠٠,٢١٣)**	(٧٠١,٠٧٢)
في نهاية السنة	**٦٦٣,٧٤٠**	١,٢٧٣,٩٦٦
جزء متداول من التزام عقود الإيجار	**٦٦٣,٧٤٠**	٦١١,١١٣
جزء غير متداول من التزام عقود الإيجار	**-**	٦٦٢,٨٥٣

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

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

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

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

٦-١ *فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:*

الجهة ذات العلاقة	*طبيعة المعاملة*	*قيمة المعاملات*	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥
		﷼	﷼
انفستكورب هولدينجز بي أس سي (سي)	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة (إيضاح ٦"أ")	**١٥٠,٠٠٠**	١٥٠,٠٠٠
	مصاريف معاد تحميلها (إيضاح ٦"ب")	**٨٦٦,٣٠٤**	٨٩٣,٢٦١
	خدمة مشتركة معاد تحميلها (إيضاح ٦"ج")	**٢,٦٨٠,٤٠٠**	٥,٤٩٠,٨٢٠
إنفستكورب كوبوريت سيرفيسيز ليمتد (معروفة سابقاً: إنفستكورب مانجمنت سيرفيسيز ليمتد)	دخل رسوم الطرح (إيضاح ٦ "د")	-	٢٧,٠٠٢
انفستكورب لخدمات استشارة الأصول المحدودة	دخل رسوم الطرح (إيضاح ٦ "د")	**٣,٦٥٩,٣٩٥**	٧,٠٥٧,٤٨٥
	دخل أتعاب حفظ وعلاقة العملاء (إيضاح ٦"د")	**١٥,٨١٣,٩٣٨**	١٥,٠١٨,٢٧٧
انفستكورب أبو ظبي المحدودة	دخل رسوم الطرح (إيضاح ٦ "د")	-	٢,٢٤٣,٥٤٦
صندوق قطاع الرعاية السعودي	دخل أتعاب إدارة (إيضاح ٦ "هـ")	**١,٠٧٨,١٩٧**	١,٠٧٨,١٩٧

أ) تتكبد انفستكورب هولدينجز بي أس سي (سي) المصاريف المكونة من رواتب الموظفين المعارين ويعاد تحميلها على الشركة.
ب) تقوم انفستكورب هولدينجز بي أس سي (سي) بدفع مكافآت الموظفين ومصاريف سفر مدراء العلاقة نيابة عن الشركة.
ج) تقوم انفستكورب هولدينجز بي أس سي (سي) بتحميل الشركة خدمات حوكمة الشركات والمالية والمحاسبة والخدمات المكتبية الإدارية وبما في ذلك خدمات دعم الموارد البشرية ودعم تقنية المعلومات.
د) طبقاً للاتفاقية بين الشركة وإنفستكورب كوبوريت سيرفيسيز ليمتد وانفستكورب لخدمات استشارة الاصول المحدودة وانفستكورب إس. إيه وانفستكورب أبو ظبي المحدودة، ستقوم هذه الجهات بدفع أتعاب مقابل أية استثمارات طرح الاوراق المالية يتم ترتيبها والحفاظ عليها من قبل الشركة. قامت الشركة بإيجاد استثمارات في طرح الاوراق المالية في المملكة العربية السعودية بقيمة إجمالية قدرها ٤٤٣ مليون ﷼ (٢٠٢٥: ١,٠٩٦ مليون ﷼) مع الجهات المذكورة أعلاه خلال السنة.
ه) 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 بقدر ٢٪ يتم احتسابها على إجمالي مبلغ الاشتراكات.
- بعد فترة الاستثمار، بمعدل سنوي بقدر ٢٪ يتم احتسابها على أساس القيمة الدفترية للاستثمار قبل بدء الفترة النصف سنوية والتي تتعلق بها أتعاب الإدارة.

وفقاً لشروط اتفاقية الصندوق، يحق لمدير الصندوق ما نسبته ٢٪ من اتعاب الإدارة، إلا أنه لدى الصندوق نية بشكل منفرد التنازل عن أو تخفيض أتعاب الإدارة هذه جزئياً أو كلياً. مارس مدير الصندوق في السنوات السابقة هذا الحق في التنازل وقرر تحميل أتعاب مخفضة وليس ما نسبته ٢٪. وبشكل مماثل، تم تحميل أتعاب إدارة قدرها ١,٠٧٨,١٩٧ ﷼ (٢٠٢٥: ١,٠٧٨,١٩٧ ﷼) في قائمة الدخل الشامل من قبل الشركة خلال السنة.

فيما يلي تحليل للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
انفستكورب هولدينجز بي. أس. سي (سي)	**١٦,٢٣٣,٥٦٠**	١٥,٩٧٧,٩٥٦
صندوق قطاع الرعاية السعودي	**٤,٠٩٢,٣٧٥**	٢,٨٥٢,٤٤٩
انفستكورب إس. إيه (جزر الكايمان)	**١,٥٠٠,٠٠٠**	-
	٢١,٨٢٥,٩٣٥	١٨,٨٣٠,٤٠٥

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

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

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
انفستكورب هولدينجز بي. أس. سي (سي)	١٠٥,٤٧٣	٢٦٠,٣٦٣

٦-٢ *فيما يلي بيان بالمعاملات مع كبار موظفي الإدارة ومجلس الإدارة:*

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
منافع قصيرة الأجل	٦,٤٣٢,٦٩٤	٨,٨٩٧,١٢٧
منافع طويلة الأجل	٤٩٤,٩٠٧	٢٨٥,٨٦٠
	٦,٩٢٧,٦٠١	٩,١٨٢,٩٨٧
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	١٥٠,٠١٠	١٥٠,٠١٠

٧- المبالغ المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض	٨٩٩,٦٥٦	٧٦٢,٢٨٤
مصاريف مدفوعة مقدمًا	٦٨٩,٧٠٨	٨٣٧,٩٧٣
دخل عمولة مستحق القبض	٤١١,٧٩٨	٦٧٨,٠٨٠
تأمين نقدي	١٦٨,٩٣١	١٦٨,٩٣١
	٢,١٧٠,٠٩٣	٢,٤٤٧,٢٦٨

٨- النقدية وشبه النقدية

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
أرصدة بنكية	١,٦١١,٢٣٩	١١,١٨٧,٣١١
نقدية في الصندوق	-	٣,٦١٠
وديعة قصيرة الأجل*	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٠٠٠,٠٠٠
	٤١,٦١١,٢٣٩	٧٣,١٩٠,٩٢١

* يمثل هذا البند وديعة لدى بنك محلي ذات فترة استحقاق أصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل. ومتوسط معدل الفائدة على هذه الودائع لأجل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ يبلغ ٥,١١٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٥,٤٩٪).

يتم إثبات دخل الفائدة للودائع لأجل في قائمة الدخل الشامل.

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

٩- رأس المـال

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ما قدره ٥٥,٨٧٦,٠٠٠ ﷼ مقسماً إلى ٥,٥٨٧,٦٠٠ سهم (٢٠٢٥: ٥,٥٨٧,٦٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ﷼. إن رأسمال الشركة موزع على النحو التالي:

	نسبة الملكية %		٢٠٢٦	٢٠٢٥
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	﷼	﷼
انفستكورب إس. إيه (جزر كايمان)	٪١٠٠	٪١٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠
	٪١٠٠	٪١٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠

١٠- الاحتياطي النظامي

وفقًا لنظام الشركات السابق والنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تجنيب ١٠٪ من صافي دخلها السنوي كاحتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. ووفقاً لنظام الشركات الجديد، تم إلغاء متطلب الاحتياطي النظامي الالزامي.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بموجب المرسوم الملكي م/ ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢) (المشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣). بالنسبة لمعظم أحكام النظام، يجب أن يتم الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز عامين من ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣). وخلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، عدّلت الشركة نظامها الأساسي بعد موافقة المساهم ليتوافق مع أحكام نظام الشركات الجديد. علاوة على ذلك، قرر المساهم، خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥ تحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة، وعليه، أُعيد تصنيف الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة خلال سبتمبر ٢٠٢٥.

١١- صافي (موجودات) التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

خلال السنة، قدرت الشركة التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين وقامت بتحميل مخصص قدره ٤٣٦,٦٤٨ ﷼ (٢٠٢٥: ٤٥٩,٥٧٥ ﷼) على قائمة الدخل كتكلفة خدمة وفائدة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغ الرصيد الذي يتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين قيمة قدرها ٢,٤٧٠,٩٩٩ ﷼ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١,٦٤١,١٣٨ ﷼) وتشتمل موجودات البرنامج على استثمارات في إيداعات أسواق المال بقيمة عادلة قدرها ٣,٩٠٤,٤٥٨ ﷼ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١,٦٣٩,٩١٦ ﷼). وعليه، كان صافي أصل / التزام المنافع المحددة ١,٤٣٣,٤٥٩ ﷼ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١,٢٢٢ ﷼).

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢,٤٧٠,٩٩٩	١,٦٤١,١٣٨
القيمة العادلة لموجودات البرنامج	(٣,٩٠٤,٤٥٨)	(١,٦٣٩,٩١٦)
صافي (الموجودات) الالتزام	(١,٤٣٣,٤٥٩)	١,٢٢٢

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

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
في بداية السنة	١,٦٤١,١٣٨	٢,١٨٩,٩٣٦
تكلفة خدمة حالية	٣٥٧,٥٢٧	٤٣٩,٠٠٣
تكلفة فائدة على التزام المنافع المحددة	٧٩,١٢١	٨٥,٦١٠
مدفوعات خلال السنة	(٩٨,٣٤٣)	(٢,٢٦٩,٧٧٧)
خسارة اكتوارية	٤٩١,٥٥٦	١,١٩٦,٣٦٦
في نهاية السنة	٢,٤٧٠,٩٩٩	١,٦٤١,١٣٨

١١- صافي (موجودات) التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

الحركة في موجودات البرنامج خلال السنة على النحو التالي:

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
في بداية السنة	١,٦٣٩,٩١٦	٢,١٤٢,٥٦٢
مساهمة خلال السنة	٦٢٦,٤٢٢	٤٣٩,٠٠٣
دخل فائدة على موجودات البرنامج	٩٤,٦٢٧	-
مدفوعات خلال السنة	(٩٨,٣٤٣)	(٢,٢٦٩,٧٧٧)
العائد على أصل البرنامج	١,٦٤١,٨٣٦	١,٣٢٨,١٢٨
في نهاية السنة	٣,٩٠٤,٤٥٨	١,٦٣٩,٩١٦

إجمالي عمليات إعادة قياس محملة على الدخل الشامل الآخر

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
مكاسب اكتوارية من التغيرات في الافتراضات المالية	٢٥٣,١٠٦	٥,٣١٩
تعديلات على أساس الخبرة	٢٣٨,٤٥٠	١,١٩١,٠٤٧
	٤٩١,٥٥٦	١,١٩٦,٣٦٦
العائد على موجودات البرنامج باستثناء دخل الفائدة	(١,٦٤١,٨٣٦)	(١,٢٦٣,١١٨)
في نهاية السنة	(١,١٥٠,٢٨٠)	(٦٦,٧٥٢)

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية بتاريخ التقرير:

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
الافتراضات المالية		
معدل الخصم المستخدم	٥,٢٧٪	٤,٩٧٪
معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب	٥,٠٠٪	٣,٠٠٪
الافتراضات الديموغرافية		
سن التقاعد	**٦٠-٦٥ سنة**	٦٠-٦٥ سنة

تحليل الحساسية

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

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
معدل الخصم:		
زيادة بواقع +١٪	٢,٣٣٢,٠٠٨	١,٥٤٩,٩٥٨
نقص بواقع -١٪	٢,٦٢٥,٩٦٦	١,٧٤٢,٧٧١
الرواتب:		
زيادة بواقع +١٪	٢,٦٣٦,٦٢٤	١,٧٥١,٨٨١
نقص بواقع -١٪	٢,٣١٩,٧٨٦	١,٥٤٠,١٦٠
معدل ترك العمل:		
+١٠٪	٢,٣٠٤,٤٤٣	١,٥٥٠,٤٢٥
-١٠٪	٢,٧٣٣,٨١١	١,٧١٢,٧١١

١١- صافي (موجودات) التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
خلال الـ ١٢ شهرًا القادمة (فترة التقرير السنوية القادمة)	٣٢٣,١٥٨	٢١٨,٤٨٣
ما بين سنة إلى سنتين	٧٨٣,٤٨٦	٥٥١,٨٥٢
ما بين ٣ إلى ٥ سنوات	٨٤٩,٦٢٣	٦٤٧,٠٦٠
أكثر من ٥ سنوات	٦,٢٣٩,١٧١	٤,٦٢٢,٨١٤
إجمالي الدفعات المتوقعة	**٨,١٩٥,٤٣٨**	٦,٠٤٠,٢٠٩

بلغ متوسط مدة التزام برنامج المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير ٦ سنوات (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٦ سنوات).

١٢- المصاريف مستحقة الدفع والدائنون الآخرون

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
منافع موظفين مستحقة الدفع	٣,٠٩٩,١٤١	٦,٠٦٤,٠٤٦
مصاريف مستحقة الدفع	٦٠٤,٦٨٠	٧٣٦,٩٨٤
مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٦)	١٠٥,٤٧٣	٢٦٠,٣٦٣
	٣,٨٠٩,٢٩٤	٧,٠٦١,٣٩٣

١٣- الزكاة وضريبة الدخل

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
مخصص زكاة (١٣-١)	٢٣٣,٦٠٠	٢٣٣,٦٠٠
مخصص ضريبة الدخل (١٣-٢)	٢٨٧,٧٢٢	(٣٢٥,٨٣٣)
	٥٢١,٣٢٢	(٩٢,٢٣٣)

١٣-١ الزكاة

فيما يلي بيان حركة مخصص الزكاة:

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
في بداية ونهاية السنة	٢٣٣,٦٠٠	٢٣٣,٦٠٠

لا يوجد مخصص زكاة محمل للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وفي سنوات سابقة، نظرًا لأن الشركة مملوكة بشكل كامل من قبل مساهم غير سعودي والذي يخضع لضريبة الدخل فقط. يتم الاحتفاظ بمخصص الزكاة كما بتاريخ التقرير في حساب الربوط المعلقة لسنوات سابقة عندما كانت الشركة خاضعة للزكاة.

١٣- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٣-٢ *ضريبة الدخل*

يتكون مخصص ضريبة الدخل المحمل للسنة مما يلي:

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
مخصص للسنة	١,١٦٨,٢٣٧	٥٥٤,٦٦٨
تعديل ضريبة مؤجلة (إيضاح ١٣-٣)	**(٢٤٦,١٠٩)**	٢٩٠,٠٣٢
	٩٢٢,١٢٨	٨٤٤,٧٠٠

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل على النحو التالي:

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
في بداية السنة	**(٣٢٥,٨٣٣)**	٤٧٥,٨٩٤
مخصص محمل للسنة	١,١٦٨,٢٣٧	٥٥٤,٦٦٨
مدفوعات خلال السنة	**(٥٥٤,٦٨٢)**	(١,٣٥٦,٣٩٥)
مخصص ضريبة الدخل/ (دفعات ضريبة دخل مقدمة مدفوعة) في نهاية السنة	**٢٨٧,٧٢٢**	(٣٢٥,٨٣٣)

١٣-٣ *الضريبة المؤجلة*

كانت حركة الضريبة المؤجلة على النحو التالي:

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
في بداية السنة	**٦٤٨,٤٥١**	٦٩٩,٢١٠
التغير خلال السنة المثبت في الربح أو الخسارة (إيضاح ١٣-٢)	**٢٤٦,١٠٩**	(٢٩٠,٠٣٢)
التغير خلال السنة المثبت في الدخل الشامل الآخر	**٩٨,٣١٢**	٢٣٩,٢٧٣
في نهاية السنة	**٩٩٢,٨٧٢**	٦٤٨,٤٥١

فيما يلي ملخص لمكونات الضريبة المؤجلة:

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
استهلاك معجّل لأغراض المحاسبة	**٤٩٨,٦٧٢**	٣٢٠,٢٢٤
منافع نهاية الخدمة للموظفين	**٤٩٤,٢٠٠**	٣٢٨,٢٢٧
	٩٩٢,٨٧٢	٦٤٨,٤٥١

١٣-٤ *وضع الربوط*

قامت الشركة بسداد الربوط الضريبية / الزكوية التي أجرتها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤. قامت الشركة بتقديم اقرارات الزكاة وضريبة الدخل عن السنوات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٥. ولكن لم يتم فحص الربوط من قبل الهيئة بعد.

١٤- المصاريف التشغيلية الأخرى

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
تكلفة خدمة مشتركة (إيضاح ٦)	٢,٦٨٠,٤٠٠	٥,٤٩٠,٨٢٠
سفر وتطوير أعمال	١,٢١٣,١٠٠	٩٣٦,٩٥٢
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)	٥٨٦,٧٧٩	٥٨٦,٧٧٩
اتعاب مهنية	٤٧٠,٦٦٦	٣٥٥,٣٣٢
مصاريف صيانة ومنافع عامة	٣١٣,٩٨٢	٣٤٢,٧٢٣
مصاريف اتصالات	٢٩٩,٥٤٤	٢٩٧,٤٣٠
رسوم حكومية	١٩٩,٥٨٤	٢٠٨,٨٣١
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٦)	١٥٠,٠١٠	١٥٠,٠١٠
ضريبة استقطاع	١٤٤,٨٣٠	-
أخرى	١٣٥,٣٩٥	٣٢٢,٣٣٢
	٦,١٩٤,٢٩٠	٨,٦٩١,٢٠٩

١٥- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

١٦- 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 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 والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

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

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

١٦- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
أرصدة بنكية (إيضاح ٨)	١,٦١١,٢٣٩	١١,١٨٧,٣١١
وديعة قصيرة الأجل (إيضاح ٨)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٠٠٠,٠٠٠
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٦)	٢١,٨٢٥,٩٣٥	١٨,٨٣٠,٤٠٥
	٦٣,٤٣٧,١٧٤	٩٢,٠١٧,٧١٦

الأرصدة البنكية والودائع

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

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

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

مخاطر السيولة

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

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

أ) التمويل اليومي الذي تتم إدارته من قبل الإدارة المالية للتأكد من الوفاء بتلك المتطلبات ويشمل ذلك إعادة توفير الأموال عند استحقاقها أو استثمارها.
ب) مراقبة نسب السيولة في قائمة المركز المالي مقابل المتطلبات الداخلية والتنظيمية.
ج) إدارة تركزات المخاطر وتواريخ استحقاق الديون.
د) إدارة السيولة وعدم تطابق الموجودات والمطلوبات.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	*أقل من ٣ أشهر*	*٣ إلى ١٢ شهرًا*	*١ ــ ٥ سنوات*	*أكثر من ٥ سنوات*	*دون تاريخ استحقاق ثابت*	*الإجمالي*
	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة	-	-	-	-	١٠٥,٤٧٣	١٠٥,٤٧٣
التزام عقد إيجار	-	٧٠١,٠٥٣	-	-	-	٧٠١,٠٥٣
	-	٧٠١,٠٥٣	-	-	١٠٥,٤٧٣	٨٠٦,٥٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	*أقل من ٣ أشهر*	*٣ إلى ١٢ شهرًا*	*١ ــ ٥ سنوات*	*أكثر من ٥ سنوات*	*دون تاريخ استحقاق ثابت*	*الإجمالي*
	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة	-	-	-	-	٢٦٠,٣٦٣	٢٦٠,٣٦٣
التزام عقد إيجار	-	٧٠١,٠٥٣	٧٠١,٠٥٣	-	-	١,٤٠٢,١٠٦
	-	٧٠١,٠٥٣	٧٠١,٠٥٣	-	٢٦٠,٣٦٣	١,٦٦٢,٤٦٩

١٦- إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة رأس المال

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

١٧- المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال

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

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

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	﷼	﷼
قاعدة رأس المال:		
الشريحة الأولى لرأس المال	٦١,٧٠١,٤٠٨	٨٧,٩٧٥,٤٦٣
إجمالي قاعدة رأس المال	٦١,٧٠١,٤٠٨	٨٧,٩٧٥,٤٦٣
متطلبات الحد الأدنى لرأس المال:		
مخاطر الائتمان	٣٧,٦٠٩,٤٦١	٣٣,٦٢٨,٣٢٤
مخاطر السوق	-	-
المخاطر التشغيلية	٥٧,٤٦٦,٣٠٩	٧٦,٨١٦,٦٨٨
مخاطر التركزات	-	-
إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب	٩٥,٠٧٥,٧٧٠	١١٠,٤٤٥,٠١٢
نسبة كفاية رأس المال:		
نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (الحد الأدنى ٦٪)	٦٤,٩٠٪	٧٩,٦٦٪
إجمالي نسبة رأس المال (الحد الأدنى ٨٪)	٦٤,٩٠٪	٧٩,٦٦٪
الفائض في رأس المال	٥٤,٠٩٥,٣٤٦	٧٩,١٣٩,٨٦٢

تشتمل قاعدة رأسمال الشركة وفقا للقواعد المعدلة على ما يلي:

أ) الشريحة ١ - يتكون رأس المال من رأس المال المدفوع والاحتياطيات والأرباح المبقاة مخصوماً منها موجودات الضريبة المؤجلة وموجودات المنافع المحددة لمعاش التقاعد.

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

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

١٨- التعهدات والالتزامات المحتملة

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لا يوجد لدى الشركة أية تعهدات رأسمالية.

١٩- توزيعات الأرباح

في ١٤ ديسمبر ٢٠٢٥، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼ ، وقد وافق المساهم على هذه التوزيعات بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٠- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير المعدلة التي طبقتها الشركة كما في ١ يوليو ٢٠٢٥:

- تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
- الكهرباء المعتمدة على الطبيعة – التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الاصدار (١١)
- العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

ليس للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد:
المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة والمعدلة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، ولم يتم تطبيقها مبكرًا من الشركة، وسيتم تطبيقها في تاريخ سريانها في حال يمكن تطبيقها. ليس من المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي تأثير جوهري على الشركة في تاريخ السريان، باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، الذي تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيقه على القوائم المالية.

المعايير والتعديلات والتفسيرات	*الوصف*	*تاريخ السريان*
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية	تحدد هذه المعايير متطلبات العرض والإفصاح عن المعلومات في القوائم المالية المعدة لغرض عام للمساعدة في ضمان تقديم المنشأة لمعلومات ذات صلة تمثل بدقة موجودات المنشأة ومطلوباتها وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - تخفيض إفصاحات الشركات التابعة	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٩). يجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد على قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو المنفردة شريطة ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير وأن تصدر الشركة الأم قوائم مالية موحدة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧
معيار المحاسبة الدولي (٢١): آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية - التغيير إلى عرض العملة في بيئة تعاني من التضخم الجامح	لمعالجة التنوع في التطبيق عند ترجمة القوائم المالية من عملة لا تعاني من تضخم جامح إلى عملة تعاني من تضخم جامح.	١ يناير ٢٠٢٧
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة.	تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى
المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) - الأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية	في مايو ٢٠٢٦، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) "الأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية"، والذي يقدم متطلبات الاثبات والقياس والعرض والإفصاح المتعلقة بالأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية. يُطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) على المنشآت الخاضعة لتنظيم الأسعار، حيث يتم تحديد الأسعار وفقًا لإطار تنظيمي معتمد.	١ يناير ٢٠٢٩

٢١- تأثير التطورات الجيوسياسية

خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط. وواظبت الجهات الحكومية والهيئات التنظيمية، من خلال بياناتها العامة، التأكيد على قوة الاقتصاد ومرونته واستمرارية الأعمال في القطاعات الرئيسية، مستندةً في ذلك إلى أُطر استمرارية الأعمال وإدارة المخاطر المقرَّرة.

وقد قيَّمت الشركة الآثار المحتمَلة لهذه الأحداث على عملياتها ومركزها المالي وأدائها. واستنادًا إلى المعلومات المتاحة حاليًا، بما في ذلك استمرارية الأنشطة الأساسية للأعمال، يتعذَّر عمليًا تقدير التأثير المالي الكامل لهذه الأحداث غير الموجِبة للتعديل تقديرًا موثوقًا على الفترات المستقبلية.

كما أخذت الإدارة في اعتبارها أثر هذه الأحداث على قدرة الشركة على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية، وخَلُصَت إلى أن أساس الإعداد وفقا لمبدأ الاستمرارية لا يزال مناسبًا.

تواصل الشركة مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتقييم تأثيراتها المحتملة على المنطقة. في حين أن الأوضاع لا تزال متقلبة ومتغيرة، فإن الشركة تحافظ على إطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة بها. لم يكن لهذه التطورات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. ومع ذلك، ونظراً للطبيعة المتغيرة والمستمرة للنزاع، ستواصل الشركة تقييم الآثار المحتملة طويلة الأجل على أعمالها في تواريخ التقارير المالية المستقبلية.

٢٢- إدارة الموجودات

بلغت الموجودات المدارة لدى الشركة في نهاية السنة ٤٧٩ مليون ﷼ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٤٨٠ مليون ﷼).

٢٣- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

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

٢٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في الشركة بتاريخ 09 ربيع الثاني ١٤٤٨هـ (الموافق 20 سبتمبر ٢٠٢٦).