

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل الشامل

٥

قائمة التغيرات في حقوق المساهم

٦

قائمة التدفقات النقدية

٢٥ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى المساهم في شركة ناتيكسيس العربية السعودية للاستثمار (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة ناتيكسيس العربية السعودية للاستثمار ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهم للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهم في شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برابيس وترهاوس كوبرز

علي عبد الرحمن العتيبي
ترخيص رقم ٣٧٩



٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ
(٣٠ مارس ٢٠٢٢)

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات متداولة
٤٤,٨٧٦,٠٣٤	٥٠,٢٠٥,٩٥٨	٣	نقد وما يماثله
٥,٢٨٧,٣١٩	٣,٢٠٤,٤٣٣	١٣	مطلوب من طرف ذي علاقة
٣٨٣,٤١٥	٣٤١,٠٢٧	٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
<u>٥٠,٥٤٦,٧٦٨</u>	<u>٥٣,٧٥١,٤١٨</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			أصل غير متداول
٣٦,٤٨٧	٤,٠١١,٧٥٢	٥	تجهيزات وأثاث وموجودات حق الاستخدام، بالصافي
<u>٥٠,٥٨٣,٢٥٥</u>	<u>٥٧,٧٦٣,١٧٠</u>		مجموع الموجودات
			مطلوبات وحقوق المساهم
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٣٧٩,٥٨٠	١,٨٦٨,٤٢٥	٦	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
١,٤٦٥,٧٩٨	٥,٨٣٧,٨٩٣	١٣	مطلوب إلى طرف ذي علاقة
-	٤٢٤,٧٨١		مطلوبات إيجارية
<u>١,٨٤٥,٣٧٨</u>	<u>٨,١٣١,٠٩٩</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٨٥,٤٥٥	١٤٣,٢٣٢	٨	منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	١,٢٩١,٣٣٥		مطلوبات إيجارية
<u>٨٥,٤٥٥</u>	<u>١,٤٣٤,٥٦٧</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>١,٩٣٠,٨٣٣</u>	<u>٩,٥٦٥,٦٦٦</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهم
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
(١,٣٤٧,٥٧٨)	(١,٨٠٢,٤٩٦)		خسائر متراكمة
<u>٤٨,٦٥٢,٤٢٢</u>	<u>٤٨,١٩٧,٥٠٤</u>		مجموع حقوق المساهم
<u>٥٠,٥٨٣,٢٥٥</u>	<u>٥٧,٧٦٣,١٧٠</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهم
-	-	١١	مطلوبات محتملة وارتباطات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

من ١٢ ديسمبر ٢٠١٩ (تاريخ بداية الأعمال) ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	
			إيرادات
٥,٢٨٧,٣١٩	٧,٤٤٨,٢٤٥	١٣	دخل من رسوم الخدمات المساندة
-	٩٤٩,٣٥٤		دخل من خدمات الاككتاب
			مصاريف تشغيلية
٣,٠٩٢,٢٥٠	٤,٢٠٩,٦١٢		رواتب الموظفين والمنافع المتعلقة بها
١,٣٦٦,٥٠١	١,٣٦٦,٥٠١	١٣	مصروف متعلق باتفاقية خدمات رئيسية
٢,٢٩٨,١٣٣	٣,٠٦٥,٨٩٨	١٢	مصاريف عمومية وإدارية
١٨,٦٣٨	٣٧٧,٥١٢	٥	استهلاك
(٦,٧٧٥,٥٢٢)	(٩,٠١٩,٥٢٣)		
(١,٤٨٨,٢٠٣)	(٦٢١,٩٢٤)		خسارة التشغيل
			دخل آخر
١٤٠,٦٢٥	١٦٧,٠٠٦		دخل عمولات خاصة من ودائع لأجل
(١,٣٤٧,٥٧٨)	(٤٥٤,٩١٨)		الخسارة قبل ضريبة الدخل
-	-	٧	ضريبة دخل محملة
(١,٣٤٧,٥٧٨)	(٤٥٤,٩١٨)		صافي الخسارة للسنة / للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٣٤٧,٥٧٨)	(٤٥٤,٩١٨)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة / للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهم
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١٢ ديسمبر ٢٠١٩
(١,٣٤٧,٥٧٨)	(١,٣٤٧,٥٧٨)	-	-	صافي الخسارة للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٣٤٧,٥٧٨)	(١,٣٤٧,٥٧٨)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
٤٨,٦٥٢,٤٢٢	(١,٣٤٧,٥٧٨)	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٨,٦٥٢,٤٢٢	(١,٣٤٧,٥٧٨)	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١
(٤٥٤,٩١٨)	(٤٥٤,٩١٨)	-	-	صافي الخسارة للسنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٤٥٤,٩١٨)	(٤٥٤,٩١٨)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
٤٨,١٩٧,٥٠٤	(١,٨٠٢,٤٩٦)	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

من ١٢ ديسمبر ٢٠١٩ (تاريخ بداية الأعمال) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	
(١,٣٤٧,٥٧٨)	(٤٥٤,٩١٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الخسارة قبل ضريبة الدخل
١٨,٦٣٨	٣٧٧,٥١٢	٥	تعديلات لبنود غير نقدية وبند أخرى: استهلاك
٨٥,٤٥٥	٥٧,٧٧٧	٨	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٣٨٣,٤١٥)	(٥٨٠,٤١٣)		تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٥,٢٨٧,٣١٩)	٢,٠٨٢,٨٨٦		مبالغ مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى مطلوب من طرف ذي علاقة
٣٧٩,٥٨٠	٤,١٥٠,٣٢١		مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى مطلوب إلى طرف ذي علاقة
١,٤٦٥,٧٩٨	٤,٣٥٥,٣٧٩		
(٥,٠٦٨,٨٤١)	٩,٩٨٨,٥٤٤		صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥٥,١٢٥)	(٤,٣٥٢,٧٧٧)	٥	التدفقات النقدية من نشاط استثماري شراء تجهيزات وأثاث النقد المستخدم في نشاط استثماري
(٥٥,١٢٥)	(٤,٣٥٢,٧٧٧)		
-	(٣٠٥,٨٤٣)		التدفقات النقدية من نشاط تمويلي دفعة مطلوبات إيجار متحصلات من إصدار أسهم النقد (المستخدم في) / الناتج من نشاط تمويلي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-		
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣٠٥,٨٤٣)		
٤٤,٨٧٦,٠٣٤	٥,٣٢٩,٩٢٤		صافي التغير في النقد وما يماثله النقد لدى البنك كما في بداية الفترة
-	٤٤,٨٧٦,٠٣٤		
٤٤,٨٧٦,٠٣٤	٥٠,٢٠٥,٩٥٨	٣	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

إن شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار هي شركة مساهمة سعودية مغلقة. وتم تسجيل الشركة كشركة مساهمة سعودية مغلقة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦١٦٦٨٣ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٩) وبموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٩٢٠٥-٣١ الصادر بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٤ سبتمبر ٢٠١٩).

ووفقاً لعقد تأسيس الشركة، تبدأ الفترة المالية الأولى للشركة، بموجب الوضع القانوني لشركة مساهمة سعودية مغلقة، من تاريخ السجل التجاري كشركة مساهمة سعودية مغلقة أي ١٢ ديسمبر ٢٠١٩ وتنتهي في ٣١ ديسمبر من السنة التالية أي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. سيتم إعداد القوائم المالية النظامية للشركة للسنوات اللاحقة من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

يقع المقر المسجل للشركة في الدور السادس عشر، برج الفيصلية، الرياض، المملكة العربية السعودية. إن الشركة هي شركة تابعة بنسبة ١٠٠٪ لشركة ناتيكييس، وهي شركة مسجلة في فرنسا.

تتمثل أهداف الشركة في تقديم خدمات الاستشارات المالية للشركات، وعقد صفقات (كمتعهد تغطية)، وتقديم خدمات الترتيب. قامت الشركة بتحديث أنشطتها المرخصة بشكل إضافي وألغت ترخيص تقديم المشورة. حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية للعمل بترخيص التعامل والترتيب بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٢).

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد القوائم المالية للشركة مبين أدناه.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية:

- وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء منافع نهاية الخدمة للموظفين المدرجة بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة.

(د) المعيار والتفسير الجديد الصادر والذي لم يطبق بعد

هناك بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات التي قد تم نشرها وتعتبر سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١، ولم تقم الشركة بتطبيقها مبكراً. من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة.

- عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩، تمديد الوسيلة العملية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، عرض القوائم المالية على تصنيف المطلوبات.
- تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين"، كما تم تعديله في يونيو ٢٠٢٠.
- تعديل محدود النطاق لمتطلبات التحول في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ عقود التأمين.

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وأحكام تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد التقرير، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بوضع تقديرات وأحكام متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

لا توجد تقديرات جوهرية تنطوي على مخاطر ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة.

٣-٢ نقد وما يماثله

يشتمل النقد وما يماثله على حسابات بنكية محتفظ بها لدى البنك السعودي البريطاني ("ساب") ويتم إدراجها في قائمة المركز المالي بالتكلفة المطفأة. لغرض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما يماثله على النقد لدى البنك والودائع لأجل ذات فترات استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ، إن وجدت.

٤-٢ ذمم مدينة

الذمم المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير الخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة، وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. تُقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم تسطيتها بغير دانن على "مصاريف عمومية وإدارية" في الربح أو الخسارة.

٥-٢ الأدوات المالية

١-٥-٢ تصنيف وقياس الموجودات المالية

١-١-٥-٢ الإثبات المبدئي والقياس

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تسجل الشركة الاستثمارات على أساس "تاريخ المتاجرة".

عند الإثبات المبدئي، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائد أو ناقص، في حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملات المتزايدة والعائدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية، مثل الأتعاب والعمولات. بعد الإثبات المبدئي مباشرة، يتم إثبات مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مما يؤدي إلى إثبات انخفاض في القيمة في قائمة الدخل عند إنشاء الأصل حديثاً.

٢-١-٥-٢ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

عند الإثبات المبدئي، تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تفي بتعريف المطلوبات المالية من وجهة نظر الجهة المصدرة.

يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل و
- خصائص الموجودات التي لها تدفقات نقدية.

يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الشركة للموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية. أي إذا كان هدف الشركة هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو جمع كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أي من هذين ينطبقان (على سبيل المثال، يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج العمل الآخر ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تشتمل العوامل التي تضعها الشركة في الاعتبار عند تحديد نموذج العمل لمجموعة من الموجودات على ما يلي:

- الخبرة السابقة بشأن كيفية تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات.
- كيفية تقييم أداء الموجودات داخلياً وتقديم التقرير إلى كبار موظفي الإدارة.
- كيفية تقييم المخاطر وإدارتها.
- كيفية تعويض المديرين.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. بعد تحقيق الإثبات المبدئي للتدفقات النقدية بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج العمل هذا، ولكنها تقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية حديثة الإنشاء أو الموجودات المالية المشتراة حديثاً مستقبلاً.

يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة، إن وجدت، بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو هي جزء من محفظة الأدوات المالية المدارة معاً والتي يوجد لها دليل لنمط فعلي حديث لكسب الأرباح قصيرة الأجل. تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج الأعمال (الأخر) وتقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

عندما يهدف نموذج الأعمال إلى الاحتفاظ بالموجودات إما لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية لأدوات الدين تمثل مدفوعات أصل الدين فقط (اختبار مدفوعات أصل الدين فقط). عند إجراء هذه التقييم، تأخذ الشركة الصندوق بعين الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي؛ أي أن الربح (أو دخل عمولة خاصة) يشمل فقط المقابل للقيمة الزمنية للموارد والمخاطر الائتمانية ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي. عندما تؤدي الشروط التعاقدية إلى التعرض للمخاطر أو التقلبات التي تتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات العلاقة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يتم إجراء تقييم مدفوعات أصل الدين فقط عند الإثبات المبدئي لأصل ولا يتم إعادة تقييمه لاحقاً.

وفقاً لهذه العوامل، تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها إلى واحدة من فئات القياس الثلاثة التالية:

التكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط وغير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالتكلفة المطفأة.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

إذا كانت التدفقات النقدية لأدوات الدين لا تمثل مدفوعات لأصل الدين فقط، أو إن لم تكن أدوات الدين ضمن نموذج العمل المحتفظ به بغرض التحصيل أو المحتفظ بها بغرض التحصيل والبيع أو إن كانت مصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، فيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم إثبات ربح أو خسارة استثمار الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، إن لم تمثل التدفقات النقدية مدفوعات لأصل الدين فقط، في قائمة الدخل ضمن "صافي الربح/ (الخسارة) من الاستثمارات التي تقاس الزامياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل"، في الفترة التي تحدث بها. إن ربح أو خسارة أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة أو التي يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة يتم عرضها بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي تقاس الزامياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ضمن "صافي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو المحتفظ بها بغرض المتاجرة".

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات، حيث تتمثل التدفقات النقدية للموجودات في مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، وغير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم استلام الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، عدا إثبات الانخفاض في قيمة الأرباح أو الخسائر وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على التكلفة المطفأة للأدوات التي يتم إثباتها في قائمة الدخل. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية للدين، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف أدوات الدين عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. تتم إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولى التي تلي التغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة كثيراً ولم يحدث أي منها خلال هذه الفترة.

حالياً، يتم تسجيل الودائع لدى البنك والذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة.

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وبأنه دليل على وجود فائدة متبقية من صافي موجودات المصدر.

تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، باستثناء الحالات التي تكون فيها الشركة قد قامت، عند الإثبات المبدئي، بتصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل غير قابل للإلغاء. تتمثل سياسة الشركة في تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل، ويحدث ذلك أيضاً عند الاستبعاد. عند الاستبعاد، يتم تحويل ربح/خسائر القيمة العادلة في احتياطي القيمة العادلة مباشرة إلى الأرباح المبقة. ولا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

٢-٥-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس مستقبلي مرتبط بموجودات أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة. تقوم الشركة بإثبات مخصص الخسارة لهذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- غير متحيزة ومرجحة بالاحتمالات يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة.
- القيمة الزمنية للموارد.
- المعلومات المعقولة والمدعومة المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذجاً من "ثلاث مراحل" للانخفاض في القيمة بناءً على التغيرات في الجودة الائتمانية منذ الإثبات المبدئي على النحو الموجز أدناه:

- (١) يتم تصنيف الأدوات المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية منذ الإثبات المبدئي في "المرحلة ١" ويتم مراقبة مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل مستمر.
- (٢) في حالة حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي، يتم نقل الأداة المالية إلى "المرحلة ٢"، ولكن لا تعتبر حتى الآن منخفضة القيمة الائتمانية.
- (٣) إذا كانت الأداة المالية منخفضة القيمة الائتمانية، يتم نقل الأداة المالية إلى "المرحلة ٣".
- (٤) يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأداة المالية في المرحلة ١ بمبلغ مساوٍ لجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال اثني عشر شهراً. ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات في المرحلة ٢ أو ٣ على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.
- (٥) المفهوم السائد في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ هو أنه ينبغي مراعاة المعلومات القائمة على النظرة المستقبلية.
- (٦) إن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية المشتراة أو الناشئة هي تلك الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض في القيمة الائتمانية عند الإثبات المبدئي. ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة الخاصة بها دائماً على أساس العمر (المرحلة ٣).

المرحلة ١: (الإثبات المبدئي) خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً
المرحلة ٢: (الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي) خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر
المرحلة ٣: (موجودات تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية) خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر
تتضمن الموجودات المالية للشركة التي تخضع لمراجعة الخسائر الائتمانية المتوقعة، أرصدة لدى البنوك وحسابات مدينة ودمم مدينة أخرى.

إن أثر الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية للشركة غير جوهري.

يتم الاحتفاظ بالتعرض الجوهري للشركة كوديعة في بنك ذي تصنيف ائتماني مرتفع كما في تاريخ التقرير، تعتبر الشركة أن لديها مخاطر ائتمان منخفضة. كان تصنيف البنك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هو "أ" حسب تصنيف وكالة موديز للتصنيف الائتماني.

١-٢-٥-٢ مراحل الانخفاض في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

يوفر نهج انخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ إطاراً للخسائر الائتمانية المتوقعة والذي ينص على تقسيم الموجودات إلى ثلاث مراحل. تعكس المراحل الثلاثة النمط العام لتدهور الائتمان بالأصل المالي. تختلف المراحل الثلاثة من حيث إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة وعرض إيرادات الفائدة.

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المرحلة ١ - الموجودات المالية العاملة

يتم تقييم موجودات المرحلة ١ بناءً على معايير إدارة مخاطر الائتمان الحالية للشركة للحصول على جودة ائتمانية مقبولة. بشكل عام، تكون للموجودات المالية التي تدرج تحت هذه الفئة الخصائص التالية كحد أدنى:

- القدرة الكافية للوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب، و
- قد تؤدي التغيرات السلبية في الأوضاع الاقتصادية وظروف العمل على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل القدرة على الوفاء بالتزاماتها.

المرحلة ٢ - الموجودات المالية التي تعرضت لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان

هي الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية بشكل كبير منذ نشأتها ولكن ليس لديها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة.

المرحلة ٣ - الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تجاوزت الموجودات المالية المصنفة تحت هذه الفئة إما الحدود الموضوعية المحددة من قبل الشركة، أي تخلفت عن السداد أو التي تم اعتبارها، بناءً على التقييم الذاتي، لمدينين يفتقرون إلى إمكانية سداد التزاماتهم التعاقدية في الوقت المناسب.

تعتبر الشركة حدث "التخلف عن السداد" عندما لا يكون من المرجح أن يلتزم المدين بدفع التزاماته الائتمانية بالكامل، دون أن يكون للشركة حق الرجوع عليه باتخاذ إجراءات مثل تحقيق الضمان (إذا تم الاحتفاظ به).

٣-٥-٢ - المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة ناقصًا تكاليف المعاملة باستثناء المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل حيث لا يتم خصم تكاليف المعاملات، إن وجدت، من قياس القيمة العادلة عند الإثبات المبدئي، ويتم إدراجها في قائمة الدخل.

لا يتم لاحقاً قياس كافة المطلوبات المالية المرتبطة بعمولات خاصة بخلاف تلك المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة عند التسوية.

٤-٥-٢ - التقييم العادل للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في السوق الأكثر أفضلية للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر أفضلية متاحة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناءً على ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يراعي قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو بيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة القابلة للملاحظة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير القابلة للملاحظة.

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٥-٢ إلغاء إثبات الأدوات المالية

يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو يتم تحويل الموجودات ويكون التحويل مؤهلاً لإلغاء الإثبات. في الحالات التي يتم فيها تقييم الشركة بأنها قامت بتحويل أصل مالي، يتم إلغاء إثبات الموجودات إذا قامت الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري. عندما لا تقوم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية، يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية فقط إذا لم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المالي. وتقوم الشركة بإثبات بشكل منفصل أي حقوق والتزامات تم تكوينها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات.

يمكن إلغاء إثبات الالتزام المالي عند إطفائه، وذلك عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته.

٦-٥-٢ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة والنية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٦-٢ تجهيزات وأثاث وموجودات حق الاستخدام

تظهر التجهيزات والأثاث بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البنود.

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، حسب الضرورة، عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكلٍ موثوق. وتفيد جميع عمليات التصليح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب استهلاك التجهيزات والأثاث بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفتها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

عدد السنوات

٥ - ٣

معدات مكتبية

يتم إثبات الاستهلاك/ الإطفاء الشهري بالكامل في شهر الإضافة، في حين لا يتم إثبات الاستهلاك/ الإطفاء في شهر الاستبعاد.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الدخل.

٧-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة بتقييم موجوداتها غير المتداولة في تاريخ كل تقرير فيما يتعلق بالانخفاض في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل على القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة التي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض، وذلك في كل تاريخ تقرير. وعندما يتضح أن الظروف التي ينشأ عنها الانخفاض في القيمة لم تعد قائمة، يتم عكس الانخفاض في القيمة (باستثناء الشهرة) ويقتد كدخل في قائمة الدخل في السنة/ الفترة التي يتم فيها تحديد هذا العكس.

٨-٢ مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أو لا، وتقوم الشركة بإدراجها بالتكلفة المضافة.

٩-٢ منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين بناءً على التقييم الاكتواري للالتزام الشركة بموجب نظام العمل السعودي.

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين"، تقوم الإدارة بإجراء اختبار لتقييم القيمة الحالية للالتزاماتها، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. بموجب هذه الطريقة، يتم إجراء تقييم للحياة المهنية المتوقعة للموظفين لدى الشركة والراتب المتوقع في تاريخ ترك الخدمة.

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم تحديد تكلفة تقديم منافع بموجب خطة المنافع المحددة الخاصة بالشركة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة من قبل اكتواريين مؤهلين مهنيًا وتم التوصل إلى استخدام افتراضات اكتوارية استنادًا إلى توقعات السوق في تاريخ قائمة المركز المالي. ترتبط هذه التقييمات بمنافع الفترة الحالية (لتحديد تكلفة الخدمة الحالية). يتم إثبات عمليات إعادة القياس التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية فورًا في قائمة المركز المالي مع تحميل رصيد دائن أو مدين للأرباح المبقة من خلال الدخل الشامل في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل في الحالة التي تتحقق أولاً مما يلي:

- تاريخ تعديل أو إلغاء الخطة.
- تاريخ قيام الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة.

يتم احتساب مصروف الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام المنافع المحددة. يتضمن التزام المنافع المحددة في قائمة المركز المالي على القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة (باستخدام معدل الخصم).

١٠-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد المتضمنة منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

١١-٢ ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لنظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم رصد ضريبة الدخل وتحمله على قائمة الدخل. تتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة عند استكمال الربوط النهائية، إن وجدت، عند تحديد هذه المبالغ.

يتم رصد مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، إذا كانت جوهرية، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤجلة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في تاريخ التقرير المالي.

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة، باستثناء عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الإثبات المبني بالشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست في جميع المنشآت وفي وقت المعاملة، لا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤجلة القابلة للخصم، والترحيل من الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن مقابله استخدام الفروق المؤجلة القابلة للخصم. يتم تحديد الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي تم سنها أو التي ستطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة ذي العلاقة أو تسوية التزام الضريبة المؤجلة.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبند المثبتة خارج قائمة الدخل، يتم إثباتها إما في قائمة الدخل الشامل أو في حقوق الملكية مباشرة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المدرجة في تاريخ كل تقرير ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل أن تسمح الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة وعندما تكون أرصدة الضريبة المؤجلة ترتبط بنفس الجهة الضريبية. ويتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة عند وجود حق نافذ نظاماً للمنشأة لإجراء المقاصة ويكون لديها نية التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

تقوم الشركة أيضاً باستقطاع ضرائب معينة عن معاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة وفقاً للوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية. تكون ضريبة القيمة المضافة للمخرجات المتعلقة بالإيرادات مستحقة الدفع إلى السلطات الضريبية على أساس الأسبق من (أ) تحصيل النظم المدينة من العملاء أو (ب) تسليم الخدمات للعملاء. يمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة للمدخلات عموماً مقابل ضريبة القيمة المضافة للمخرجات عند استلام فاتورة ضريبة القيمة المضافة. تسمح السلطات الضريبية بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس صاف. يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات والخدمات والمشتريات في قائمة المركز المالي على أساس إجمالي ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل كأصل والتزام. عندما يتم رصد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة، يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للمبلغ الإجمالي للمدين، بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة.

ويتم تحميل ضريبة القيمة المضافة غير القابلة للاسترداد على قائمة الدخل كمصروف.

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢-٢ إيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام النموذج التالي المكون من خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل	العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢: تحديد التزام الأداء	التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تحويل الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقود التي يوجد فيها أكثر من التزام أداء واحد، تخصص الشركة سعر معاملة لكل التزام أداء بالمبلغ الذي يمثل قيمة المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً لها مقابل تلبية التزام الأداء.
الخطوة ٥: إثبات الإيرادات	تثبت الشركة الإيراد عند (أو أثناء) الوفاء بالتزام الأداء عن طريق نقل السلعة أو الخدمة المتفق عليها إلى العميل بموجب العقد.

بناءً على نموذج من خمس خطوات، فإن سياسات إثبات الإيرادات لمختلف مصادر الإيرادات هي كما يلي:

خدمات استشارية

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات الاستشارية بناءً على الخدمات المقدمة على أنها مكتملة وفقاً للاتفاقية/ العقد باستخدام نهج مكون من خمس خطوات لإثبات الإيرادات أعلاه.

عادةً يتم إثبات رسوم للتوكيل على مدار فترة زمنية، في حالة استلام دفعة مقدمة لتنفيذ التزامات مستقبلية. بشكل عام، يرتبط ذلك بتوقيت التزام الأداء، مثلًا بصفة شهرية أو ربع سنوية أو نحو ذلك. في هذه الحالة، يتم إثبات الدخل من رسوم التوكيل في الوقت المناسب.

في بعض الحالات، يتم ربط استحقاق رسوم التوكيل بالمراحل الرئيسية المنفق عليها. إذا كانت شروط أتعايب التوكيل مرتبطة بهذه الالتزامات المتعلقة بالأداء، فعندها تفي بالتزامات الأداء، أي عند الوفاء بالشروط وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.

أتعايب النجاح، كما يشير الاسم، يتم إثبات الإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء. على سبيل المثال، تحقيق بعض الأهداف كمستشار مالي.

خدمات الترتيب

يتم إثبات الدخل من خدمات الترتيب على أساس الاستحقاق عند تقديم الخدمات المتفق عليها.

دخل عمولة خاصة

يتم إثبات دخل العمولات الخاصة على أساس الاستحقاق بناءً على طريقة معدل العمولة الفعلية.

دخل من اتفاقية مستوى الخدمة / اتفاقية الخدمات الرئيسية

أبرمت المنشأة معاملات مع شركة أخرى تدرج ضمن تعريف الطرف ذي العلاقة كما هو وارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤: إفصاحات الأطراف ذوي العلاقة. تتكون الأطراف ذوي العلاقة من الشركات / المنشآت الخاضعة لملكية مشتركة و/أو سيطرة إدارية مشتركة وكبار موظفي الإدارة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المستلمة/المقدمة من/إلى الأطراف ذوي العلاقة بالإضافة إلى الرسوم الأخرى.

دخل من خدمات الاكتتاب

يتم إثبات رسوم الاكتتاب عندما تكمل الشركة تقديم جميع الخدمات لجهة الإصدار ويحق لها تحصيل الرسوم من جهة الإصدار بدون ديون محتملة مرتبطة بالأتعايب. ويتم عرض إيرادات الاكتتاب مخصومة من المصاريف المتعلقة بالمعاملات.

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣-٢ عقود الإيجار

قد تشتمل عقود الإيجار على عناصر إيجارية وغير إيجارية. تخصص الشركة المقابل الوارد في العقد للعناصر الإيجارية وغير الإيجارية بناءً على أسعارهم النسبية المنفصلة. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات التي تكون الشركة مستأجرًا لها، فقد اختارت عدم فصل العناصر الإيجارية وغير الإيجارية، وبدلاً من ذلك، تقوم بحسابها كعنصر إيجاري واحد.

يتم التفاوض على شروط الإيجار كلاً على حدة وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات بخلاف فوائد الضمان في الموجودات المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. ولا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في الجوهر) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
- المدفوعات المتغيرة للإيجار، التي تستند إلى مؤشر أو معدل، وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل الشركة بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لذلك الخيار.

يتم أيضاً تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة وهذا هو الحال عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في الشركة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حقوق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمان وشروط مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم الشركة بما يلي:

- استخدام - حيثما أمكن - تمويلاً حديثاً من طرف خارجي حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الخارجي.
- باستخدام نهج متراكم يبدأ بسعر فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقود الإيجار التي تحتفظ بها الشركة، والتي لا تملك تمويلاً حديثاً من طرف ثالث.
- بإجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار والمدة والبلد والعملية والضمان.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للمطلوبات الإيجارية
- أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مدينة.
- تكاليف التجديد.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام عموماً على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر. إذا كانت الشركة على يقين معقول من ممارسة خيار الشراء، فإن قيمة أصل حق الاستخدام تنخفض على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذي الصلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للمعدات والسيارات وجميع إيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصرف في قائمة الدخل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل الموجودات منخفضة القيمة معدات تكنولوجيا المعلومات وقطع صغيرة من أثاث المكاتب.

خيارات التمديد والإنهاء

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في بعض عقود إيجار الممتلكات والمعدات في الشركة. وتستخدم لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات التي تستخدم في عمليات الشركة. لا تتم ممارسة غالبية خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها إلا من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعني.

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤-٢ المعاملات بالعملة الأجنبية وأرصدها

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية عدا عن الريال السعودي على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالاقتراض في قائمة الدخل ضمن بند تكاليف تمويل، بينما يتم عرض كافة الأرباح والخسائر الأخرى من صرف العملات الأجنبية في قائمة الدخل على أساس الصافي ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى، إن وجدت.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل حقوق المساهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ضمن قائمة الدخل كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة، بينما يتم إثبات الفروقات من تحويل الموجودات غير النقدية، مثل حقوق المساهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر.

١٥-٢ تاريخ التداول المحاسبي

يتم إثبات وإلغاء إثبات جميع مشتريات ومبيعات الأدوات المالية بالطريقة المعتادة في تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الأدوات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المحدد عامة بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق. بالنسبة للأدوات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة، تقوم الشركة بتسجيل أي تغيير في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التقرير.

٣ نقد وما يماثله

كما في	كما في	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٤,٨٧٦,٠٣٤	١٠,٢٠٥,٩٥٨	١-٣ نقد لدى البنك - حساب جاري
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١-٣ ودائع لأجل
٤٤,٨٧٦,٠٣٤	٥٠,٢٠٥,٩٥٨	

١-٣ يحتفظ بالنقد لدى البنك والودائع لأجل لدى البنك السعودي البريطاني.

٤ مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٧٥,٩١٦	٢٠٣,٩١٧	رسوم ترخيص مدفوعة مقدماً
١٤,٦٣٢	٥٨,١٩٠	تأمين مدفوع مقدماً
٣٥,٤٦٠	٣٥,٤٦٠	وديعة مكتتبية
٥٧,٤٠٧	٤٣,٤٦٠	ذمم مدينة أخرى
٣٨٣,٤١٥	٣٤١,٠٢٧	

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ ضرائب الدخل

١-٧ احتساب الدخل الخاضع للضريبة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٥٤,٩١٨	(١,٣٤٧,٥٧٨)	الخسارة للفترة قبل الضريبة
		تعديلات:
٧٦,٨٩٣	١٨,٦٣٨	الاستهلاك المحاسبي
٢٠,٧٠٥	١٧,٤٣٠	التأمين على الحياة
٥٧,٧٧٧	٨٥,٤٥٠	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٠)
٤٠٨,٦٨٣	٣٣,٣٧٠	مصروف الضريبة
(٣٠٣,٤١١)	(٦,٨٩١)	ناقصاً: خصومات مسموح بها استهلاك وفقاً لمعدلات الهيئة
(١٩٤,٢٧١)	(١,١٩٩,٥٨١)	الدخل المعدل
(١٩٤,٢٧١)	(١,١٩٩,٥٨١)	صافي الخسارة الخاضعة للضريبة
%٢٠	%٢٠	المعدل الضريبي
-	-	مخصص الضريبة

٨ منافع نهاية الخدمة للموظفين

تدير الشركة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها عند انتهاء الخدمة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨٥,٤٥٥	-	الرصيد الافتتاحي
٥٧,٧٧٧	٨٥,٤٥٥	تكلفة الخدمة الحالية
-	-	مصروف فائدة
-	-	مدفوعات
١٤٣,٢٣٢	٨٥,٤٥٥	الرصيد الختامي

٩ رأس المال

يقسم رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. كانت مساهمة الشركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ كما يلي:

مساهم	بلد التأسيس	نسبة الملكية	المبلغ
ناتيكييس	فرنسا	%١٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
		%١٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي الاحتياطي ٣٠٪ على الأقل من رأس مال الشركة.

تكبدت الشركة صافي خسارة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٤٥٤,٩١٨ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٣٤٧,٥٧٨ ريال سعودي)، وعليه، لم يتم إجراء تحويل إلى الاحتياطي النظامي. سيتم إجراء التحويلات بمجرد استنفاد الخسائر المتراكمة.

١١ مطلوبات محتملة وارتباطات

١-١١ لا يوجد مطلوبات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٢ مصاريف عمومية وإدارية

للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,١٥٥,٣٤٩	١,٥٩٦,٤٦٧	أتعاب مهنية
٧٨٢,٧٣٠	٧٨٥,٣٨٥	إيجارات
٤٠,١٧٧	٤١٧,٩٨٠	ضرائب الاستقطاع والنفقات البنكية
٨٩,١٠٩	١٠٢,٩١٦	رسوم تسجيل وترخيص
٨٤,٤٢٥	٧٢,٤٧٥	خدمات السفر
١١٨,٨٠٠	-	التوظيف
٢٧,٥٤٣	٩٠,٦٧٥	أخرى
٢,٢٩٨,١٣٣	٣,٠٦٥,٨٩٨	

١٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة

١-١٣ معاملات مع أطراف ذوي علاقة

تتلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تمت في دورة الأعمال العادية والمدرجة ضمن القوائم المالية فيما يلي:

للفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	-	ناتيكييس دبي - شركة شقيقة الدخل غير التشغيلي
٥,٢٨٧,٣١٩	٧,٤٤٨,٢٤٥	ناتيكييس دبي - شركة شقيقة إيرادات من اتفاقية مستوى الخدمة
(١,٣٦٦,٥٠١)	(١,٣٦٦,٥٠١)	ناتيكييس دبي - شركة شقيقة مصروف متعلق باتفاقية خدمات رئيسية
(٩٩,٢٩٧)	(٥,٣٧٩,٦٧٣)	مصاريف متعلقة بالمبالغ المعاد تحميلها من طرف ذي علاقة
(١,٤٦٥,٧٩٨)	(٦,٧٤٦,١٧٤)	تعويضات كبار موظفي الإدارة
٢,٣٤٩,٢٦٧	٢,٧٧٣,٨٥٨	

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

اتفاقية مستوى الخدمة

أبرمت الشركة اتفاقية مستوى الخدمة مع طرف ذي علاقة، وهي الشروط التي توافق بموجبها على تقديم خدمات إدارة علاقات العملاء للطرف ذي العلاقة فيما يتعلق بأنشطة السوق العالمي. في مقابل الخدمات المقدمة إلى طرف ذي علاقة، ستقوم الشركة بإعادة تحميل مبلغ مساوٍ للمبلغ الإجمالي للتكاليف والمصاريف المنكبدة في أداء الخدمة بالإضافة إلى هامش بنسبة ١٥٪.

اتفاقية الخدمات الرئيسية

قامت الشركة بالاستعانة بخدمات دعم خارجية معينة لطرف ذي علاقة وفقاً لاتفاقية الخدمات الرئيسية بين المنشأتين. وتشمل خدمات الاستعانة بمصادر خارجية التمويل وتكنولوجيا المعلومات والموارد البشرية والعمليات وخدمات الدعم الأخرى. يتم الاتفاق على التكاليف وتخصيصها على أساس شروط الاتفاقات المذكورة وتدفع سنوياً على شكل متأخرات. تبلغ التكلفة المتفق عليها لهذه الخدمات الخارجية ١,٣٦٦,٥٠١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢-١٣ أرصدة مع أطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥,٢٨٧,٣١٩	٣,٢٠٤,٤٣٣	مطلوب من طرف ذي علاقة - (شركة شقيقة)
(١,٤٦٥,٧٩٨)	(٥,٨٣٧,٨٩٣)	مطلوب إلى طرف ذي علاقة - (شركة شقيقة)

١٤ إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر سعر العمولة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج الشركة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال تدريباتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

١-١٤ مخاطر السوق

(أ) مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

التعرض:

سعر تحويل العملة بين الدولار الأمريكي والريال السعودي مربوط وظل ثابتاً على مدار عدة سنوات سابقة. تنشأ مخاطر العملة بسبب معاملات الشركة المقومة باليورو والدينار البحريني والجنه الإسترليني والدرهم الإماراتي.

لا تقوم الشركة بالتحوط مقابل مخاطر صرف العملات الأجنبية.

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) مخاطر سعر العمولة

تتمثل مخاطر سعر العمولة في التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

التعرض:

تنشأ مخاطر أسعار العملات للشركة بشكل رئيسي من ودائعها لأجل والتي تكون بأسعار عمولات متغيرة وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار العملات.

مخاطر سعر العمولة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣ أشهر	شهرًا	أكثر من سنة واحدة	غير محملة بعمولة	المجموع
الموجودات					
نقد وما يماثله	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٢٠٥,٩٥٨	٥٠,٢٠٥,٩٥٨
مطلوب من طرف ذي علاقة	-	-	-	٣,٢٠٤,٤٣٣	٣,٢٠٤,٤٣٣
مجموع الموجودات المالية	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٣,٤١٠,٣٩١	٥٣,٤١٠,٣٩١
مطلوب إلى طرف ذي علاقة	-	-	-	(٥,٨٣٧,٨٩٣)	(٥,٨٣٧,٨٩٣)
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	-	-	-	(١,٨٦٨,٤٢٥)	(١,٨٦٨,٤٢٥)
مطلوبات إيجارية	(٤٢٤,٧٨١)	(١,٢٩١,٣٣٥)	-	-	(١,٧١٦,١١٦)
مجموع المطلوبات المالية	(٤٢٤,٧٨١)	(١,٢٩١,٣٣٥)	(١,٢٩١,٣٣٥)	(٧,٧٠٦,٣١٨)	(٩,٤٢٢,٤٣٤)
فجوة الحساسية لسعر العمولة التراكمي	٣٦,٤١٥,٤٥٩	-	-	٧,٥٧٢,٤٩٨	٤٣,٩٨٧,٩٥٧

مخاطر معدل العمولة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣ أشهر	شهرًا	أكثر من سنة واحدة	غير محملة بعمولة	المجموع
الموجودات					
نقد وما يماثله	-	-	-	٤٤,٨٧٦,٠٣٤	٤٤,٨٧٦,٠٣٤
مطلوب من طرف ذي علاقة	-	-	-	٥,٢٨٧,٣١٩	٥,٢٨٧,٣١٩
مجموع الموجودات المالية	-	-	-	٥٠,١٦٣,٣٥٣	٥٠,١٦٣,٣٥٣
مطلوب إلى طرف ذي علاقة	-	-	-	(١,٤٦٥,٧٩٨)	(١,٤٦٥,٧٩٨)
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	-	-	-	(٣٧٩,٥٨٠)	(٣٧٩,٥٨٠)
مجموع المطلوبات المالية	-	-	-	(١,٨٤٥,٣٧٨)	(١,٨٤٥,٣٧٨)
فجوة الحساسية لسعر العمولة التراكمي	-	-	-	٤٨,٣١٧,٩٧٥	٤٨,٣١٧,٩٧٥

(ج) مخاطر الأسعار

إن مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر الأسعار نظرًا لعدم وجود موجودات مالية تحتفظ بها الشركة مسجلة بالقيمة العادلة.

٢-١٤ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في الاتفاقية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (المتعلقة بالنقد وما يماثله والذمم المدينة والمطلوب من طرف ذي علاقة والذمم المدينة الأخرى). تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام ويتم رفع أي مخاوف ائتمانية للإدارة العليا. يتم إيداع النقد لدى البنك لدى بنوك ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، وعليه، لا يوجد لدى الشركة خسارة ائتمانية متوقعة.

شركة ناتيكسيس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تحليل الجودة الائتمانية

يوضح الجدول التالي التحليل الائتماني للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

موجودات مالية	درجة استثمارية	درجة غير استثمارية	غير مصنفة	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
نقد وما يماثله	٥٠,٢٠٥,٩٥٨	-	-	٥٠,٢٠٥,٩٥٨
المجموع	٥٠,٢٠٥,٩٥٨	-	-	٥٠,٢٠٥,٩٥٨
موجودات مالية	درجة استثمارية	درجة غير استثمارية	غير مصنفة	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
نقد وما يماثله	٤٤,٨٧٦,٠٣٤	-	-	٤٤,٨٧٦,٠٣٤
المجموع	٤٤,٨٧٦,٠٣٤	-	-	٤٤,٨٧٦,٠٣٤

٣-١٤ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الشركة سوف تتوفر لها السيولة الكافية للوفاء بمطالباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الشركة.

عادة ما تعمل الشركة على ضمان امتلاكها نقد كافي عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك الأثر المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة تسهيلات ائتمانية.

يحلل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للشركة إلى مجموعات استحقاق ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً قيمها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر جوهرياً.

أقل من سنة واحدة	بين سنتين		المجموع
	إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
مطلوب إلى طرف ذي علاقة	٥,٨٣٧,٨٩٣	-	٥,٨٣٧,٨٩٣
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	١,٨٦٨,٤٢٥	-	١,٨٦٨,٤٢٥
مطلوبات إيجارية	١,٢٩١,٣٣٥	١,٧١٦,١١٦	٤٢٤,٧٨١
	١,٢٩١,٣٣٥	-	٩,٤٢٢,٤٣٤
٨,١٣١,٠٩٩			
أقل من سنة واحدة	بين سنتين		المجموع
إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
مطلوب إلى طرف ذي علاقة	١,٤٦٥,٧٩٨	-	١,٤٦٥,٧٩٨
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	٣٧٩,٥٨٠	-	٣٧٩,٥٨٠
	١,٨٤٥,٣٧٨	-	١,٨٤٥,٣٧٨

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-١٤ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل الهدف من إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها، لكي تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد كافية للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر. تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس المال الكافية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطوير المستقبلي للأعمال. تغطي قاعدة رأس مال الشركة بشكل كاف جميع المخاطر الجوهرية التي تستوفي الحد الأدنى من متطلبات رأس المال وتتوي الشركة الحفاظ على معدل رأس مال قوي لتلبية نمو الأعمال في المستقبل. وللاطلاع على كفاية رأس المال العامل، راجع الإيضاح ٤-١٤-١.

٤-١٤-١ متطلبات كفاية رأس المال

وفقاً للمادة ٧٤ (ب) من قواعد الكفاية المالية (القواعد) الصادرة عن هيئة السوق المالية، فيما يلي قاعدة رأس المال ومتطلبات الحد الأدنى لرأس المال ومجموع معدل رأس المال كما في ٣١ ديسمبر

بآلاف الريالات السعودية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٨,١٩٧	٤٨,٦٥٢	قاعدة رأس المال
-	-	الشريحة الأولى من رأس المال
٤٨,١٩٧	٤٨,٦٥٢	الشريحة الثانية من رأس المال
		مجموع قاعدة رأس المال
-	-	متطلبات الحد الأدنى لرأس المال
٦,٤٦١	٦,٧٥١	مخاطر السوق
٢,٢٥٥	٣,٩٤٦	مخاطر الائتمان
٨,٧١٦	١٠,٦٩٧	المخاطر التشغيلية
		مجموع الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٥,٥٣	٤,٥٥	نسبة الكفاية المالية
٣٩,٤٨١	٣٧,٩٥٦	مجموع نسبة رأس المال (مرات)
		الفائض في رأس المال

(أ) تم استخلاص المعلومات أعلاه من نموذج كفاية رأس المال للشركة للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ليتم تقديمه لهيئة السوق المالية.

(ب) تتكون قاعدة رأس المال من الشريحة الأولى والشريحة الثانية من رأس المال وفقاً للمادتين (٤) و(٥) من القواعد على التوالي. تم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال لمخاطر السوق والائتمان والتشغيل وفقاً للمتطلبات المحددة في الجزء الثالث من القواعد.

(ج) إن الشركة ملزمة بالاحتفاظ برأس مال كافٍ وفقاً لما تنص عليه القواعد. ويجب ألا يقل معدل كفاية رأس المال عن ١.

٥-١٤ المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة التي قد تنتج عن أسباب متنوعة مرتبطة بعمليات الشركة والتقنيات المستخدمة فيها وبنيتها التحتية التي تدعم عملياتها سواء على مستوى الشركة أو على مستوى مقدمي الخدمات للشركة وعوامل خارجية أخرى بخلاف مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملة ومخاطر السوق مثل تلك التي تنتج عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

تمثل المخاطر التشغيلية فئة مخاطر مميزة تديرها الشركة ضمن مستويات مقبولة من خلال ممارسات إدارة المخاطر التشغيلية السليمة التي تعتبر جزءاً من المسؤوليات اليومية للإدارة على جميع المستويات. الهدف من إدارة المخاطر التشغيلية هو ضمان السيطرة على الموارد من خلال حماية موجودات الشركة وتقليل احتمال الخسارة المالية.

يتضمن نهج إدارة المخاطر في الشركة تحديد وتقييم وإدارة وتخفيف ومراقبة وقياس المخاطر المرتبطة بالعمليات. إن إدارة المخاطر التشغيلية لها هدف رئيسي يتمثل في التقليل إلى أدنى حد من أثر الخسائر التي يتم تكديدها في نطاق العمل الاعتيادي (الخسائر المتوقعة) وتجنب أو تقليل احتمال التعرض لخسارة كبيرة (غير متوقعة) قصوى.

١٥ تقدير القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يتم تقدير القيم العادلة لأدوات الشركة المالية بحيث تقارب قيمها الدفترية.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للشركة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

تقوم الإدارة بفحص المدخلات التي لا يمكن رصدها وتعديلات التقييم بشكل منتظم. في حال تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير، في قياس القيم العادلة، فتقوم الإدارة بتقييم الدليل الذي تم الحصول عليه من الطرف الثالث لتأييد الاستنتاج الذي ينص على أن هذا التقييم يستوفي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب أن يتم تصنيف هذا التقييم بموجبه.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق قابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجمله ضمن نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى للمدخلات يُعد جوهرياً لمجمل القياس.

تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث فيها التغيير.

تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث التغيير خلالها. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يتم إجراء تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة.

١٦ الأدوات المالية بحسب الفئة

صُنفت كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ضمن فئة التكلفة المطفأة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	فئة القياس	موجودات مالية
٤٤,٨٧٦,٠٣٤	٥٠,٢٠٥,٩٥٨	التكلفة المطفأة	نقد وما يماثله
٥,٢٨٧,٣١٩	٣,٢٠٤,٤٣٣	التكلفة المطفأة	مطلوب من طرف ذي علاقة
٣٨٣,٤١٥	٣٤١,٠٢٧	التكلفة المطفأة	مبالغ مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
٥٠,٥٤٦,٧٦٨	٥٣,٧٥١,٤١٨		مجموع الموجودات المالية
			مطلوبات مالية
٣٧٩,٥٨٠	١,٨٦٨,٤٢٥	التكلفة المطفأة	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
-	١,٧١٦,١١٦	التكلفة المطفأة	مطلوبات إجارية
١,٤٦٥,٧٩٨	٥,٨٣٧,٨٩٣	التكلفة المطفأة	مطلوب إلى طرف ذي علاقة
١,٨٤٥,٣٧٨	٩,٤٢٢,٤٣٤		مجموع المطلوبات المالية

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) على الشركة

تواصل جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) تعطيل الأسواق العالمية حيث تواجه العديد من المناطق الجغرافية مشكلات بسبب تحديد المتحورات الجديدة المتعددة لهذه العدوى. على الرغم من السيطرة السابقة على تفشي المرض من خلال تدابير احترازية صارمة. ومع ذلك، تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية من السيطرة بنجاح على تفشي المرض حتى الآن.

لا تزال الشركة مدركة لكل من تحديات الاقتصاد الجزئي والكلي جراء جائحة كوفيد-١٩، والتي يمكن الشعور بآثارها الناشئة لبعض الوقت، وتراقب عن كثب تعرضاتها على مستوى دقيق. كانت عمليات الشركة تتسم بالمرونة خلال الجائحة كما تمكنت الشركة من تقديم خدمات متواصلة لعملائها والحفاظ على العمليات التجارية اليومية. تواصل الإدارة مراقبة الوضع المستمر عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأي عوامل من المتوقع أن يكون لها أي أثر محتمل على أدائها المالي.