

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهم
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣١ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

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

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- 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 المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية 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 بالتفاصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

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

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من معلومات تتضمن في تقرير السنوي للشركة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، التي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للشركة أنها تحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

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

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 لتمكين 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 تنوِ الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

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

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 عالياً 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 جوهرياً، 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 الاجتهاد 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.



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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - 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.

برايس وترهاوس كوبرز



وليد بن عبدالعزيز الحيدري
ترخيص رقم ٥٥٩

١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ
(٢٨ مارس ٢٠٢٤)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	موجودات
			موجودات متداولة
٤٣,٤٧٠,٢٦٦	٤٠,٥٢٢,٨٤١	٤	نقد وما يماثله
٤,٢١١,٣٩٦	٤,٤٠٨,٥٨٠	٢-١٥	مطلوب من طرف ذو علاقة
-	١,٩٤٠,٦٢٥		ذمم مدينة تجارية
٥٥٩,٠٧١	٥٧٣,٥٠٦	٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤٨,٢٤٠,٧٣٣	٤٧,٤٤٥,٥٥٢		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢,٢٦٢,٣٧٢	١,٧١٠,٨٦٣	٦	ممتلكات ومعدات، بالصفى
١,٢٧٧,٠٢٧	٨٥١,٣٥١	٧	موجودات حق الاستخدام، بالصفى
٣,٥٣٩,٣٩٩	٢,٥٦٢,٢١٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥١,٧٨٠,١٣٢	٥٠,٠٠٧,٧٦٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهم
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٣,٠١٧,٢٦٧	٩٢٨,٨٢٨	٨	مستحقات ومطلوبات أخرى
١١٣,٨٧٦	١,٥٤٨,٢٥٠	٢-١٥	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
٤٣٠,٤٤٥	٤٣٠,٤٤٥	١-٧	مطلوبات إيجارية
١٣٩,٥٩٧	-	٩	مخصص ضريبة الدخل
٣,٧٠١,١٨٥	٢,٩٠٧,٥٢٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢٦٦,٨٩٥	١٨٥,٩٧٣	١٠	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٨٦٠,٨٩٠	٤٣٠,٤٤٥	١-٧	مطلوبات إيجارية
١,١٢٧,٧٨٥	٦١٦,٤١٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤,٨٢٨,٩٧٠	٣,٥٢٣,٩٤١		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهم
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
(٣,٠٤٨,٨٣٨)	(٣,٥١٦,١٧٥)		خسائر متراكمة
٤٦,٩٥١,١٦٢	٤٦,٤٨٣,٨٢٥		مجموع حقوق المساهم
٥١,٧٨٠,١٣٢	٥٠,٠٠٧,٧٦٦		مجموع المطلوبات وحقوق المساهم
-	-	١٣	مطلوبات محتملة وارتباطات

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
			إيرادات:
٨,٧٠٩,٢٤٨	٩,٦٢١,٩٦٨	١-١٥	إيرادات من رسوم الخدمات المساندة
-	٢٥٣,١٢٥	١-١٥	إيرادات من خدمات الترتيب، بالصافي
٨,٧٠٩,٢٤٨	٩,٨٧٥,٠٩٣		مجموع الإيرادات
			مصاريف تشغيلية:
(٤,٢٦٧,٣٤٧)	(٦,٢٦٦,٨٢٠)		رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
(١,٣٦٦,٥٠٠)	(١,٣٦٦,٥٠٠)	١-١٥	مصروف متعلق باتفاقية خدمات رئيسية
(٣,٦١٥,٠٠٦)	(٢,٤٠٧,٤٥٣)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٠٢٦,٢١٣)	(١,٠٩٣,٦٠٦)	٧ و ٦	استهلاك
(١٠,٢٧٥,٠٦٦)	(١١,١٣٤,٣٧٩)		مجموع المصاريف التشغيلية
(١,٥٦٥,٨١٨)	(١,٢٥٩,٢٨٦)		خسارة التشغيل
			إيرادات / (خسائر) أخرى:
٤٦٠,٢٢٢	٧٢٧,٤٣٩		دخل عمولات خاصة من ودائع لأجل
(١,١٤٩)	-		خسارة من استبعاد موجودات
(١,١٠٦,٧٤٥)	(٥٣١,٨٤٧)		الخسارة قبل ضريبة الدخل
-	٦٤,٥١٠	١-٩	عكس مخصص ضريبة الدخل
(١٣٩,٥٩٧)	-		ضريبة الدخل المحملة للسنة
(١,٢٤٦,٣٤٢)	(٤٦٧,٣٣٧)		صافي الخسارة للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
(١,٢٤٦,٣٤٢)	(٤٦٧,٣٣٧)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة

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

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

رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	المجموع	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣,٠٤٨,٨٣٨)	٤٦,٩٥١,١٦٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	(٤٦٧,٣٣٧)	(٤٦٧,٣٣٧)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة:
-	-	-	-	صافي الخسارة للسنة
-	-	(٤٦٧,٣٣٧)	(٤٦٧,٣٣٧)	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	(٤٦٧,٣٣٧)	(٤٦٧,٣٣٧)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣,٥١٦,١٧٥)	٤٦,٤٨٣,٨٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١,٨٠٢,٤٩٦)	٤٨,١٩٧,٥٠٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	(١,٢٤٦,٣٤٢)	(١,٢٤٦,٣٤٢)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة:
-	-	-	-	صافي الخسارة للسنة
-	-	(١,٢٤٦,٣٤٢)	(١,٢٤٦,٣٤٢)	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	(١,٢٤٦,٣٤٢)	(١,٢٤٦,٣٤٢)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣,٠٤٨,٨٣٨)	٤٦,٩٥١,١٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
(١,١٠٦,٧٤٥)	(٥٣١,٨٤٧)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
١,٠٢٦,٢١٣	١,٠٩٣,٦٠٧	٦ و ٧	تعديلات لـ: استهلاك
١٢٣,٦٦٣	١٨٩,٤٨٣	١٠	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,١٤٩	-		خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٤,٢٨٠	٧٥١,٢٤٣		
-	(١,٩٤٠,٦٢٥)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: ذمم مدينة تجارية
(٢١٨,٠٤٤)	(١٤,٤٣٥)		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١,٠٠٦,٩٦٣)	(١٩٧,١٨٤)		مطلوب من طرف ذو علاقة
١,١٤٨,٨٤٢	(٢,٠٨٨,٤٣٩)		مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
(٥,٧٢٤,٠١٧)	١,٤٣٤,٣٧٤		مطلوب إلى طرف ذو علاقة
-	(٧٥,٠٨٧)	١-٩	ضريبة دخل مدفوعة
-	(٢٧٠,٤٠٥)	١٠	منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥,٧٥٥,٩٠٢)	(٢,٤٠٠,٥٥٨)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٥٥,٠٠٩)	(١١٦,٤٢٢)	٦	التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري: شراء تجهيزات وأثاث
(٥٥٥,٠٠٩)	(١١٦,٤٢٢)		صافي النقد الناتج من النشاط الاستثماري
(٤٢٤,٧٨١)	(٤٣٠,٤٤٥)	١-٧	التدفقات النقدية من نشاط تمويلي: مدفوعات مطلوبات ايجارية
(٤٢٤,٧٨١)	(٤٣٠,٤٤٥)		صافي النقد المستخدم في نشاط تمويلي
(٦,٧٣٥,٦٩٢)	(٢,٩٤٧,٤٢٥)		صافي التغير في النقد وما يماثله
٥٠,٢٠٥,٩٥٨	٤٣,٤٧٠,٢٦٦		نقد وما يماثله في بداية السنة
٤٣,٤٧٠,٢٦٦	٤٠,٥٢٢,٨٤١		نقد وما يماثله في نهاية السنة

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

١ معلومات عامة

إن شركة ناتيكسيس 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 للنظام الأساسي للشركة، كانت 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 ٢٠٢٠ من السنة التالية أي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم 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 ناتيكسيس، وهي شركة مسجلة في فرنسا.

تتمثل أهداف الشركة في عقد صفقات (كمتعهد تغطية)، وتقديم خدمات الترتيب. قامت الشركة بتحديث أنشطتها المرخصة وإلغاء ترخيص تقديم المشورة. حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية للعمل في عقد صفقات وترتيب التراخيص في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٤).

٢ أسس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبما يتماشى مع أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

ب) أساس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية بموجب مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء منافع نهاية الخدمة للموظفين المسجلة بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وباستخدام المحاسبة على أساس الاستحقاق.

ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

د) أحكام وتقديرات وافتراسات 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 إصدار القوائم المالية، 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 السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه:

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(أ) التغيير في السياسات المحاسبية

تتفق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ باستثناء تطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي الموضحة أدناه والتي أصبحت قابلة للتطبيق لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. وقد قامت الإدارة بتقييم أن التعديلات أدناه ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية.

قامت الشركة بتطبيق التعديلات والتفسيرات والتعديلات التالية على المعايير الحالية، الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي، وهي قابلة للتطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣:

المعيار/ التفسير	الوصف	يسري تطبيقه في الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ " عقود التأمين"	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨.	تهدف التعديلات إلى تحسين الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - تعريف التقديرات المحاسبية	يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، كيف يجب على الشركات التمييز بين التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية. يعد هذا التمييز مهماً لأن التغييرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها بأثر مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، بينما يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث الماضية الأخرى وكذلك الفترة الحالية.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.	تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخضعة للضريبة.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي العالمي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية.	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءً مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي الصادر عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. كما تتضمن التعديلات متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.	١ يناير ٢٠٢٣

لم يكن لتطبيق التعديلات المذكورة أعلاه على المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على هذه القوائم المالية.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(أ) التغيير في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

فيما يلي المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتتضمن هذه القائمة المعايير والتفسيرات الصادرة والتي تتوقع الشركة على نحو معقول تطبيقها في تاريخ قادم. وتعترم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

يسري تطبيقه في الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة التأجير	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية محاسبة المنشأة عن البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير التي تكون فيها بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة ولا تعتمد على مؤشر أو معدل.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولي لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردي الشركات غير مرئية بشكل كاف، مما يعيق تحليل المستثمرين.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع الموجودات أو المساهمة بها بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

(ب) نقد وأرصدة بنكية

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.

(ج) حسابات الذمم المدينة

حسابات الذمم المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. 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 حسابات الذمم المدينة ميدنياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة. تُقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

د) الأدوات المالية

١ الإثبات والقياس المبدي

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

عند الإثبات المبدي، 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 الرسوم والعمولات. بعد الإثبات المبدي مباشرة، يتم إثبات مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مما يؤدي إلى إثبات الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل عند إنشاء الأصل حديثاً.

٢ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

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

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
- 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 عمل الشركة لإدارة الأصل.
- خصائص التدفقات النقدية للأصل.

يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الشركة للموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية. أي إذا كان هدف الشركة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل 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 عمل "آخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

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 المبدي 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 لمنط فعلي حديث لكسب الأرباح قصيرة الأجل. تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج عمل "آخر" وتقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

د) الأدوات المالية (تتمة)

٢ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (تتمة)

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 والربح فقط (اختبار مدفوعات أصل الدين والفائدة 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 العمولات الخاصة) 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 والربح فقط عند الإثبات المبني لأصل ولا يتم إعادة تقييمه لاحقاً.

أدوات الدين

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 أصل الدين والربح 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 أصل الدين والربح فقط، في قائمة الدخل ضمن "صافي ربح/ (خسارة) الاستثمارات التي تقاس إلزامياً 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 إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ضمن "صافي الربح / (الخسارة) في 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 الربح أو الخسارة 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 استثمارات الدين عندما يتغير نموذج عملها 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 البنوك والذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

د) الأدوات المالية (تتمة)

٢ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (تتمة)

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، وتدل 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 المبقاة. ولا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

لا تملك الشركة أي أدوات حقوق ملكية حالياً.

٣ 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:

- قيمة غير متحيزة ومرجحة يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة.
- القيمة الزمنية للموارد.
- المعلومات المعقولة والداعمة المتاحة دون جهد أو تكلفة غير مبررين 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 جودة الائتمان منذ الإثبات المبدئي على النحو الموجز أدناه:
- يتم تصنيف الأدوات المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية منذ الإثبات المبدئي في "المرحلة الأولى" ويتم مراقبة مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل مستمر.
- في حالة حدوث زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي، يتم نقل الأداة المالية إلى "المرحلة الثانية"، ولكن لا تعتبر حتى الآن ذات جودة ائتمانية.
- إذا كانت الأداة المالية ذات جودة ائتمانية منخفضة، يتم نقل الأداة المالية إلى "المرحلة الثالثة".
- تُقاس الخسارة الائتمانية المتوقعة للأدوات المالية في المرحلة الأولى 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 الثانية أو الثالثة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.
- المفهوم السائد في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ هو أنه ينبغي أن ينظر في المعلومات المستقبلية.
- 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 الثالثة).

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

د) الأدوات المالية (تتمة)

٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

المرحلة الأولى: (الإثبات المبدئي) خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً

المرحلة الثانية: (الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي) خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر

المرحلة الثالثة: (موجودات منخفضة القيمة الائتمانية) خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر

تتضمن الموجودات المالية للشركة التي تخضع لفحص الخسائر الائتمانية المتوقعة، أرصدة بنكية وذمم مدينة وذمم مدينة أخرى. إن تأثير الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية للشركة غير جوهري. يتم الاحتفاظ بالتعرض الجوهري للشركة كوديعة في بنك ذي تصنيف ائتماني جيد كما في تاريخ التقرير، وتعتبر الشركة أن لديها مخاطر ائتمان منخفضة. كان تصنيف البنك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هو "A2" حسب تصنيف وكالة موديز للتصنيف الائتماني.

يوفر أسلوب الانخفاض في 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.

المرحلة الأولى - الموجودات المالية العاملة

يتم تقييم موجودات المرحلة الأولى بناءً على معايير إدارة مخاطر الائتمان الحالية للشركة للحصول على جودة ائتمان 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.
- قد تؤدي التغيرات السلبية في الأوضاع الاقتصادية وظروف الأعمال على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل القدرة على الوفاء بالتزامات.

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

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

المرحلة الثالثة - الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية

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).

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً 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.

ولاحقاً يتم قياس كافة المطلوبات المالية التي تحمل عمولات خاصة بخلاف تلك المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ بعين الاعتبار أي خصومات أو علاوات عند التسوية. حالياً يتم تصنيف المستحقات ومطلوبات أخرى ومطلوبات إجبارية كمطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

د) الأدوات المالية (تتمة)

٤ التقييم العادل للأدوات المالية

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

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في حال غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق نفعاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة. يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون من منطلق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

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

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعد مناسبة وفقاً للظروف المحيطة وكذلك التي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة ويقلل من استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها. 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 أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني - أساليب التقييم التي يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة، بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث - أساليب التقييم التي لا يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة.

٥ إلغاء إثبات الأدوات المالية

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو يتم تحويل الأصل ويكون التحويل مؤهلاً لإلغاء الإثبات. في الحالات التي يتم فيها تقييم الشركة بأنها قامت بتحويل أصل مالي، يتم إلغاء إثبات الأصل إذا قامت الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري. عندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية، يتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط إذا لم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المالي. تقوم الشركة بشكل مستقل بإثبات أي حقوق والتزامات تم تكوينها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات. يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عند إطفائه، وذلك عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إغائه أو انتهاء مدته.

٦ 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، مع النية للتسوية على أساس الصافي، أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

هـ) ممتلكات ومعدات وأصل حق الاستخدام

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على البنود. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، حسبما هو ملائم، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بها ومن الممكن قياس تكلفتها بشكلٍ يعتمد عليه. وتُحْمَل جميع الإصلاحات وأعمال الصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

هـ) ممتلكات ومعدات وأصل حق الاستخدام (تتمة)

يتم حساب 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

١٠ - ٥
٣

معدات مكتبية
معدات تكنولوجيا المعلومات

يتم إثبات الاستهلاك / الإطفاء الشهري بالكامل في شهر الإضافة، في حين لا يتم إثبات الاستهلاك / الإطفاء في شهر الاستبعاد. تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الدخل.

و) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تفحص الشركة موجوداتها غير المتداولة في تاريخ كل تقرير لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة، بالمبلغ الذي يمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل على القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم فحص الموجودات غير المتداولة التي 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) ويسجل ضمن الإيرادات في قائمة الدخل في السنة/ الفترة التي يتم فيها تحديد هذا العكس.

ز) 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 المطفأة.

ح) منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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 فوراً في قائمة المركز المالي مع تحميل رصيد دائن أو مدين للأرباح المبقاة 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 صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام المنافع المحددة. يتضمن التزام المنافع المحددة في قائمة المركز المالي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة (باستخدام معدل الخصم).

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

ط) المخصصات

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.

ي) ضريبة 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 المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في تاريخ التقرير المالي.

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الإثبات المبدئي بالشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست في تجميع المنشآت وفي وقت المعاملة، لا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة 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 المؤقتة القابلة للخصم. يتم تحديد الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي تم سنها أو التي ستنطبق 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.

يتم فحص 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 الضريبة المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية وعندما ترتبط أرصدة الضريبة المؤجلة بنفس الهيئة الضريبية. ويتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية عند وجود حق نافذ نظاماً للمنشأة لإجراء المقاصة ويكون لديها نية التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

تستقطع الشركة أيضاً 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 الأُسْبُق من (أ) تحصيل الذم 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/ الخدمات والمشتريات في قائمة المركز المالي على أساس إجمالي ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل كأصل والالتزام. عندما يتم رصد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة للذم 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.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

ك) الإيرادات

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 تعهد 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 بالنيابة عن الأطراف الخارجية.
- 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 الإيرادات عند (أو أثناء) الوفاء بالتزام الأداء عن طريق تحويل البضائع أو الخدمة المتعهد بها 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 التوكيل على مدار فترة زمنية، في حالة استلام دفعة مقدمة لتنفيذ التزامات مستقبلية. بشكل عام، يرتبط ذلك بتوقيت التزام الأداء، مثلاً 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 المتفق عليها. إذا كانت شروط رسوم التوكيل مرتبطة بهذه الالتزامات المتعلقة بالأداء، فعندها تفي بالتزامات الأداء، أي عند الوفاء بالشروط وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.

رسوم 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.

إيرادات العمولات الخاصة

يتم إثبات إيرادات العمولة الخاصة على أساس الاستحقاق بناءً على طريقة معدل العمولة الفعلي.

إيرادات من اتفاقية مستوى الخدمة / اتفاقية الخدمات الرئيسية

أبرمت المنشأة معاملات مع شركة أخرى تندرج ضمن تعريف الطرف ذو 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.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

ك) الإيرادات (تتمة)

إيرادات 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 بالرسوم. ويتم عرض عائدات الاكتتاب مخصصة من المصاريف المتعلقة بالمعاملات.

ل) تحويل العملات الأجنبية وأرصدها

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات 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.

م) المحاسبة على أساس تاريخ التداول

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.

ن) عقود الإيجار

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 باحتسابها 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 ميدنياً على أساس القيمة الحالية. تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض
- المدفوعات المتغيرة للإيجار، التي تستند إلى مؤشر أو معدل، وتقاس ميدنياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقع 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.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

ن عقود الإيجار (تتمة)

تدرج أيضاً مدفوعات الإيجار التي يتم سدادها بموجب خيارات تمديد مؤكدة 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، وهو المعدل الذي يجب على المستأجر سداده لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وشرط مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، يجب على الشركة:

- استخدام - حيثما أمكن - تمويل حديث من طرف خارجي حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ قبض تمويل الطرف الخارجي.
- باستخدام نهج مترامك يبدأ بسعر فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقود الإيجار التي تحتفظ بها الشركة، والتي لا تملك تمويلاً حديثاً من طرف خارجي.
- 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 مقبوضة
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام عموماً على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر. إذا كانت الشركة متيقنة بشكل 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 كمصروف في قائمة الدخل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل الموجودات منخفضة القيمة معدات تقنية 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 مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ نقد وما يماثله

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٤٣,٤٧٠,٢٦٦	٢,٢٢٦,٦٥٢	١-٤	نقد لدى البنك - حساب جاري
-	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	١-٤	ودائع لأجل
-	٢٩٦,١٨٩	١-٤	فائدة ذمم مدينة على ودائع لأجل
٤٣,٤٧٠,٢٦٦	٤٠,٥٢٢,٨٤١		

١-٤ يتم الاحتفاظ بالنقد لدى البنك والودائع لأجل لدى البنك السعودي الأول.

٥ مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٢٦٣,٢٧٦	٣٠١,٨٣٠		ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض
١٤١,٩١٧	٧٩,٩١٧		رسوم ترخيص مدفوعة مقدماً
٢٣,٥٩٧	٧٥,٩٤١		تأمين مدفوع مقدماً
٣٥,٤٦٠	٣٥,٤٦٠		وديعة مكتبية
٩٤,٨٢١	٨٠,٣٥٨		أخرى
٥٥٩,٠٧١	٥٧٣,٥٠٦		

٦ ممتلكات ومعدات، بالصافي

المجموع	معدات مكتبية	معدات تكنولوجيا المعلومات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٩٣٥,٠٤٢	٢,٦٨٥,٤٨١	٢٤٩,٥٦١	التكلفة:
١١٦,٤٢٢	-	١١٦,٤٢٢	في بداية السنة
-	-	-	إضافات خلال السنة
٣,٠٥١,٤٦٤	٢,٦٨٥,٤٨١	٣٦٥,٩٨٣	استيعادات خلال السنة
			في نهاية السنة
٦٧٢,٦٧٠	٦١٢,٣٨٩	٦٠,٢٨١	الاستهلاك المتراكم:
٦٦٧,٩٣١	٥٤٥,٤١٦	١٢٢,٥١٥	في بداية السنة
-	-	-	المحمل للسنة
١,٣٤٠,٦٠١	١,١٥٧,٨٠٥	١٨٢,٧٩٦	استيعادات خلال السنة
			في نهاية السنة
١,٧١٠,٨٦٣	١,٥٢٧,٦٧٦	١٨٣,١٨٧	صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ممتلكات ومعدات، بالصافي (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	معدات تكنولوجيا المعلومات	معدات مكتبية	المجموع
التكلفة:			
في بداية السنة	-	٢,٣٨٥,٩٤٣	٢,٣٨٥,٩٤٣
إضافات خلال السنة	٢٤٩,٥٦١	٣٠٥,٤٤٨	٥٥٥,٠٠٩
استبعادات خلال السنة	-	(٥,٩١٠)	(٥,٩١٠)
في نهاية السنة	٢٤٩,٥٦١	٢,٦٨٥,٤٨١	٢,٩٣٥,٠٤٢
الاستهلاك المتراكم:			
في بداية السنة	-	٧٦,٨٩٣	٧٦,٨٩٣
المحمل للسنة	٦٠,٢٨١	٥٤٠,٢٥٧	٦٠٠,٥٣٨
استبعادات خلال السنة	-	(٤,٧٦١)	(٤,٧٦١)
في نهاية السنة	٦٠,٢٨١	٦١٢,٣٨٩	٦٧٢,٦٧٠
صافي القيمة الدفترية	١٨٩,٢٨٠	٢,٠٧٣,٠٩٢	٢,٢٦٢,٣٧٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			

٧ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات ايجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٠٢١,٩٥٩	٢,٠٢١,٩٥٩	التكلفة:
		في بداية ونهاية السنة
٣١٩,٢٥٧	٧٤٤,٩٣٢	الإطفاء المتراكم:
٤٢٥,٦٧٥	٤٢٥,٦٧٦	في بداية السنة
٧٤٤,٩٣٢	١,١٧٠,٦٠٨	المحمل للسنة
		في نهاية السنة
١,٢٧٧,٠٢٧	٨٥١,٣٥١	صافي القيمة الدفترية

١-٧ يشتمل رصيد موجودات حق الاستخدام على الأصل المثبت عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار". فيما يأتي حركة مطلوبات ايجارية المقابل:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٧١٦,١١٦	١,٢٩١,٣٣٥	مطلوبات ايجارية في بداية السنة
-	-	إضافات خلال السنة
(٤٢٤,٧٨١)	(٤٣٠,٤٤٥)	مدفوع خلال السنة
-	-	تكلفة تمويل على مطلوبات ايجارية
١,٢٩١,٣٣٥	٨٦٠,٨٩٠	مطلوبات ايجارية في نهاية السنة

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ مستحقات ومطلوبات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٦٠,٠٢٩	٣٩٩,٧٣٥	أتعاب مهنية مستحقة
١,٢٥١,٠٣٣	٣٨٩,٨٩٢	مكافآت مستحقة وتكاليف موظفين أخرى
٢٧٠,٨٣٣	٧٠,٨٣٣	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٠٢,١٦٠	٦٨,٣٦٨	مستحقات ضريبة الاستقطاع
٣٣,٢١٢	-	أخرى
٣,٠١٧,٢٦٧	٩٢٨,٨٢٨	

٩ ضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(١,١٠٦,٧٤٥)	(٥٣١,٨٤٧)	الخسارة للسنة قبل الضريبة
		تعديلات:
١,٠٢٦,٢١٣	١,٠٩٣,٦٠٦	الاستهلاك المحاسبي (إيضاح رقم ٦، ٧)
١,١٤٩	-	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٧,٢٣٦	٢٤,٧٨٣	التأمين على الحياة
٧١٥	٥٠٠	غرامات
١٢٣,٦٦٣	١٨٩,٤٨٣	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح رقم ١٠)
-	(٢٧٠,٤٠٥)	استخدام مخصص نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح رقم ١٠)
-	٧,٩٢٥	مصاريف ترفيه
١,١٠٩,٨٢٨	٩١,٩٣٣	مصروف الضريبة
(٢٤١,٤١٣)	(٧٣٢,١٣٤)	ناقصاً: خصومات مسموح بها
٩٣٠,٦٤٦	(١٢٦,١٥٥)	استهلاك وفقاً لمعدلات الهيئة
(٢٣٢,٦٦١)	-	(الخسارة المعدلة) / الدخل المعدل
٦٩٧,٩٨٥	(١٢٦,١٥٥)	ناقص: خسائر ضريبية مرحلة
%٢٠	%٢٠	صافي (الخسارة) / الدخل الخاضع للضريبة
١٣٩,٥٩٧	٠	المعدل الضريبي
		مخصص الضريبة

١-٩ فيما يلي حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	١٣٩,٥٩٧	الرصيد في بداية السنة
١٣٩,٥٩٧	-	المحمل خلال السنة
-	(٦٤,٥١٠)	عكس خلال السنة
-	(٧٥,٠٨٧)	مدفوع خلال السنة
١٣٩,٥٩٧	-	الرصيد في نهاية السنة

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ وحصلت على الشهادة الضريبية النهائية السارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤. لم تقم الهيئة برفع أي ربوط حتى الآن.

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ 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. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزام سداد المنافع عند استحقاقها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٤٣,٢٣٢	٢٦٦,٨٩٥	الرصيد في بداية السنة
		<u>المحمل للسنة:</u>
١٢٣,٦٦٣	١٨٩,٤٨٣	• المبلغ المثبت في قائمة الدخل
-	-	• المبلغ المثبت في الدخل الشامل الأخر
-	(٢٧٠,٤٠٥)	مدفوعات خلال السنة
٢٦٦,٨٩٥	١٨٥,٩٧٣	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي المبالغ التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي والحركات في التزام نهاية الخدمة على مدار السنة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٤٣,٢٣٢	٢٦٦,٨٩٥	الرصيد في بداية السنة
١٢٣,٦٦٣	١٨٩,٤٨٣	تكلفة الخدمة الحالية
-	-	مصروف فائدة
١٢٣,٦٦٣	١٨٩,٤٨٣	عمليات إعادة قياس نتيجة للتقييم الاكتواري
-	-	منافع مدفوعة
-	(٢٧٠,٤٠٥)	الرصيد في نهاية السنة
٢٦٦,٨٩٥	١٨٥,٩٧٣	

١١ رأس المال

يقسم رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. كانت مساهمة الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	عدد الأسهم رأس المال	بلد التأسيس	المساهم
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	فرنسا	ناتيكييس
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	فرنسا	ناتيكييس

يتمثل الهدف من إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها، لكي تتمكن من الاستثمار في تقديم عوائد كافية للمساهم 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 وتنوي الشركة الحفاظ على معدل رأس مال قوي لتلبية نمو الأعمال في المستقبل. تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال التي وضعتها هيئة السوق المالية للحفاظ على قدرة الشركة على الاستثمار في أعمالها، والحفاظ على قاعدة رأس مالية قوية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت الشركة ملتزمة بقيود رأس المال المفروضة من الخارج.

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، 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 ٢٠٢٣ بمبلغ ٤٦٧,٣٣٧ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٢٤٦,٣٤٢ ريال سعودي)، وعليه، لم يتم إجراء تحويل إلى الاحتياطي النظامي. سيتم إجراء التحويلات بمجرد استنفاد الخسائر المتراكمة.

١٣ مطلوبات محتملة وارتباطات

لا يوجد مطلوبات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٤ مصاريف عمومية وإدارية أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١,٥٩٠,٨١٧	١,٧١٧,٩٣١
١٦٧,٠٠٠	١٦٧,٠٠٠
٢٩٩,٤١٠	١٤٥,٠٨٧
١,١٣٧,٧٤٩	٩٩,٩٨١
١٨٤,٦٢٩	٢١٩,١٣٧
٢٣٥,٤٠١	٥٨,٣١٧
٣,٦١٥,٠٠٦	٢,٤٠٧,٤٥٣

١٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة

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

١-١٥ معاملات مع أطراف ذوي علاقة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٨,٧٠٩,٢٤٨	٩,٦٢١,٩٦٨
(١,٣٦٦,٥٠٠)	(١,٣٦٦,٥٠٠)
-	(١,٤٣٤,٣٧٥)
٤,٠٨٧,٠١٣	٥,٦٧٨,٧٢٤

شركة ناتيكييس دبي لمركز دبي المالي العالمي - شركة شقيقة:

إيرادات من اتفاقية مستوى الخدمة
مصروف متعلق باتفاقية خدمات رئيسية
مصاريف متعلقة بالمبالغ المعاد تحميلها إلى طرف ذو علاقة

كبار موظفي الإدارة:

تعويضات كبار موظفي الإدارة

اتفاقية مستوى الخدمة

أبرمت الشركة اتفاقية مستوى الخدمة مع طرف ذو علاقة، وهي الشروط التي توافق بموجبها على تقديم خدمات إدارة علاقات العملاء للطرف ذو العلاقة فيما يتعلق بأنشطة السوق العالمي. في مقابل الخدمات المقدمة إلى طرف ذو علاقة، ستقوم الشركة بإعادة تحميل مبلغ ٨٥٪ مساوٍ للمبلغ الإجمالي للتكاليف والمصاريف المتكبدة في أداء الخدمة بالإضافة إلى هامش بنسبة ١٥٪.

اتفاقية الخدمات الرئيسية

قامت الشركة بالاستعانة بخدمات دعم خارجية معينة لطرف ذو 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 ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١,٣٦٦,٥٠١ ريال سعودي).

١٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة (تتمة)

١-١٥ معاملات مع أطراف ذوي علاقة (تتمة)

المحمل إلى طرف ذو علاقة بناء على اتفاقية تسعير المعاملات

تدخل الشركة في اتفاقية تسعير المعاملات والتي تتضمن تقسيم الإيرادات مع الطرف ذو علاقة.

يتم تحديد الشروط من خلال عملية قياس مرجعية تتماشى مع المبادئ التوجيهية المحلية والدولية الصادرة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١,٦٨٧,٥٠٠	إيرادات من خدمات الترتيب
-	(١,٤٣٤,٣٧٥)	المحمل إلى طرف ذو علاقة بناء على اتفاقية تسعير المعاملات
-	٢٥٣,١٢٥	

٢-١٥ أرصدة مع أطراف ذوي علاقة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٢١١,٣٩٦	٤,٤٠٨,٥٨٠	مطلوب من طرف ذو علاقة - (شركات شقيقة)
(١١٣,٨٧٦)	(١,٥٤٨,٢٥٠)	مطلوب إلى طرف ذو علاقة - (شركات شقيقة)

١٦ إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية 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.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المبيّنة 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.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر التشغيل

١-١٦ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأصل مالي أو التزام مالي للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق/العمولة.

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١٦ مخاطر السوق (تتمة)

(أ) مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن مخاطر الصرف الأجنبي 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 والجنيه الإسترليني والدرهم الإماراتي.

لا تقوم الشركة بالتحوط مقابل مخاطر العملات الأجنبية.

(ب) مخاطر معدل العمولة

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

التعرض:

تنشأ مخاطر سعر العمولة للشركة بشكل رئيسي من ودائعها لأجل التي تكون بمعدل عمولة ثابت ولا توجد مخاطر تتعلق بالتصنيف.

مخاطر سعر العمولة	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً	أكثر من سنة واحدة	غير محملة بعمولات	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
نقد وما يماثله	٣٨,٢٩٦,١٨٩	-	-	٢,٢٢٦,٦٥٢	٤٠,٥٢٢,٨٤١
ذمم مدينة تجارية	-	-	-	١,٩٤٠,٦٢٥	١,٩٤٠,٦٢٥
ذمم مدينة أخرى	-	-	-	-	-
مطلوب من طرف ذو علاقة	-	-	-	٤,٤٠٨,٥٨٠	٤,٤٠٨,٥٨٠
مجموع الموجودات المالية	٣٨,٢٩٦,١٨٩	-	-	٨,٥٧٥,٨٥٧	٤٦,٨٧٢,٠٤٦
مطلوبات أخرى	-	-	-	٨٦٠,٤٦٠	٨٦٠,٤٦٠
مطلوب إلى طرف ذو علاقة	-	-	-	١,٥٤٨,٢٥٠	١,٥٤٨,٢٥٠
مطلوبات إيجارية	٤٣٠,٤٤٥	-	٤٣٠,٤٤٥	-	٨٦٠,٨٩٠
مجموع المطلوبات المالية	٤٣٠,٤٤٥	-	٤٣٠,٤٤٥	٢,٤٠٨,٧١٠	٣,٢٦٩,٦٠٠
صافي	٣٧,٨٦٥,٧٤٤	-	(٤٣٠,٤٤٥)	٦,١٦٧,١٤٧	٤٣,٦٠٢,٤٤٦

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١٦ مخاطر السوق (تتمة)

(ب) مخاطر معدل العمولة (تتمة)

التعرض: (تتمة)

مخاطر سعر العمولة	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً	أكثر من سنة واحدة	غير مرتبطة بعمولة محملة	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
نقد وما يماثله	-	-	-	٤٣,٤٧٠,٢٦٦	٤٣,٤٧٠,٢٦٦
ذمم مدينة تجارية	-	-	-	-	-
ذمم مدينة أخرى	-	-	-	-	-
مطلوب من طرف ذو علاقة	-	-	-	٤,٢١١,٣٩٦	٤,٢١١,٣٩٦
مجموع الموجودات المالية	-	-	-	٤٧,٦٨١,٦٦٢	٤٧,٦٨١,٦٦٢
مطلوبات أخرى	-	-	-	١,٩٨١,٨٩٥	١,٩٨١,٨٩٥
مطلوب إلى طرف ذو علاقة	-	-	-	١١٣,٨٧٦	١١٣,٨٧٦
مطلوبات إيجارية	٤٣٠,٤٤٥	-	٨٦٠,٨٩٠	-	١,٢٩١,٣٣٥
مجموع المطلوبات المالية	٤٣٠,٤٤٥	-	٨٦٠,٨٩٠	٢,٠٩٥,٧٧١	٣,٣٨٧,١٠٦
صافي	(٤٣٠,٤٤٥)	-	(٨٦٠,٨٩٠)	٤٥,٥٨٥,٨٩١	٤٤,٢٩٤,٥٥٦

(ج) مخاطر الأسعار

إن مخاطر الأسعار 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 نظراً لعدم وجود موجودات مالية تحتفظ بها الشركة ويتم تسجيلها بالقيمة العادلة.

٢-١٦ 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 نقد وما يماثله لدى بنوك ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، وعليه، لا يوجد لدى الشركة خسارة ائتمانية متوقعة.

تحليل جودة الائتمان

يوضح الجدول التالي التحليل الائتماني للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	درجة استثمارية	غير مصنفة	المجموع
نقد وما يماثله	٤٠,٥٢٢,٨٤١	-	٤٠,٥٢٢,٨٤١
ذمم مدينة تجارية	-	١,٩٤٠,٦٢٥	١,٩٤٠,٦٢٥
ذمم مدينة أخرى	-	-	-
مطلوب من طرف ذو علاقة	-	٤,٤٠٨,٥٨٠	٤,٤٠٨,٥٨٠
المجموع	٤٠,٥٢٢,٨٤١	٦,٣٤٩,٢٠٥	٤٦,٨٧٢,٠٤٦

١٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-١٦ مخاطر الائتمان (تتمة)

تحليل جودة الائتمان (تتمة)

المجموع	غير مصنفة	درجة استثمارية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٣,٤٧٠,٢٦٦	-	٤٣,٤٧٠,٢٦٦	نقد وما يماثله
-	-	-	نم مدينة تجارية
-	-	-	نم مدينة أخرى
٤,٢١١,٣٩٦	٤,٢١١,٣٩٦	-	مطلوب من طرف ذو علاقة
٤٧,٦٨١,٦٦٢	٤,٢١١,٣٩٦	٤٣,٤٧٠,٢٦٦	المجموع

٣-١٦ 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 بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو المخاطرة بإلحاق الضرر بسمعة الشركة.

عادةً ما تعمل الشركة على ضمان امتلاكها نقدًا كافيًا عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك أداء الالتزامات 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 المخصومة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً قيمها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر كبيراً.

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	بين سنة واحدة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٦٠,٤٦٠	-	-	٨٦٠,٤٦٠	مطلوبات أخرى
١,٥٤٨,٢٥٠	-	-	١,٥٤٨,٢٥٠	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
٨٦٠,٨٩٠	-	٤٣٠,٤٤٥	٤٣٠,٤٤٥	مطلوبات إيجارية
٣,٢٦٩,٦٠٠	-	٤٣٠,٤٤٥	٢,٨٣٩,١٥٥	

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	بين سنة واحدة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٩٨١,٨٩٥	-	-	١,٩٨١,٨٩٥	مطلوبات أخرى
١١٣,٨٧٦	-	-	١١٣,٨٧٦	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
١,٢٩١,٣٣٥	-	٨٦٠,٨٩٠	٤٣٠,٤٤٥	مطلوبات إيجارية
٣,٣٨٧,١٠٦	-	٨٦٠,٨٩٠	٢,٥٢٦,٢١٦	

٤-١٦ 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.

١٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤-١٦ المخاطر التشغيلية (تتمة)

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 تكبدها في نطاق العمل الاعتيادي (الخسائر المتوقعة) وتجنب أو تقليل احتمال التعرض لخسارة كبيرة (غير متوقعة) قصوى.

١٧ تقدير القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يتم تقدير القيم العادلة لأدوات الشركة المالية بحيث تقارب قيمها الدفترية.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه 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 الخارجي، 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 التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. تُصنّف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول التي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي مستمدة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للأصل والالتزام التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

في حال كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تدرج تحت مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يُصنف بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى للمدخلات يعد هاماً لعملية القياس بالكامل.

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 ٢٠٢٣، لم يتم إجراء تحويلات من أو إلى المستوى الثالث لقياس القيمة العادلة.

شركة ناتيكييس العربية السعودية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ أدوات مالية بحسب الفئة

صُنفت كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ضمن فئة التكلفة المطفأة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القياس فئة	موجودات مالية
٤٣,٤٧٠,٢٦٦	٤٠,٥٢٢,٨٤١	التكلفة المطفأة	نقد وما يماثله
-	١,٩٤٠,٦٢٥	التكلفة المطفأة	ذمم مدينة تجارية
-	-	التكلفة المطفأة	ذمم مدينة أخرى
٤,٢١١,٣٩٦	٤,٤٠٨,٥٨٠	التكلفة المطفأة	مطلوب من طرف ذو علاقة
٤٧,٦٨١,٦٦٢	٤٦,٨٧٢,٠٤٦		مجموع الموجودات المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القياس فئة	مطلوبات مالية
١,٩٨١,٨٩٥	٨٦٠,٤٦٠	التكلفة المطفأة	مطلوبات أخرى
١١٣,٨٧٦	١,٥٤٨,٢٥٠	التكلفة المطفأة	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
١,٢٩١,٣٣٥	٨٦٠,٨٩٠	التكلفة المطفأة	مطلوبات إيجارية
٣,٣٨٧,١٠٦	٣,٢٦٩,٦٠٠		مجموع المطلوبات المالية