

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة

الفهرس

١ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٥

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٦

قائمة التدفقات النقدية

٣٢-٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى المساهم في شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية مقفلة) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهم وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة 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 من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ألزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

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

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

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

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهم في شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



راشد سعود بن رشود
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٦٦)



الرياض: ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ
(٣١ مارس ٢٠٢٢)

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
-	١٤١,٩٦٢	٦
٦٦٣,٩٣٦	٧٧٦,٦١٩	٧
٧٠٧,٠٤٢	١٦٣,٨٧٦	٨
٣,٦٠٣,١٣١	٣,٣٧٦,٥٥٥	١٣
٤,٩٧٤,١٠٩	٤,٤٥٩,٠١٢	
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
٥٦٥,٨٢٣	٥٧٢,٦٤٤	٩
٤٩,٥٠١,٨١٣	٦٥,٥٤٨,٥٥٧	١١
٢٦٨,٤٠٥,٧٩٨	٦٠,٣١٠,٨٤٢	١٠
٣١٨,٤٧٣,٤٣٤	١٢٦,٤٣٢,٠٤٣	
٣٢٣,٤٤٧,٥٤٣	١٣٠,٨٩١,٠٥٥	
إجمالي الموجودات		
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥
٥,٤٣٤,٨٦١	٥,٥٧٦,٠٥٤	١٦
٢,٤٠١,٤٣٦	١,٢٦٦,١٢٢	
(١٨٠,٢٣٥)	(٢٥,٦٠٥)	
١٠٧,٦٥٦,٠٦٢	١٠٦,٨١٦,٥٧١	
إجمالي حقوق المساهمين		
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٧٤٢,٥٠٠	٢٦٦,٢٠٢	١٤
٧٤٢,٥٠٠	٢٦٦,٢٠٢	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
٢٠٦,٠٠١,٩٥٨	١٧,٩٦٤,٤٤٧	١١
٤,١٣٥,٧٤٧	٣,٢٣٥,١٨٢	١٢
٣,٩٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٦,٠٥٥	١٥
٥٥٣,٢٠٦	١٠,١١٤	٨
٤٥٨,٠٧٠	١٩٢,٤٨٤	١٣
٢١٥,٠٤٨,٩٨١	٢٣,٨٠٨,٢٨٢	
٢١٥,٧٩١,٤٨١	٢٤,٠٧٤,٤٨٤	
٣٢٣,٤٤٧,٥٤٣	١٣٠,٨٩١,٠٥٥	
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
١٧,٥٨٨,٣٢٦	١٧,٢٥١,٣٩٠	١٧ دخل عمليات
٢,٧٧٤,٥١٨	١,٧٩٩,١٢٥	١٧ أتعاب خدمات
		١٧ أتعاب ترتيبات
٢٠,٣٦٢,٨٤٤	١٩,٠٥٠,٥١٥	إجمالي دخل العمليات
(١٨,٠٧٠,١٦٩)	(١٧,٦٣٨,٨٨٣)	١٨ مصاريف العمليات
		مصاريف عمومية وإدارية
٢,٢٩٢,٦٧٥	١,٤١١,٦٣٢	صافي دخل العمليات
٩٩٤,٧٩٤	٤٣٨,٨٩٦	١٩ الإيرادات الأخرى
٣,٢٨٧,٤٦٩	١,٨٥٠,٥٢٨	صافي الربح قبل الضريبة للسنة
(٤٦٢,٨٨٨)	(٢١٢,٠١٨)	١٣ ضريبة الدخل الحالية
(٢٢١,١٤٦)	(٢٢٦,٥٧٦)	١٣ الضريبة المؤجلة
٢,٦٠٣,٤٣٥	١,٤١١,٩٣٤	صافي ربح السنة
(١٩٢,٤٠٠)	١٥٤,٦٣٠	١٤ - دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة: مكاسب / خسائر إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٩٢,٤٠٠)	١٥٤,٦٣٠	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢,٤١١,٠٣٥	١,٥٦٦,٥٦٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	احتياطي آخر ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٧٤,٥١٧	١٢,١٦٥	٢,٨٥٨,٣٤٥	١٠٨,٠٤٥,٠٢٧	
صافي ربح السنة	-	-	-	٢,٦٠٣,٤٣٥	٢,٦٠٣,٤٣٥
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(١٩٢,٤٠٠)	-	(١٩٢,٤٠٠)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	(١٩٢,٤٠٠)	٢,٦٠٣,٤٣٥	٢,٤١١,٠٣٥
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	٢٦٠,٣٤٤	-	(٢٦٠,٣٤٤)	-
توزيعات أرباح (انظر إيضاح ١٥)	-	-	-	(٢,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٤٣٤,٨٦١	(١٨٠,٢٣٥)	٢,٤٠١,٤٣٦	١٠٧,٦٥٦,٠٦٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٤٣٤,٨٦١	(١٨٠,٢٣٥)	٢,٤٠١,٤٣٦	١٠٧,٦٥٦,٠٦٢
صافي ربح السنة	-	-	-	١,٤١١,٩٣٤	١,٤١١,٩٣٤
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	١٥٤,٦٣٠	-	١٥٤,٦٣٠
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	١٥٤,٦٣٠	١,٤١١,٩٣٤	١,٥٦٦,٥٦٤
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	١٤١,١٩٣	-	(١٤١,١٩٣)	-
توزيعات أرباح (انظر إيضاح ١٥)	-	-	-	(٢,٤٠٦,٠٥٥)	(٢,٤٠٦,٠٥٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٥٧٦,٠٥٤	(٢٥,٦٠٥)	١,٢٦٦,١٢٢	١٠٦,٨١٦,٥٧١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	إيضاح ريال سعودي	
٣,٢٨٧,٤٦٩	١,٨٥٠,٥٢٨	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل ضريبة الدخل
		التعديلات لتسوية الربح قبل الضريبة إلى صافي التدفقات النقدية
٥٦٠,٦٠٠	٥٤٣,١٦٦	٨ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٣٣,١٨٧	١٦٦,٧٥٠	٧ إطفاء موجودات غير ملموسة
١١٤,٦٠٠	١٢٥,٢١١	١٤ مخصص مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤١,٧٥٨	١١,٣٠٨	٨ أعباء تمويل
		تعديلات رأس المال العامل:
٤,١٣٥,٣٩٨	-	مدينون تجاريون
(٣٢,٤٥٧,٥٩٥)	(١٦,٣٩٣,١٥٣)	١١ مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٤١,٤٠٨	(٦,٨٢١)	٩ مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٢,٣٧١,٤٨٤	(٩٠٠,٥٦٥)	١٢ مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٩٧,٨٩٠,٩٢٩	(١٨٨,٠٣٧,٥١١)	١١ مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
١٧٦,٣١٩,٢٣٨	(٢٠٢,٦٤١,٠٨٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من العمليات
(٨٧٤,٠١٢)	(٤٧٧,٦٠٤)	١٣ ضريبة دخل مدفوعة
(١٢٧,٧٠٠)	(١٠٠,٤٦٩)	١٤ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٧٥,٣١٧,٥٢٦	(٢٠٣,٢١٩,١٦٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(١٤١,٩٦٢)	٦ شراء ممتلكات ومعدات
(٥١٣,٠٠٢)	(٢٧٩,٤٣٤)	٧ شراء موجودات غير ملموسة
(٥١٣,٠٠٢)	(٤٢١,٣٩٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(٣,٩٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٥٤,٤٠٠)	(٥٥٤,٤٠٠)	٨ أصل مبلغ التزامات الإيجار
(٥٥٤,٤٠٠)	(٤,٤٥٤,٤٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٧٤,٢٥٠,١٢٤	(٢٠٨,٠٩٤,٩٥٦)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية خلال السنة
٩٤,١٥٥,٦٧٤	٢٦٨,٤٠٥,٧٩٨	١٠ النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٢٦٨,٤٠٥,٧٩٨	٦٠,٣١٠,٨٤٢	١٠ النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
		المعاملات الهامة غير النقدية:
(١٩٢,٤٠٠)	١٥٤,٦٣٠	١٤ مكاسب / (خسائر) إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(٣٤٦,٤١٠)	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين محول إلى جهة ذات علاقة

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- نشاطات الشركة

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٨٩٢٧٤ وتاريخ ١٩ جمادى الآخر ١٤٣١ هـ (الموافق ٢ يونيو ٢٠١٠).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في التعامل في الأوراق المالية بصفة أصيل، والتعامل في الأوراق المالية كمتعهد تغطية، والترتيب في الأوراق المالية، وتقديم المشورة في الأوراق المالية، والحفظ في الأوراق المالية بمقتضى ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٧-٠٩١٤٤ وتاريخ ١١ محرم ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٩) وفقاً لترخيص الهيئة العامة للاستثمار رقم (١٠٢٠٣١٠٢٦٢٣٧) وتاريخ ٢ صفر ١٤٣١ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٠). يقع المقر المسجل للشركة في العنوان التالي:

الدور السابع، برج الفيصلية

ص. ب. ٢٩٥٥٢٢

الرياض ١١٣٥١

المملكة العربية السعودية

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزام منافع الموظفين، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية. يتم قياس التزام منافع الموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

الأحكام

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

مبدأ الاستمرارية

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

التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية.

التقديرات والافتراضات (تتمة)

استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقدير المتاح عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

تقويم التزام منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة والمنافع الممنوحة ("منافع الموظفين") بموجب برامج المنافع المحددة غير الممولة باستخدام التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. والتي تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة غير الممول يتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات على أساس سنوي أو بشكل متكرر أكثر، إذا لزم الأمر. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (١٤).

إمكانية استرداد موجودات الضريبة المؤجلة

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة بشأن الخسائر الضريبية غير المستخدمة بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الخسائر. يتعين على الإدارة إبداء أحكام هامة لتحديد قيمة موجودات الضريبة المؤجلة التي يمكن إثباتها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بالإضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية. تتعلق هذه الخسائر بالخسائر السابقة، ولا تنتهي، ولا يمكن استخدامها لمقاصة الدخل الخاضع للضريبة في أي مكان آخر في الشركة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة عند إعداد قوائمها المالية، باستثناء التعديلات الواردة في إيضاح ٥، ٢:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

الأدوات المالية

الإثبات الأولى

تقوم الشركة بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي وذلك فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

وعند الإثبات الأولى، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. ويتم إثبات تكاليف معاملات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها بما في ذلك تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بعملية شراء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية تمثل قيمة الإثبات الأولى لها.

التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، و
- التكلفة المطفأة

تتم هذه التصنيفات بناء على نموذج عمل الشركة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وذلك عندما تقع ضمن نموذج العمل الخاص باقتناء الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط عمليات سداد أصل المبلغ والعمولة على أصل المبلغ القائم.

وبالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم إثبات الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك سيعتمد على ما إذا قد قامت الشركة بوضع خيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات الأولى للمحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات المالية غير المشتقة كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، فيما عدا المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير عدم اتساق القياس أو الإثبات أو في حالة إدارة مجموعة من المطلوبات المالية وتقويم أدائها على أساس القيمة العادلة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

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

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا وأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها الشركة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الشركة دفعه، أيهما أقل.

الأدوات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات (تتمة)

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وبافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم، وذلك على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي، الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي، المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. يتم إثبات الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في إحدى عمليات تجميع الأعمال بالقيمة العادلة لها. تظهر الموجودات غير الملموسة تحت التطوير بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل – محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، على النحو التالي:

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

تطفأ الموجودات غير الملموسة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة، المحسوبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في الربح أو الخسارة وذلك عند التوقف عن إثبات الموجودات.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات، فيما عدا الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء هذه البنود في حالة استيفاء معايير الإثبات.

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

تدرج المصاريف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي من المحتمل أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. تحمل المصاريف العادية المتعلقة بالإصلاح والصيانة على قائمة الدخل.

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة، ناقصاً خسارة الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالمشاريع تحت التنفيذ، وسيتم إثباتها ضمن الفئات ذات العلاقة من الممتلكات والمعدات.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد له في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له. في حالة عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل إلى الحد الذي يمكن أن تكون عليه التكلفة التاريخية المستهلكة لو لم يتم إثبات الانخفاض في القيمة.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

٣ سنوات

٣ سنوات

الأثاث والتراكيبات والمعدات المكتبية

السيارات

عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام

بالنسبة لكافة عقود الإيجار، يقوم المستأجر بإثبات مطلوبات بشأن التزامات الإيجار المتكبدة في المستقبل. وبالمقابل، تتم رسملة موجودات حق الاستخدام المؤجرة، والتي تعادل بشكل عام القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية بالإضافة إلى التكاليف المتعلقة مباشرة بها، والتي يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر.

موجودات حق الاستخدام

تطبق الشركة طريقة التكلفة وتقوم بقياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة:

(أ) ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة، و

(ب) المعدلة نتيجة أي إعادة قياس لالتزام الإيجار بشأن تعديلات عقد الإيجار.

عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام (تتمة)

موجودات حق الاستخدام (تتمة)

إذا كانت هناك أي تكاليف إضافية مثل تكاليف تجهيز الموقع، أو الودائع غير القابلة للاسترداد، أو أموال التطبيق، أو المصاريف الأخرى المتعلقة بالمعاملة وما إلى ذلك، فإنه يجب إضافة تلك التكاليف أو المصاريف إلى قيمة موجودات حق الاستخدام.

التزام الإيجار

عند الإثبات الأولي، يمثل التزام الإيجار القيمة الحالية لكافة الدفعات المتبقية للمؤجر، ويتم خصمها باستخدام معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا كان من غير الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للشركة. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

وبعد تاريخ بدء العقد، تقوم الشركة بقياس التزام الإيجار من خلال:

(أ) زيادة القيمة الدفترية لتعكس معدل التمويل الإضافي على التزام الإيجار،

(ب) تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المسددة، و

(ج) إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقويم أو تعديل على عقد الإيجار.

تقاس التزامات الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، ويعاد قياسها عند وجود تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغير في المؤشر أو معدل العمولة، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت الشركة بتغيير تقديرها فيما يتعلق بما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

عند قياس التزامات الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

يتم إدراج الدفعات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الشامل. تمثل عقود الإيجار قصيرة الأجل عقود الإيجار التي تتضمن مدة إيجار قدرها ١٢ شهراً أو أقل. تتضمن الموجودات المنخفضة القيمة بنود قليلة تتعلق بالمعدات المكتتية.

يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس كل عقد على حده وتتضمن مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أية تعهدات.

الانخفاض في القيمة

الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً مصاريف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لكل أصل باستثناء الحالات التي لم ينتج فيها عن الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق عند توفرها. وعند عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقويم ملائمة. تدعم عمليات الاحتساب هذه بمضاعفات التقويم أو المؤشرات الأخرى المتاحة عن القيمة العادلة.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. لا يتم إثبات المخصصات لقاء خسائر العمليات المستقبلية.

وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد الاحتمال بأنه يلزم تدفق المنافع الاقتصادية عند التسوية وذلك بالنظر في فئة الالتزامات. يتم إثبات المخصص حتى ولو كان احتمال تدفق المنافع الاقتصادية بشأن أي بند من البنود المدرجة ضمن نفس فئة الالتزامات احتمالاً ضعيفاً.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للمصاريف المطلوبة لسداد الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية. يمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس عمليات التقويم الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كمصروف عمولة.

منافع موظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداؤه في حالة وجود التزام قانوني أو متوقع حالي على الشركة لسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظفين، وإمكانية تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

الالتزام منافع ما بعد التوظيف مدفوعة

تقوم الشركة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات المادتين ٨٧ و ٨٨ من نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المنافع المستحقة على أساس الراتب الأساسي للموظف وطول مدة الخدمة شريطة إتمام الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم إثبات التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة الخدمة. إن برامج التزامات منافع الموظفين عبارة عن برامج غير ممول. يتم إجراء تقويم للالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تمثل الالتزامات المثبتة في قائمة المركز المالي القيمة الحالية لالتزام المنافع للموظفين في نهاية الفترة المالية. يتم احتساب التزام منافع الموظفين سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام منافع الموظفين بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة وفقاً لأسعار العموالات الخاصة لعائدات سندات الشركات الأمريكية المصنفة ضمن فئة أ.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف موظفين، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف مالية. إن أية تغيرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبنيه على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات بتاريخ مصادقة الجمعية العامة عليها. تقيد توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من دخل السنة بعد الزكاة وضريبة الدخل إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

إثبات الإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يمكن قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق ومن المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة. يتم إثبات الإيرادات عندما تقوم الشركة بتحويل الخدمات إلى العملاء بالمبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك الخدمات.

تقوم الشركة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. تبين للشركة أنها تعمل كأصيل في ترتيبات الإيرادات الخاصة بها حيث أنها تتعرض لمخاطر ومنافع جوهرية. فيما يلي تفاصيل الإيرادات أعلاه وطريقة إثباتها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

- (أ) يتم إثبات دخل أتعاب الترتيبات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات بناءً على عقود الخدمات السارية.
- (ب) يتم إثبات دخل أتعاب الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات بناءً على العقود السارية.

المصاريف

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر بشكل محدد جزءاً من التكاليف التشغيلية.

ضريبة الدخل وضريبة القيمة المضافة

مقدولة

يتم تجنب مخصص لضريبة الدخل المحتسبة وفقاً لأنظمة الضريبة في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. بموجب أنظمة ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية، فإن ضريبة الدخل من مسؤولية المساهمين الأجانب، ويتم احتسابها على حصة المساهمين الأجانب في دخل الفترة الخاضع للضريبة. إن الشركة مملوكة لمساهمين أجانب، وبالتالي تخضع لضريبة الدخل.

الضريبة المؤجلة

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

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، فيما عدا:

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة عن الإثبات الأولى للشهرة، أو لموجودات أو مطلوبات في معاملة ما لا تعتبر عملية تجميع أعمال ولا تؤثر، بتاريخ المعاملة، على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة، و
- ما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، والحصص في المشاريع المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

تحسب موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وتلك الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، فيما عدا:

- عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع أعمال، وأنها بتاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية، و
- ما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة وذلك فقط بالقدر الذي يحتمل فيه عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور، وأنه سيتوفر ربح خاضع للضريبة، يمكن مقابله استخدام الفروقات المؤقتة.

ضريبة الدخل وضريبة القيمة المضافة (تتمة)
الضريبة المؤجلة (تتمة)

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي من المحتمل أن ينتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة. تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها للفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول في الدول المعنية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات، بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:
- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق.
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من - أو المستحق إلى - السلطة الضريبية ضمن "الموجودات" أو "المطلوبات" على التوالي، في قائمة المركز المالي.

العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية وغير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى ريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تدرج الفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية، والتي لم تكن هامة بالنسبة للفترة، في الربح أو الخسارة يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

٥- التغيرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

١-٥ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - أي متحصلات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديل أي أثر جوهري على الشركة.

١-٥ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. سوف تطبق الشركة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة. لا ينطبق هذا التعديل على الشركة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١: "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) قياس فروقات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المفصح عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١). يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. لا ينطبق هذا التعديل على الشركة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يوضح التعديل الاتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق الشركة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

ليس من المتوقع أن يكون لهذا التعديل أي أثر جوهري على الشركة.

معيار المحاسبة الدولي (٤١): الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤١ "الزراعة". يلغي التعديل المطلب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي ٤١ الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١. تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على قياسات القيمة العادلة في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر له. لا ينطبق هذا التعديل على الشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)، الذي يقدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمداخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

١-٥ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ (تتمة)

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. ويُسمح بالتطبيق المبكر لها طالما تم الإفصاح عن التقديرات المعنية.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديل أي أثر جوهري على الشركة.

٢ الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢: إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية. تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظرًا لأن التعديلات على بيان الممارسات ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا. تقوم الشركة حاليًا بتقييم أثر التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية للشركة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

خلال مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإلتزام والقياس والعرض والإفصاح. يحل هذا المعيار عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعًا وتوافقًا لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجًا شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يطبق هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

٢-٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يرد خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خاليًا تقريبًا من المخاطر. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

٥- التغيرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية (تتمة)

١-٥ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (تتمة)

تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خاليًا تقريبًا من المخاطر. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب معاملة التغيرات التعاقدية، أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال بصورة مباشرة باعتبارها تغيرات على معدل عمولة عائمة تعادل الحركة في معدل العمولة السائد في سوق ما
- السماح بإجراء التغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك على عمليات تخصيص وتوثيق تغطية المخاطر دون وقف علاقة تغطية المخاطر
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بسعر فائدة خالي من المخاطر كتغطية لمكون المخاطر

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١
في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلًا لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلًا لعقد الإيجار. كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يسري التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم تحصل الشركة على امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩، لكنها تعتزم تطبيق الوسيلة العملية في حال سريانها خلال فترة التطبيق المسموح بها.

٦- الممتلكات والمعدات

تشتمل الممتلكات والمعدات على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ المتعلقة بتحسينات المباني المستأجرة.

الأعمال الرأسمالية		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
تحت التنفيذ	الإجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-		
١٤١,٩٦٢	١٤١,٩٦٢		
-	-		
١٤١,٩٦٢	١٤١,٩٦٢		
صافي القيمة الدفترية		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
صافي القيمة الدفترية		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	-		

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- الموجودات غير الملموسة، صافي

تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج الحاسب الآلي، وتُطفأ على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها من ٣ إلى ٥ سنوات.

الإجمالي ريال سعودي	أعمال تحت التنفيذ ريال سعودي	برامج الحاسب الآلي ريال سعودي	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			التكلفة
٤,٨٣٦,٦١٤	٥٠,٠٩٧	٤,٧٨٦,٥١٧	في بداية السنة
٢٧٩,٤٣٣	٦٢,٢٨٠	٢١٧,١٥٣	إضافات خلال السنة
٥,١١٦,٠٤٨	١١٢,٣٧٧	٥,٠٠٣,٦٧٠	في نهاية السنة
			الإطفاء المتراكم
٤,١٧٢,٦٧٨	-	٤,١٧٢,٦٧٨	في بداية السنة
١٦٦,٧٥٠	-	١٦٦,٧٥٠	الإطفاء المحمل للسنة
٤,٣٣٩,٤٢٨	-	٤,٣٣٩,٤٢٨	في نهاية السنة
٧٧٦,٦١٩	١١٢,٣٧٧	٦٦٤,٢٤٢	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال تحت التنفيذ ريال سعودي	برامج الحاسب الآلي ريال سعودي	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			التكلفة
٤,٣٢٣,٦١٢	٦٦,٧١٤	٤,٢٥٦,٨٩٨	في بداية السنة
٥١٣,٠٠٢	-	٥١٣,٠٠٢	إضافات خلال السنة
-	(١٦,٦١٧)	١٦,٦١٧	تحويلات
٤,٨٣٦,٦١٤	٥٠,٠٩٧	٤,٧٨٦,٥١٧	في نهاية السنة
			الإطفاء المتراكم
٣,٩٣٩,٤٩١	-	٣,٩٣٩,٤٩١	في بداية السنة
٢٣٣,١٨٧	-	٢٣٣,١٨٧	الإطفاء المحمل للسنة
٤,١٧٢,٦٧٨	-	٤,١٧٢,٦٧٨	في نهاية السنة
٦٦٣,٩٣٦	٥٠,٠٩٧	٦١٣,٨٣٩	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨- موجودات حق الاستخدام / التزامات الإيجار

لدى الشركة عقد إيجار واحد يمثل مساحة المكتب الخاص بها.

- موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٦٧,٦٤٢	٧٠٧,٠٤٢	في بداية السنة
(٥٦٠,٦٠٠)	(٥٤٣,١٦٦)	الاستهلاك المحمل للسنة
٧٠٧,٠٤٢	١٦٣,٨٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

- التزامات الإيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٦٥,٨٤٨	٥٥٣,٢٠٦	في بداية السنة
٤١,٧٥٨	١١,٣٠٨	زيادة العمولة (انظر إيضاح ١٨)
(٥٥٤,٤٠٠)	(٥٥٤,٤٠٠)	مدفوع خلال السنة
٥٥٣,٢٠٦	١٠,١١٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥٣,٢٠٦	١٠,١١٤	جزء متداول من الإيجار
-	-	جزء غير متداول من الإيجار

تقوم الشركة باحتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة بنسبة ٤,٩٦٪ على مدى فترة الإيجار، وإطفاء أصل حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. لا توجد عقود إيجار جديدة تم إضافتها خلال السنة.

٩- المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٢,٥٨٥	٣٤٣,٢٥٦	ضريبة قيمة مضافة مدينة
١١٦,٩٠٢	١٢٥,٧١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٩,٣٣٠	٥٩,٣٣٠	تأمينات نقدية
١٤١,٣٣٦	٨,٧٩٥	دخل عمولات خاصة مدينة
١١٥,٦٧٠	٣٥,٥٤٨	أخرى
٥٦٥,٨٢٣	٥٧٢,٦٤٤	

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ - النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٣,٤٠٥,٧٩٨	٤١,٨١٠,٨٤٢	أرصدة لدى البنوك
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
<u>٢٦٨,٤٠٥,٧٩٨</u>	<u>٦٠,٣١٠,٨٤٢</u>	

يتم إيداع الوديعة قصيرة الأجل لدى بنك ستاندرد تشارترد - الإمارات العربية المتحدة، وتحمل متوسط عمولة خاصة قدرها ٠,٨٦٪. (٢٠٢٠: ٠,٨٦٪) وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

١١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يعتبر المساهم في الشركة والجهات المنتسبة له جهات ذات علاقة بالشركة. يعتبر بنك ستاندرد تشارترد المساهم الوحيد والشركة الأم النهائية للشركة.

تقوم الشركة خلال دورة الأعمال العادية بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة وذلك وفقاً للأسعار والشروط التعاقدية المعتمدة من قبل إدارة الشركة. يقوم بنك ستاندرد تشارترد، مباشرة ومن خلال الجهات المنتسبة له، بتقديم دعم الإدارة والبنية التحتية للشركة عند الحاجة، إضافة إلى تقديم الخبرة في الأنشطة المدرة للإيرادات المشاركة في المشاريع المتنوعة من خلال ترتيبات تقاسم الإيرادات. في عام ٢٠١٩، قام بنك ستاندرد تشارترد والشركة بتنفيذ ترتيبات تسعير المعاملات المعدلة، والتي تمثل طريقة التكلفة الزائدة. يتم إدراج حصة الشركة في الإيرادات المتعلقة بالمشاركة في هذه المشاريع ضمن إيراداتها كأتعاب ترتيبات وخدمات. نتيجة لهذه المعاملات، يتم عرض الأرصدة لدى نفس الجهات ذات العلاقة على أساس إجمالي في قائمة المركز المالي، حيث لا يوجد حق نظامي ملزم لإجراء مقاصة لها ولا توجد نية لتسويتها على أساس صافي.

تعتبر الشركة الرئيس التنفيذي والمدير المالي ومدير الالتزام والمدير المالي من كبار موظفي الإدارة. يوضح الجدول التالي تكوين تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٦٠,٧١٢	٢,٨٤٨,٥٠٩	رواتب ومنافع أخرى
٧١,١١٧	٢٥,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٦٢٦,٨٨٤	٥٩٩,٣٢٢	مكافآت مجلس الإدارة (انظر الإيضاح ١٨)
<u>٤,١٥٨,٧١٣</u>	<u>٣,٤٧٢,٨٣١</u>	

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة المتعلقة بها في نهاية السنة:

العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	قيمة المعاملات للسنة
المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة				
بنك ستاندرد تشارترد - فرع السعودية	جهة منتسبة	٨٢,٩٧٥,٢٢٧	٣١,٦٩٩,٤٢٢	دفع مصاريف بالنيابة عن جهة منتسبة
		(٣٩,٥١٥,٨٦٥)	-	تحصيل الذمم المدينة
بنك ستاندرد تشارترد، وزارة الخزانة البريطانية	جهة منتسبة	١٧,٢٥١,٣٩٠	١٧,٥٨٨,٣٢٦	إيرادات
بنك ستاندرد تشارترد، المكتب الإقليمي للشرق الأوسط وجنوب إفريقيا	جهة منتسبة	١,٧٩٩,١٢٥	٢,٧٧٤,٥١٨	ذمم مدينة للموظف
بنك ستاندرد تشارترد، وحدة الأعمال المحلية في سنغافورة	جهة منتسبة	٤,٣٥٤,٥٥٩	٦,٢٧٤,٦٧٧	مصاريف تقنية معلومات
بنك ستاندرد تشارترد، المكتب الإقليمي للشرق الأوسط وجنوب إفريقيا	جهة منتسبة	٢,٦٤١,٣٠٠	١,٩٧٢,٣٤٨	تكاليف إقليمية معاد تحميلها
بنك ستاندرد تشارترد - فرع السعودية	جهة منتسبة	(١٨٧,٥٠٠,٠٠٠)	١٨٧,٦٤٠,٧٥٠	رصيد رأس مال
بنك ستاندرد تشارترد، وزارة الخزانة البريطانية	مساهم	١,٣٥٢,٦٧٢	١,٣٠٩,٠٣٥	تكاليف إقليمية معاد تحميلها
بنك ستاندرد تشارترد - فرع الإمارات العربية المتحدة	جهة منتسبة	١٦٠,٥٨٣	١١,٧٢٧	مصاريف تقنية المعلومات
بنك ستاندرد تشارترد (هونغ كونغ) المحدودة	جهة منتسبة	(٢,٢٧٥,٧٧٧)	-	دفع مصاريف تقنية معلومات
بنك ستاندرد تشارترد، وحدة مصرفية محلية محدودة، سنغافورة	جهة منتسبة	(١,٩٥٣,١٧٤)	١,١٢٣,٧٦٣	مصاريف تقنية معلومات
		-	٨٤٢,٥٢٤	مصاريف تقنية معلومات

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة والأرصدة المتعلقة بها في نهاية السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
٣١,٦٩٩,٤٢٢	٤١,٢٩٨,٤٩٤	بنك ستاندرد تشارترد - فرع السعودية
١٧,٧٣١,٨٣١	٢١,٩٤٨,٨٤٨	بنك ستاندرد تشارترد، وزارة الخزانة البريطانية
٣٤,٩٢٨	٢,٢٨٠,٤٨٤	بنك ستاندرد تشارترد، المكتب الإقليمي للشرق الأوسط وجنوب إفريقيا
٢٠,٧٠٩	٢٠,٧٣١	بنك ستاندرد تشارترد - فرع الإمارات العربية المتحدة
١٤,٩٢٣	-	بنك ستاندرد تشارترد، البريطانية
٤٩,٥٠١,٨١٣	٦٥,٥٤٨,٥٥٧	
		المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,١٥٧,٦٥٧	٩,١٥٢,٤٠٦	بنك ستاندرد تشارترد، وحدة الأعمال المحلية في سنغافورة
٢,٤٩٤,٢٣٦	٣,٩١٥,٣٦٨	بنك ستاندرد تشارترد، المكتب الإقليمي للشرق الأوسط وجنوب إفريقيا
١٨٧,٦٤٠,٧٥٠	٢,٦٠١,٦٠٣	بنك ستاندرد تشارترد - فرع السعودية
١,٨٩٧,٤٢٥	١,٥٨١,٦٧٣	بنك ستاندرد تشارترد، وزارة الخزانة البريطانية
٣٢٢,٤٤٨	٤٠٣,٥٤٧	بنك ستاندرد تشارترد - فرع الإمارات العربية المتحدة
١,١٢٦,٤٠١	١٣١,١٠٩	بنك ستاندرد تشارترد (هونغ كونغ) المحدودة
١٧٠,٢٤٥	١٠٧,٤٣٧	بنك ستاندرد تشارترد، فرع البحرين
٧٦,٥٥٧	٥٦,٤١١	سكوب إنترناشونال، الهند
٦٢,٣٦٦	١١,٩٧٣	بنك ستاندرد تشارترد، وحدة عملات أسبوية، سنغافورة
٣,٠٠٠	٢,٩٢٠	سكوب إنترناشونال، الصين
١,٩٥٣,١٧٤	-	بنك ستاندرد تشارترد، وحدة مصرفية محلية محدودة، سنغافورة
٩٧,٦٩٩	-	بنك ستاندرد تشارترد، تكاليف مركزية - إس جي
٢٠٦,٠٠١,٩٥٨	١٧,٩٦٤,٤٤٧	

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢- المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤١٠,٢٣٧	٩٤٦,٣٥٣	مستحقات موظفين
٦٩٣,٥٧٧	٨٣٧,٤٨٠	مصاريف مستحقة
٥٣٤,٠٦١	٨٠١,٧٥٢	خدمات مهنية
١,٤٥٤,٧٥٧	٦١٢,٤٣٣	ضريبة استقطاع مستحقة
٤٣,١١٥	٣٧,١٦٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤,١٣٥,٧٤٧</u>	<u>٣,٢٣٥,١٨٢</u>	

١٣- ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

(أ) مخصص ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل المحملة من مخصص السنة الحالية على أساس ٢٠٪ من الربح الخاضع للضريبة. ترجع الفروقات بين الربح المالي والخاضع للضريبة بشكل رئيسي إلى المخصصات والاستهلاك.

(ب) الحركة في الضريبة المستحقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦٩,١٩٤	٤٥٨,٠٧٠	في بداية السنة
٤٦٢,٨٨٨	١٩٢,٤٨٤	مخصص ضريبة الدخل للسنة
-	١٩,٥٣٤	
(٨٧٤,٠١٢)	(٤٧٧,٦٠٤)	مدفوعات خلال السنة
<u>٤٥٨,٠٧٠</u>	<u>١٩٢,٤٨٤</u>	في نهاية السنة

(ج) موجودات ضريبة مؤجلة

تمثل موجودات الضريبة المؤجلة الضرائب المؤجلة التي تتعلق بالفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية المرحلة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٠,١٤٧	٢٨٤,١٩٧	ممتلكات ومعدات، صافي
١١٤,٧٩٩	٥٣,٢٤٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,١٠٨,١٨٥	٣,٠٣٩,١١٨	خسائر مرحلة
<u>٣,٦٠٣,١٣١</u>	<u>٣,٣٧٦,٥٥٥</u>	

تعتقد الإدارة أنه بناءً على خطة أعمالها سيكون هناك ربح خاضع للضريبة كافٍ في السنوات اللاحقة، سيتم استخدام موجودات الضريبة المؤجلة منه. علاوة على ذلك، من المتوقع أن يوفر تنفيذ اتفاقية تسعير المعاملات الجديدة في عام ٢٠١٩ على أساس التكلفة المضافة، للشركة دخل كافٍ خاضع للضريبة في السنوات القادمة.

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة (تتمة)

(ج) موجودات الضريبة المؤجلة (تتمة)

تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة في قائمة المركز المالي والضريبة المؤجلة المحملة في قائمة الربح أو الخسارة بالبند التالي:

٢٠٢١	١ يناير ريال سعودي	المثبت في الربح أو الخسارة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ريال سعودي
ممتلكات ومعدات و موجودات غير ملموسة، صافي	٣٨٠,١٤٧	(٩٥,٩٥٠)	٢٨٤,١٩٧
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١١٤,٧٩٩	(٦١,٥٥٩)	٥٣,٢٤٠
خسائر مرحلة	٣,١٠٨,١٨٥	(٦٩,٠٦٧)	٣,٠٣٩,١١٨
في نهاية السنة	٣,٦٠٣,١٣١	(٢٢٦,٥٧٦)	٣,٣٧٦,٥٥٥
٢٠٢٠			
موجودات غير ملموسة	٣٧٥,١١٨	٥,٠٢٩	٣٨٠,١٤٧
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١١٢,٦٣٩	٢,١٦٠	١١٤,٧٩٩
خسائر مرحلة	٣,٣٣٦,٥٢٠	(٢٢٨,٣٣٥)	٣,١٠٨,١٨٥
في نهاية السنة	٣,٨٢٤,٢٧٧	(٢٢١,١٤٦)	٣,٦٠٣,١٣١

(د) حاله الربوط الضريبية

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ حتى ٢٠٢٠. وحتى الآن، لم يتم إجراء أي ربط ضريبي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). منذ تأسيس الشركة. ومع ذلك، طلبت الهيئة بعض المعلومات الإضافية المتعلقة بعامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧ الخاضعة للضريبة، والتي قدمت الشركة معلومات عنها. ولم يتم استلام أي مراسلات أخرى من الهيئة.

١٤ - التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تدير الشركة برنامج مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي السائد.

(أ) التغيرات في التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
٥٦٣,٢٠٠	٧٤٢,٥٠٠	في بداية السنة
١٠١,٣٠٠	١٢٥,٢١١	تكلفة خدمة حالية
١٣,٣٠٠	-	مصرف عمولة
١١٤,٦٠٠	١٢٥,٢١١	مصرف مكافأة نهاية الخدمة المثبت في الربح أو الخسارة
١٩٢,٤٠٠	(١٥٤,٦٣٠)	(مكاسب) / خسائر إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر
-	(٣٤٦,٤١٠)	محول إلى جهة ذات علاقة
(١٢٧,٧٠٠)	(١٠٠,٤٦٩)	منافع مدفوعة خلال السنة
٧٤٢,٥٠٠	٢٦٦,٢٠٢	الرصيد في نهاية السنة

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤- التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

(ب) فيما يلي بيان خسارة إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر للسنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٠,٢٠٠	(١٣٧,٦٤٩)	أثر التغير في الافتراضات الديموغرافية
٧٢,٩٠٠	(٦١,٠٥١)	أثر التغير في الافتراضات المالية
(٧٠٠)	٤٤,٠٧٠	أثر التسويات على أساس الخبرة
١٩٢,٤٠٠	(١٥٤,٦٣٠)	(مكاسب) / خسائر إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر

(ج) الافتراضات المستخدمة والمخاطر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
%١,٥٠	%٢,٤٠	معدل الخصم
%٣,٧٠	%٣,٧٠	الزيادة السنوية المتوقعة في الرواتب

(د) تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تمثل المبالغ الرصيد الختامي للالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين):

الزيادة (النقص) في التزام مكافأة نهاية
الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	الزيادة (النقص)	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٢٠,٠٥٢)	(١٣,٧٠٠)	%١+	معدل الخصم
٢٠,٩٨٥	١٥,٠٦٠	%١-	
٢٠,٤٧٨	١٤,٧٨٧	%١+	الزيادات في الرواتب
(١٩,٦٨٦)	(١٣,٥٩٩)	%١-	

(هـ) فيما يلي بيان تواريخ استحقاق التزامات المنافع غير المخصصة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٣١٩	١٥,٥٣٥	التوزيع المتوقع لتوقيت دفعات المنافع:
٧٠,٠٩٧	٢٠,٨٦٦	١ سنة
٧٩,٦٠١	٢٦,١٢٤	سنتان
٨٦,٧١٦	٣١,١٠٩	٣ سنوات
٩٢,٥٢٨	٣٧,٣٨١	٤ سنة
٥١٣,٤٥٦	٢٥٩,٩١٣	الخمس سنوات القادمة

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥- رأس المال وتوزيعات الأرباح

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي). فيما يلي بيان ملكية رأسمال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

عدد الأسهم	النسبة المئوية الملكية	المبلغ بالريال السعودي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

بنك ستاندرد تشارترد (المملكة المتحدة)

في ٢٨ مارس ٢٠٢١، عقدت الشركة اجتماع الجمعية العامة العادية حيث تمت الموافقة على توزيعات أرباح وإعلانها عن السنة المالية ٢٠٢٠ بقيمة ٢,٤ مليون ريال سعودي (٠,٢٤ ريال سعودي للسهم).

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، عقدت الشركة اجتماع الجمعية العامة العادية حيث تمت الموافقة على توزيعات أرباح وإعلانها عن السنة المالية ٢٠١٩ بقيمة ٢,٨ مليون ريال سعودي (٠,٢٨ ريال سعودي للسهم). علاوة على ذلك، بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٨، عقد مجلس إدارة الشركة والمساهمين اجتماع الجمعية العامة غير العادية حيث تم الإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي (٠,١١ ريال سعودي للسهم) والموافقة عليها.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يتم دفع توزيعات الأرباح هذه، ويتم دفعها خلال عام ٢٠٢١.

١٦- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي وذلك من خلال تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٧- دخل العمليات

أ) معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	نوع الخدمة
١٧,٥٨٨,٣٢٦	١٧,٢٥١,٣٩٠	أتعاب خدمات
٢,٧٧٤,٥١٨	١,٧٩٩,١٢٥	أتعاب ترتيبات
٢٠,٣٦٢,٨٤٤	١٩,٠٥٠,٥١٥	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	نوع العميل
١٧,٥٨٨,٣٢٦	١٧,٢٥١,٣٩٠	جهة ذات علاقة، صافي
٢,٧٧٤,٥١٨	١,٧٩٩,١٢٥	قطر ع خاص
٢٠,٣٦٢,٨٤٤	١٩,٠٥٠,٥١٥	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

ب) أرصدة العقود

لا توجد أرصدة موجودات أو مطلوبات قائمة تتعلق بالعقود المبرمة مع العملاء تم عرضها في قائمة المركز المالي، باستثناء الرصيد القائم المستحق من جهة ذات علاقة (انظر إيضاح ١١).

إن المبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة سدادها عموماً من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

ج) التزامات الأداء

تم تلخيص المعلومات المتعلقة بالتزامات الأداء الخاصة الشركة أدناه:

خدمات الترتيبات

تعمل الشركة كوكيل في هذه الترتيبات. يتم الوفاء بالتزام الأداء، ويكون السداد مستحقاً عند تقديم الخدمات إلى العميل.

أتعاب الخدمات - الإيرادات من تسعير المعاملات

يمثل هذا المبلغ الدخل الناتج من اتفاقية تسعير المعاملات لبنك ستاندرد تشارترد، المملكة المتحدة، التي بموجبها يتم إعادة تحميل التكاليف المتكبدة على مدار السنة بهامش ربح قدره ١٠٪ (أي التكلفة بالإضافة إلى ١٠٪)، باستثناء التكاليف المباشرة وغير المباشرة المعاد تحميلها داخلياً من قبل بنك ستاندرد تشارترد حيث يعاد تحميلها داخلياً فإنه يتم استردادها بالتكلفة (أي التكلفة بنسبة ١٠٠٪)، وفقاً لإرشادات تسعير المعاملات. يتم الوفاء بالتزام الأداء عند تكبد التكلفة والمطالبة بها من بنك ستاندرد تشارترد بالمملكة المتحدة ويمثلو صيداً مستحقاً من جهة ذات علاقة (انظر الإيضاح ١١).

١٨ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢١٧,٢٨٤	٦,٦٠٦,٠٠٦	مصاريف إقليمية والمركز الرئيسي معاد تحميلها *
٧,٠٦٤,١٦٥	٥,١٨٨,٤٦١	رواتب موظفين وما في حكمها
١,٨٢٦,٢٦٤	١,٩٨٨,١٩٤	مصاريف تقنية معلومات
٤٧٨,٥٣١	٦٧٢,٠١٠	مصاريف متعلقة بمباني
٦٢٦,٨٨٤	٥٩٩,٣٢٢	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (انظر إيضاح ١١)
٣٧٨,٣٦٨	٥٩٨,٣٤٧	أتعاب مهنية وقانونية
٥٦٠,٦٠٠	٥٤٣,١٦٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (انظر إيضاح ٨)
٦٢١,٩١٧	٤٢٩,٦٧٢	مصاريف استعانة بمصادر خارجية
٢١٥,٨٩٥	٢٠٥,٦٦٨	رسوم جهات تنظيمية
٩٠,٧٦٦	١٨٤,٠٥٧	مصاريف مكتبية
٤٣,١٣٨	١٧٨,٦٨٧	ضريبة قيمة مضافة وضرائب أخرى
٢٣٣,١٨٧	١٦٦,٧٥٠	مصروف اطفاء (انظر الإيضاح ٧)
٢٨٧,٥٦٢	١٦٥,٨٧٢	منافع عامة
٢٤,٦٦٢	٣١,٣٤٦	نفقات السفر والاتصال
٤٠٠,٩٤٦	٨١,٣٢٥	أخرى
١٨,٠٧٠,١٦٩	١٧,٦٣٨,٨٨٣	

* يتم توزيع تكاليف المركز الرئيسي والإقليمي على الشركة من قبل الشركة الأم النهائية بناءً على الخدمات التي تقدمها المجموعة.

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٩٤,٧٩٤	٤٣٨,٨٩٦

دخل عمولات خاصة (انظر إيضاح ١٠)

٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تصنيف الأدوات المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة.

القيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات المالية					
٦٠,٣١٠,٨٤٢	-	-	-	٦٠,٣١٠,٨٤٢	٦٠,٣١٠,٨٤٢
٦٥,٥٤٨,٥٥٧	-	-	-	٦٥,٥٤٨,٥٥٧	٦٥,٥٤٨,٥٥٧
٦٨,١٢٥	-	-	-	٦٨,١٢٥	٦٨,١٢٥
مطلوبات مالية					
١٧,٩٦٤,٤٤٧	-	-	-	١٧,٩٦٤,٤٤٧	١٧,٩٦٤,٤٤٧
٢,٦٢٢,٧٤٩	-	-	-	٢,٦٢٢,٧٤٩	٢,٦٢٢,٧٤٩
٢,٤٠٦,٠٥٥	-	-	-	٢,٤٠٦,٠٥٥	٢,٤٠٦,٠٥٥
١٠,١١٤	-	-	-	١٠,١١٤	١٠,١١٤
الموجودات المالية					
٢٦٨,٤٠٥,٧٩٨	-	-	-	٢٦٨,٤٠٥,٧٩٨	٢٦٨,٤٠٥,٧٩٨
٤٩,٥٠١,٨١٣	-	-	-	٤٩,٥٠١,٨١٣	٤٩,٥٠١,٨١٣
٢٠٠,٦٦٦	-	-	-	٢٠٠,٦٦٦	٢٠٠,٦٦٦
مطلوبات مالية					
٢٠٦,٠٠١,٩٥٨	-	-	-	٢٠٦,٠٠١,٩٥٨	٢٠٦,٠٠١,٩٥٨
٢,٦٨٠,٩٨٩	-	-	-	٢,٦٨٠,٩٨٩	٢,٦٨٠,٩٨٩
٣,٩٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠
٥٥٣,٢٠٦	-	-	-	٥٥٣,٢٠٦	٥٥٣,٢٠٦

* تم عرضها ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

** باستثناء ضريبة الاستقطاع المستحقة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية بتاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، نظراً لأنها تكون عادة قصيرة الأجل بطبيعتها. لم يكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان،
- مخاطر السيولة، و
- مخاطر السوق.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن وضع ومراقبة إطار إدارة المخاطر بالشركة. كما قام مجلس الإدارة بإنشاء لجنة إدارة المخاطر المسؤولة عن وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة. تقوم اللجنة برفع تقارير بانتظام إلى مجلس الإدارة بشأن أنشطتها.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع الحدود والضوابط الملزمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعة لها. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفون أدوارهم ومسؤولياتهم.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. فيما يلي بيان الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان دون الأخذ في الاعتبار أثر مبالغ الضمانات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٨,٤٠٥,٧٩٨	٦٠,٣١٠,٨٤٢	نقدية وشبه نقدية
٤٩,٥٠١,٨١٣	٦٥,٥٤٨,٥٥٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٠٠,٦٦٦	٦٨,١٢٥	مدينون آخرون وتأمينات مستردة *
٣١٨,١٠٨,٢٧٧	١٢٥,٩٢٧,٥٢٤	

* تم عرضها ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

بناءً على تقييم الإدارة، لا تتعرض الشركة بشكل جوهري لمخاطر الائتمان وذلك يرجع إلى التالي:

- يتم الاحتفاظ بالنقدية وشبه النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.
- تتعلق المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة بالاتفاقيات المبرمة مع منشآت مجموعة بنك ستاندرد تشارترد، والتي تنص على أساس متفق عليه لتقاسم الإيرادات المتعلقة بالمشاريع المنفذة بشكل مشترك واسترداد المصاريف المتكبدة على هذه المشاريع التي تمت الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة.
- تمثل الذمم المدينة الأخرى والتأمينات العمولات الخاصة مستحقة القبض وتأمينات الإيجار قصيرة الأجل بطبيعتها.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة مخاطر عدم مقدرة الشركة على تلبية صافي متطلباتها التمويلية. تقوم الشركة بمراقبة وإدارة هيكل السيولة للموجودات والمطلوبات الخاصة بها للتأكد من توازن التدفقات النقدية بشكل كاف والاحتفاظ بالأموال السائلة الكافية لتلبية متطلبات السيولة.

تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة توفر الأموال الكافية بصورة منتظمة للوفاء بالتعهدات المستقبلية للشركة. لا تتعرض الشركة لمخاطر سيولة كبيرة حيث أن الشركة لديها موجودات سائلة كافية متاحة تتجاوز المطلوبات المتداولة بمبلغ ١٠٢,٣٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠٣,٤٣ مليون ريال سعودي).

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تنشأ مخاطر أسعار العملات الخاصة عن احتمالية تأثير التغيرات في أسعار العملات على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. لا تتعرض الشركة لأي مخاطر كبيرة تتعلق بأسعار العملات الخاصة.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي.

تعتقد الإدارة أن هناك مخاطر ضئيلة للخسائر بسبب تقلبات أسعار الصرف حيث أن معظم الموجودات والمطلوبات النقدية الخاصة بالشركة بالدولار الأمريكي المثبت بالريال السعودي.

٢٢- إدارة رأس المال

يتم تحديد رأس المال الذي يتعين على الشركة الاحتفاظ به بناءً على التعرضات للمخاطر داخل وخارج قائمة المركز المالي والمتعلقة بالأطراف المقابلة والتعرضات الأخرى للمخاطر التي تتعرض لها الشركة. يتم تطبيق الإجراءات والضوابط الكافية لمراقبة وإدارة كفاية رأس المال وضمان الالتزام بالنسب التنظيمية المحلية. تم تصميم هذه الإجراءات لضمان توفر رأسمال كافٍ لدى الشركة للوفاء بمتطلبات رأس المال التنظيمية المحلية في جميع الأوقات.

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ) وفقاً للمرسوم الملكي رقم م/٣٠ وتاريخ ١٤٢٤/٦/٢ هـ. ووفقاً لهذه القواعد، قامت هيئة السوق المالية بتحديد إطار العمل والإرشادات المتعلقة بالمتطلبات النظامية للحد الأدنى لرأس المال ومنهجية احتسابه بموجب هذه القواعد. ووفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى المطلوب لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال على النحو التالي:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
١٠٣,٣٨٨,٩٩٦	١٠٢,٦٦٣,٣٩٧	قاعدة رأس المال
-	-	الشريحة الأولى لرأس المال
		الشريحة الثانية لرأس المال
١٠٣,٣٨٨,٩٩٦	١٠٢,٦٦٣,٣٩٧	إجمالي قاعدة رأس المال
		متطلبات الحد الأدنى لرأس المال:
١١,٥٩٢,٧٧٠	٦,٨٧٦,٩٥٦	مخاطر الائتمان
٤٠٣,٤٤٥	١,٠٢٨,٣٣٢	مخاطر السوق
٤,٥١٧,٥٤٢	٤,٤٠٩,٧٢١	المخاطر التشغيلية
١٦,٥١٣,٧٥٧	١٢,٣١٥,٠٠٩	إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب
		نسبة كفاية رأس المال
٦,٢٦	٨,٣٤	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)
٨٦,٨٧٥,٢٣٩	٩٠,٣٤٨,٣٨٨	الفائض في رأس المال

شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٢- إدارة رأس المال (تتمة)

أ) تشتمل قاعدة رأسمال الشركة على ما يلي:

الشريحة الأولى لرأس المال وتتكون من رأس المال والأرباح المبقة والاحتياطيات باستثناء إعادة قياس التزام منافع الموظفين ناقصاً موجودات الضريبة المؤجلة.

الشريحة الثانية لرأس المال وتتكون من القروض الثانوية التي تتضمن بعض القيود. ليس لدى الشركة أي قروض ثانوية، وعليه لا يوجد لدى الشركة الشريحة الثانية لرأس المال.

ب) تم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المتعلق بمخاطر السوق ومخاطر الائتمان والمخاطر التشغيلية طبقاً للمتطلبات المنصوص عليها في قواعد الكفاية المالية.

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

٢٣- الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

في رأي إدارة الشركة، أنه لم تكن هناك أي أحداث لاحقه هامه أخرى و التي قد تتطلب اجراء تعديلات أو إفصاح على القوائم المالية.

٢٤- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٢٥- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٢).