

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

**القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

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

٣٣-٧

إيضاحات حول القوائم المالية

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

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

عند إعداد القوائم المالية، فإن مجلس الإدارة مسؤول 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 مجلس الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة، مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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:

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

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)**

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة – من بين أمور أخرى – بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية



راشد سعود بن رشود  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٦٦)

الرياض: ٥ رمضان ١٤٤٤  
(٢٧ مارس ٢٠٢٣م)

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

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| ٢٠٢١        | ٢٠٢٢        | إيضاحات                                 |
|-------------|-------------|-----------------------------------------|
| ريال سعودي  | ريال سعودي  |                                         |
|             |             | <b>الموجودات</b>                        |
|             |             | <b>الموجودات غير المتداولة</b>          |
| ١٤١,٩٦٢     | ٣٢١,٦٠٣     | ٦ ممتلكات ومعدات                        |
| ٧٧٦,٦١٩     | ٤,١٦٨,٩٠٨   | ٧ موجودات غير ملموسة، صافي              |
| ١٦٣,٨٧٦     | ١,٠٤٨,٥٢١   | ٨ موجودات حق الاستخدام                  |
| ٣,٣٧٦,٥٥٥   | ٣,٢٨٦,٢٥٠   | ١٣ موجودات ضريبة مؤجلة                  |
| ٤,٤٥٩,٠١٢   | ٨,٨٢٥,٢٨٢   | <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>   |
|             |             | <b>الموجودات المتداولة</b>              |
| ٥٧٢,٦٤٤     | ٥,٩٩٢,١٨٨   | ٩ مبالغ مدفوعة مقدما ومدينون آخرون      |
| ٦٥,٥٤٨,٥٥٧  | ٤٩,٩٥٩,٠١٧  | ١١ مستحق من جهات ذات علاقة              |
| ٦٠,٣١٠,٨٤٢  | ٧٥,٧٧٥,٤٦٩  | ١٠ نقدية وشبه نقدية                     |
| ١٢٦,٤٣٢,٠٤٣ | ١٣١,٧٢٦,٦٧٤ | <b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>       |
| ١٣٠,٨٩١,٠٥٥ | ١٤٠,٥٥١,٩٥٦ | <b>إجمالي الموجودات</b>                 |
|             |             | <b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>        |
|             |             | <b>حقوق المساهمين</b>                   |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥ رأس المال                            |
| ٥,٥٧٦,٠٥٤   | ٥,٨٢٤,٣١٣   | ١٦ احتياطي نظامي                        |
| ١,٢٦٦,١٢٢   | ٢,٢٣٤,٣٢٥   | أرباح مبقاة                             |
| (٢٥,٦٠٥)    | ٤٨,٦٣٨      | احتياطي آخر                             |
| ١٠٦,٨١٦,٥٧١ | ١٠٨,١٠٧,٢٧٦ | <b>إجمالي حقوق المساهمين</b>            |
|             |             | <b>المطلوبات</b>                        |
|             |             | <b>المطلوبات غير المتداولة</b>          |
| ٢٦٦,٢٠٢     | ٢٨٦,٢٩٩     | ١٤ التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين   |
| ٢٦٦,٢٠٢     | ٢٨٦,٢٩٩     | <b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>   |
|             |             | <b>المطلوبات المتداولة</b>              |
| ١٧,٩٦٤,٤٤٧  | ٢٤,٣٩٨,٤٢٥  | ١١ مستحق إلى جهات ذات علاقة             |
| ٣,٢٣٥,١٨٢   | ٦,٨٣٨,٠٨٢   | ١٢ مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون    |
| ٢,٤٠٦,٠٥٥   | -           | ١٥ توزيعات أرباح مستحقة الدفع           |
| ١٠,١١٤      | ٥٤٣,٥٤٠     | ٨ التزامات عقود إيجار - متداولة         |
| ١٩٢,٤٨٤     | ٣٧٨,٣٣٤     | ١٣ ضريبة دخل مستحقة الدفع               |
| ٢٣,٨٠٨,٢٨٢  | ٣٢,١٥٨,٣٨١  | <b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>       |
| ٢٤,٠٧٤,٤٨٤  | ٣٢,٤٤٤,٦٨٠  | <b>إجمالي المطلوبات</b>                 |
| ١٣٠,٨٩١,٠٥٥ | ١٤٠,٥٥١,٩٥٦ | <b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b> |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| ٢٠٢١         | ٢٠٢٢         | إيضاحات |                                                                    |
|--------------|--------------|---------|--------------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي   | ريال سعودي   |         |                                                                    |
|              |              |         | دخل العمليات                                                       |
| ١٧,٢٥١,٣٩٠   | ٥,٥١٧,٠٧٤    | ١٧      | أتعاب خدمات                                                        |
| ١,٧٩٩,١٢٥    | ١٧,١٨٨,٠٤٩   | ١٧      | أتعاب ترتيبات                                                      |
| ١٩,٠٥٠,٥١٥   | ٢٢,٧٠٥,١٢٣   |         | إجمالي دخل العمليات                                                |
|              |              |         | مصاريف العمليات                                                    |
| (١٧,٦٣٨,٨٨٣) | (٢٠,٧٥٥,٧٢٧) | ١٨      | مصاريف عمومية وإدارية                                              |
| ١,٤١١,٦٣٢    | ١,٩٤٩,٣٩٦    |         | صافي دخل العمليات                                                  |
| ٤٣٨,٨٩٦      | ١,٠٠٦,٠٥٦    | ١٩      | دخل آخر                                                            |
| ١,٨٥٠,٥٢٨    | ٢,٩٥٥,٤٥٢    |         | صافي الربح قبل الضريبة للسنة                                       |
| (٢١٢,٠١٨)    | (٣٨٢,٥٦٣)    | ١٣      | ضريبة دخل حالية                                                    |
| (٢٢٦,٥٧٦)    | (٩٠,٣٠٥)     | ١٣      | ضريبة مؤجلة                                                        |
| ١,٤١١,٩٣٤    | ٢,٤٨٢,٥٨٤    |         | صافي ربح السنة                                                     |
|              |              |         | <u>دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في السنوات</u> |
|              |              |         | <u>اللاحقة:</u>                                                    |
| ١٥٤,٦٣٠      | ٧٤,٢٤٣       | ١٤      | مكسب إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين                 |
| ١٥٤,٦٣٠      | ٧٤,٢٤٣       |         | الدخل الشامل الآخر للسنة                                           |
| ١,٥٦٦,٥٦٤    | ٢,٥٥٦,٨٢٧    |         | إجمالي الدخل الشامل للسنة                                          |

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١        | رأس المال<br>ريال سعودي | احتياطي<br>نظامي<br>ريال سعودي | احتياطي آخر<br>ريال سعودي | أرباح<br>مبقاة<br>ريال سعودي | الإجمالي<br>ريال سعودي |
|-------------------------------|-------------------------|--------------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------|
| 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)                  | ١,٢٦٦,١٢١                    | ١٠٦,٨١٦,٥٧١            |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢        | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠             | ٥,٥٧٦,٠٥٤                      | (٢٥,٦٠٥)                  | ١,٢٦٦,١٢١                    | ١٠٦,٨١٦,٥٧١            |
| صافي ربح السنة                | -                       | -                              | -                         | ٢,٤٨٢,٥٨٤                    | ٢,٤٨٢,٥٨٤              |
| الدخل الشامل الآخر للسنة      | -                       | -                              | ٧٤,٢٤٣                    | -                            | ٧٤,٢٤٣                 |
| إجمالي الدخل الشامل للسنة     | -                       | -                              | ٧٤,٢٤٣                    | ٢,٤٨٢,٥٨٤                    | ٢,٥٥٦,٨٢٧              |
| محول إلى الاحتياطي النظامي    | -                       | ٢٤٨,٢٥٩                        | -                         | (٢٤٨,٢٥٩)                    | -                      |
| توزيعات أرباح (انظر إيضاح ١٥) | -                       | -                              | -                         | (١,٢٦٦,١٢٢)                  | (١,٢٦٦,١٢٢)            |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢      | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠             | ٥,٨٢٤,٣١٣                      | ٤٨,٦٣٨                    | ٢,٢٣٤,٣٢٥                    | ١٠٨,١٠٧,٢٧٦            |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ 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 ٢٠٢٢

| ٢٠٢١                                 | ٢٠٢٢        |                                                                |
|--------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي                           | ريال سعودي  | إيضاحات                                                        |
| <b>الأنشطة التشغيلية</b>             |             |                                                                |
| ١,٨٥٠,٥٢٨                            | ٢,٩٥٥,٤٥٢   | الربح قبل ضريبة الدخل                                          |
| ٥٤٣,١٦٦                              | ٧٥٣,١٢٥     | ٨ التعديلات لتسوية الربح قبل الضريبة إلى صافي التدفقات النقدية |
| ١٦٦,٧٥٠                              | ٧٢٧,٤٤٨     | ٧ استهلاك موجودات حق الاستخدام                                 |
| ١٢٥,٢١١                              | ٩٤,٣٤٠      | ١٤ إطفاء موجودات غير ملموسة                                    |
| -                                    | ٣٩,٩٥٦      | ٦ مخصص مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين                       |
| ١١,٣٠٨                               | ١٩,٣٢٥      | ٨ مبالغ مشطوبة                                                 |
|                                      |             | تكلفة تمويل                                                    |
| <b>تعديلات رأس المال العامل:</b>     |             |                                                                |
| (١٦,٣٩٣,١٥٣)                         | ١٥,٥٨٩,٥٤٠  | ١١ مستحق من جهات ذات علاقة                                     |
| (٦,٨٢١)                              | (٥,٤١٩,٥٤٤) | ٩ مبالغ مدفوعة مقدما ومدينون آخرون                             |
| (٩٠٠,٥٦٥)                            | ٣,٠٣٣,٦٣١   | ١٢ مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون                           |
| (١٨٨,٠٣٧,٥١١)                        | ٦,٤٣٣,٩٧٨   | ١١ مستحق إلى جهات ذات علاقة                                    |
| (٢٠٢,٦٤١,٠٨٧)                        | ٢٤,٢٢٧,٢٥١  | صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) العمليات             |
| (٤٧٧,٦٠٤)                            | (١٩٦,٧١٣)   | ١٣ ضريبة دخل مدفوعة                                            |
| (١٠٠,٤٦٩)                            | -           | ١٤ منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين                        |
| (٢٠٣,٢١٩,١٦٠)                        | ٢٤,٠٣٠,٥٣٨  | صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية    |
| <b>الأنشطة الاستثمارية</b>           |             |                                                                |
| (١٤١,٩٦٢)                            | (٢١٩,٥٩٧)   | ٦ شراء ممتلكات ومعدات                                          |
| (٢٧٩,٤٣٤)                            | (٤,١١٩,٧٣٧) | ٧ شراء موجودات غير ملموسة                                      |
| (٤٢١,٣٩٦)                            | (٤,٣٣٩,٣٣٤) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية         |
| <b>الأنشطة التمويلية</b>             |             |                                                                |
| (٣,٩٠٠,٠٠٠)                          | (٣,٦٧٢,١٧٧) | ٨ توزيعات أرباح مدفوعة                                         |
| (٥٥٤,٤٠٠)                            | (٥٥٤,٤٠٠)   | أصل مبلغ التزامات عقود الإيجار                                 |
| (٤,٤٥٤,٤٠٠)                          | (٤,٢٢٦,٥٧٧) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية           |
| (٢٠٨,٠٩٤,٩٥٦)                        | ١٥,٤٦٤,٦٢٧  | صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية خلال السنة      |
| ٢٦٨,٤٠٥,٧٩٨                          | ٦٠,٣١٠,٨٤٢  | ١٠ النقدية وشبه النقدية في بداية السنة                         |
| ٦٠,٣١٠,٨٤٢                           | ٧٥,٧٧٥,٤٦٩  | ١٠ النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة                         |
| <b>المعاملات غير النقدية الهامة:</b> |             |                                                                |
| ١٥٤,٦٣٠                              | ٧٤,٢٤٣      | ١٤ مكسب إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين          |
| -                                    | ١,٠٦٨,٥٠١   | إضافة إلى موجودات حق الاستخدام                                 |
| -                                    | ٥٦٩,٢٦٩     | مخصص تكلفة الإصلاح                                             |
| (٣٤٦,٤١٠)                            | -           | تحويل التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين إلى جهة ذات علاقة     |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



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

إيضاحات حول القوائم المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## ١- النشاطات

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

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

الدور السابع، برج الفيصلية  
ص.ب. رقم 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

### ١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزام منافع الموظفين، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية. يتم قياس التزام الموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الانتماء 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 التقرير المالي. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر 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 تقويم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### التقديرات والافتراضات

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

### ٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 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 إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

#### تقويم التزام منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة منافع 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 تشتمل على تحديد معدل الخصم والزيادات 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 مدتها، ولا يمكن استخدامها لمقاصة الدخل الخاضع للضريبة في أي مكان آخر في الشركة.

### ٤- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة عند إعداد قوائمها المالية، ما لم يرد خلاف التعديلات في إيضاح ٢-٥.

#### 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 ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، 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 فترة التقرير المالي.

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 فترة التقرير المالي، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### النقدية وشبه النقدية

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

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### الأدوات المالية

##### الإثبات الأولي

تقوم الشركة بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الخاصة بها وذلك فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية ما.

عند الإثبات الأولي، تقاس 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 الأولي 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 الأولي 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 ولأي 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 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.

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### 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: بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات إما مباشرة (أي الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة 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 الأولى 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 الأولى 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.

تطفاً 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 تقرير مالي. 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. تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، على النحو التالي:

١٠-٣ سنوات

برامج الحاسب الآلي

تطفاً 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 تقرير مالي. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة، المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في الربح أو الخسارة وذلك عند التوقف عن إثبات الموجودات.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**الممتلكات والمعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات، فيما عدا الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تشمل 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 استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

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 والاعمار الانتاجية 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 والتركيبات والمعدات المكتبية  
السيارات

**عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام**

بالنسبة لكل عقد إيجار، يقوم المستأجر بإثبات مطلوبات بشأن التزامات الإيجار المتكبدة في المستقبل. وبالمقابل، يتم الاعتراف بموجودات 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**

تُطبق 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 للالتزام بالإيجار بشأن تعديلات عقد الإيجار.

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.

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام (تتمة)

###### التزام عقد الإيجار

عند الإثبات الأولي، يمثل التزام عقد 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 عقد الإيجار من خلال:

- زيادة القيمة الدفترية لتعكس معدل التمويل الإضافي على التزام الإيجار،
- تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المسددة، و
- إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقويم أو تعديل على عقد الإيجار.

يقاس التزام عقد 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 التزام عقد 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 اثني عشر شهراً أو أقل. تتضمن الموجودات المنخفضة القيمة بنود قليلة تتعلق بالمعدات المكتبية.

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 تقرير مالي، 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 للنقود 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.

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي 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 فترة التقرير المالي. 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 الموظفين

###### منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداده 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

تقوم الشركة بتقديم منافع 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 ممولة. 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 للالتزام المنافع للموظفين في نهاية فترة التقرير المالي. يتم احتساب التزام منافع الموظفين سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام 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 المبينة 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 للالتزام 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.

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من دخلها بعد الزكاة وضريبة الدخل إلى الاحتياطي النظامي كل سنة 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 بإثبات 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

###### متداولة

يتم تجنب مخصص لضريبة الدخل المحتسبة وفقاً للأنظمة الضريبية 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 اثبات 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 الترتيبات 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.



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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، 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 تقرير مالي، 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 التقرير المالي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم اثبات 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

تحويل 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 التقرير المالي. 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 للبند (أي أن فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

٥- التغيرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

١-٥ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير المحاسبية المطبقة من قبل الشركة

فيما يلي المعيار أو التفسير أو التعديل ساري المفعول اعتباراً من السنة الحالية والذي يتم اعتماده من قبل الشركة، ومع ذلك، ليس له أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للسنة ما لم يذكر خلاف ذلك أدناه:

| المعيار / التفسير / التعديلات                                                                                             | الوصف                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | تاريخ السريان                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩: تمديد الوسيلة العملية | نتيجة لتفشي جائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بنشر تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. وفي ٣١ مارس ٢٠٢١، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بنشر تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ الوسيلة العملية من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار هذه بنفس الطريقة التي يقومون فيها بالمحاسبة إذا لم تكن تعديلات لعقد الإيجار. وفي العديد من الحالات، سينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى خفض الدفوعات. | الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٢. |

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير المحاسبية المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

| المعيار / التفسير / التعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                 | الوصف                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | تاريخ<br>السياسات                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) ومعيار المحاسبة الدولي (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٧)، وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٤١) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) | <p>التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال" الإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لعمليات تجميع الأعمال.</p> <p>التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) "الممتلكات والمعدات" على الشركة الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمعدات المبالغ المحصلة من بيع البنود المنتجة أثناء تجهيز الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبدلاً من ذلك، ستقوم الشركة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكاليف ذات العلاقة في قائمة الدخل.</p> <p>التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات، والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" تحديد التكلفة التي تقوم الشركة بإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد خاسراً.</p> <p>أجرت التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي (٤١) "الزراعة" وأمثلة توضيحية مرفقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار".</p> | <p>الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٢.</p> |

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المعايير الجديدة وغير سارية المفعول بعد

| المعيار / التفسير / التعديلات                                                                                      | الوصف                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | تاريخ السريان                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١): عرض القوائم المالية، بشأن تصنيف المطلوبات                           | توضح التعديلات ضيقة النطاق هذه على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" أنه يتوقف تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير المالي. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد التقرير المالي (على سبيل المثال: استلام إعفاء أو خرق للتعهدات). كما توضح التعديلات ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي (١) عندما يشير إلى "تسوية" التزام. يرجى الإحاطة علماً أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قد أصدر مسودة عرض جديدة تقترح إجراء تغييرات على هذا التعديل. | مؤجل حتى فترات محاسبية تبدأ في موعد لا يتجاوز ١ يناير ٢٠٢٤. |
| تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسات ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨                         | تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.            |
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة | تتطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضريبة المؤجلة عن المعاملات التي، عند الإثبات الأولى لها ينشأ عنها مبالغ متساوية لل فروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والخاضعة للضريبة.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.            |
| المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين" كما هو معدل في ديسمبر ٢٠٢١                                       | يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، الذي يسمح حالياً بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة على عقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) بشكل أساسي المحاسبة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية.                                                                                                                                                                                                                             | الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.            |
| التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)                                       | البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | متاح للتطبيق الاختياري/تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى  |

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- الممتلكات والمعدات

تشتمل الممتلكات والمعدات على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لتحسينات المباني المستأجرة.

| الأعمال الرأسمالية |             | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|--------------------|-------------|----------------------------------|
| الإجمالي           | تحت التنفيذ |                                  |
| ريال سعودي         | ريال سعودي  |                                  |
|                    |             | <b>التكلفة</b>                   |
| ١٤١,٩٦٢            | ١٤١,٩٦٢     | في بداية السنة                   |
| ٢١٩,٥٩٧            | ٢١٩,٥٩٧     | إضافات خلال السنة                |
| (٣٩,٩٥٦)           | (٣٩,٩٥٦)    | مبالغ مشطوبة                     |
|                    |             | <b>صافي القيمة الدفترية</b>      |
| ٣٢١,٦٠٣            | ٣٢١,٦٠٣     | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢            |
|                    |             | <b>صافي القيمة الدفترية</b>      |
| ١٤١,٩٦٢            | ١٤١,٩٦٢     | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١            |

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- الموجودات غير الملموسة، صافي

تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج الحاسب الآلي، وتُطفاً على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها من ٣ إلى ١٠ سنوات.

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢              | برامج الحاسب الآلي<br>ريال سعودي | أعمال تحت التنفيذ<br>ريال سعودي | الإجمالي<br>ريال سعودي |
|-----------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|------------------------|
| <b>التكلفة</b>                                |                                  |                                 |                        |
| في بداية السنة                                | ٥,٠٠٣,٦٧٠                        | ١١٢,٣٧٧                         | ٥,١١٦,٠٤٧              |
| إضافات خلال السنة                             | ٤,١١٩,٧٣٧                        | -                               | ٤,١١٩,٧٣٧              |
| في نهاية السنة                                | ٩,١٢٣,٤٠٧                        | ١١٢,٣٧٧                         | ٩,٢٣٥,٧٨٤              |
| <b>الإطفاء المتراكم</b>                       |                                  |                                 |                        |
| في بداية السنة                                | ٤,٣٣٩,٤٢٨                        | -                               | ٤,٣٣٩,٤٢٨              |
| الإطفاء المحمل للسنة                          | ٧٢٧,٤٤٨                          | -                               | ٧٢٧,٤٤٨                |
| في نهاية السنة                                | ٥,٠٦٦,٨٧٦                        | -                               | ٥,٠٦٦,٨٧٦              |
| <b>صافي القيمة الدفترية</b><br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٤,٠٥٦,٥٣١                        | ١١٢,٣٧٧                         | ٤,١٦٨,٩٠٨              |

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١              | برامج الحاسب الآلي<br>ريال سعودي | الأعمال تحت التنفيذ<br>ريال سعودي | الإجمالي<br>ريال سعودي |
|-----------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| <b>التكلفة</b>                                |                                  |                                   |                        |
| في بداية السنة                                | ٤,٧٨٦,٥١٧                        | ٥٠,٠٩٧                            | ٤,٨٣٦,٦١٤              |
| إضافات خلال السنة                             | ٢١٧,١٥٣                          | ٦٢,٢٨٠                            | ٢٧٩,٤٣٣                |
| في نهاية السنة                                | ٥,٠٠٣,٦٧٠                        | ١١٢,٣٧٧                           | ٥,١١٦,٠٤٧              |
| <b>الإطفاء المتراكم</b>                       |                                  |                                   |                        |
| في بداية السنة                                | ٤,١٧٢,٦٧٨                        | -                                 | ٤,١٧٢,٦٧٨              |
| الإطفاء المحمل للسنة                          | ١٦٦,٧٥٠                          | -                                 | ١٦٦,٧٥٠                |
| في نهاية السنة                                | ٤,٣٣٩,٤٢٨                        | -                                 | ٤,٣٣٩,٤٢٨              |
| <b>صافي القيمة الدفترية</b><br>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٦٦٤,٢٤٢                          | ١١٢,٣٧٧                           | ٧٧٦,٦١٩                |

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- موجودات حق الاستخدام / التزام عقد الإيجار

لدى الشركة عقد إيجار واحد يمثل مساحة المكتب الخاص بها.

- موجودات حق الاستخدام

| ٢٠٢٢<br>ريال سعودي | ٢٠٢١<br>ريال سعودي |                         |
|--------------------|--------------------|-------------------------|
| ١٦٣,٨٧٦            | ٧٠٧,٠٤٢            | في بداية السنة          |
| ١,٠٦٨,٥٠١          | -                  | إضافات خلال السنة       |
| ٥٦٩,٢٦٩            | -                  | تكلفة إصلاح مقدرة       |
| (٣١٠,٥١٠)          | -                  | إطفاء عملية الإصلاح     |
| (٤٤٢,٦١٥)          | (٥٤٣,١٦٦)          | الاستهلاك المحمل للسنة  |
| ١,٠٤٨,٥٢١          | ١٦٣,٨٧٦            | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

- التزام عقد الإيجار

| ٢٠٢٢<br>ريال سعودي | ٢٠٢١<br>ريال سعودي |                         |
|--------------------|--------------------|-------------------------|
| ١٠,١١٤             | ٥٥٣,٢٠٦            | في بداية السنة          |
| ١,٠٦٨,٥٠١          | -                  | إضافات خلال السنة       |
| ١٩,٣٢٥             | ١١,٣٠٨             | زيادة العمولة           |
| (٥٥٤,٤٠٠)          | (٥٥٤,٤٠٠)          | مدفوع خلال السنة        |
| ٥٤٣,٥٤٠            | ١٠,١١٤             | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

| ٢٠٢٢<br>ريال سعودي | ٢٠٢١<br>ريال سعودي |                           |
|--------------------|--------------------|---------------------------|
| ٥٤٣,٥٤٠            | 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 موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- المبالغ المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

| ٢٠٢٢             | ٢٠٢١           |                               |
|------------------|----------------|-------------------------------|
| ريال سعودي       | ريال سعودي     |                               |
| ١٩٤,٥٨٠          | ٣٤٣,٢٥٦        | ضريبة قيمة مضافة مدينة        |
| ١٦٢,٠٢٨          | ١٢٥,٧١٥        | مصاريف مدفوعة مقدماً          |
| ٥٩,٣٣٠           | ٥٩,٣٣٠         | تأمينات نقدية                 |
| -                | ٨,٧٩٥          | دخل عمولات خاصة مدينة         |
| ٢٠٠,٠٠٠          | -              | تأمينات نقدية مقابل ضمان بنكي |
| ٥,٣٧٦,٢٥٠        | ٣٥,٥٤٨         | أتعاب أخرى مستحقة القبض       |
| <u>٥,٩٩٢,١٨٨</u> | <u>٥٧٢,٦٤٤</u> |                               |

١٠- النقدية وشبه النقدية

| ٢٠٢٢              | ٢٠٢١              |                   |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| ريال سعودي        | ريال سعودي        |                   |
| ٣٦,٨٤٣,٢٦٩        | ٤١,٨١٠,٨٤٢        | أرصدة بنكية       |
| ٣٨,٩٣٢,٢٠٠        | ١٨,٥٠٠,٠٠٠        | ودائع قصيرة الأجل |
| <u>٧٥,٧٧٥,٤٦٩</u> | <u>٦٠,٣١٠,٨٤٢</u> |                   |

يتم إيداع الوديعة قصيرة الأجل لدى بنك ستاندرد تشارترد - الإمارات العربية المتحدة، وتحمل متوسط عمولة خاصة قدرها ٤,١ % سنوياً. (٢٠٢١: ٠,٨٦ % سنوياً) 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |                                       |
|------------|------------|---------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                                       |
| ٢,٨٤٨,٥٠٩  | ٢,٩٤٥,٨٢٩  | رواتب ومنافع أخرى                     |
| ٢٥,٠٠٠     | ٥٣,٤٢٢     | منافع نهاية الخدمة                    |
| ٥٩٩,٣٢٢    | ٥٨٧,١٣١    | مكافآت مجلس الإدارة (انظر الإيضاح ١٨) |
| ٣,٤٧٢,٨٣١  | ٣,٥٨٦,٣٨٢  |                                       |

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الهامة خلال السنة:

| قيمة المعاملات للسنة |            |                                          |            |                                                                 |
|----------------------|------------|------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------|
| ٢٠٢١                 | ٢٠٢٢       | طبيعة المعاملات                          | العلاقة    | المستحق من الجهات ذات العلاقة                                   |
| ريال سعودي           | ريال سعودي |                                          |            |                                                                 |
| ٨٢,٩٧٥,٢٢٧           | -          | مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الجهة المنتسبة | جهة منتسبة | بنك ستاندرد تشارترد - فرع المملكة العربية السعودية              |
| (٣٩,٥١٥,٨٦٥)         | -          | تحصيل الذمم المدينة                      |            | بنك ستاندرد تشارترد المملكة المتحدة -                           |
| ١٧,٢٥١,٣٩٠           | ٩,٩٣٣,٥١٣  | إيرادات                                  | مساهم      | الخزانة                                                         |
| -                    | ٣٥٨,٩٧٧    | إيرادات                                  | جهة منتسبة | بنك ستاندرد تشارترد - فرع الولايات المتحدة الأمريكية            |
| -                    | ٣٨١,٧٥٥    | إيرادات                                  | جهة منتسبة | فرع مركز دبي المالي العالمي                                     |
| -                    | ٢٧١,٥٢٦    | إيرادات                                  | جهة منتسبة | بنك ستاندرد تشارترد - فرع الإمارات العربية المتحدة              |
| -                    | ١,٦١٠      | إيرادات                                  | جهة منتسبة | بنك ستاندرد تشارترد، وحدة مصرفية محلية محدودة، سنغافورة         |
| ١,٧٩٩,١٢٥            | -          | ذمم مدينة للموظفين                       | جهة منتسبة | بنك ستاندرد تشارترد، المكتب الإقليمي للشرق الأوسط وجنوب إفريقيا |
| ٤,٣٥٤,٥٥٩            | ٤,٠٦٣,١٥٣  | تكاليف إقليمية معاد تحميلها              |            | المستحق لجهات ذات العلاقة                                       |
| ١,٩٥٣,١٧٤            | ٢,٣٥١,٤٧٥  | مصاريف تقنية معلومات                     | جهة منتسبة | بنك ستاندرد تشارترد، وحدة الأعمال المحلية في سنغافورة           |
| -                    | ٤,١٩٩,٧٣٧  | شراء موجودات غير ملموسة                  |            | بنك ستاندرد تشارترد، المكتب الإقليمي للشرق الأوسط وجنوب إفريقيا |
| ٢,٦٤١,٣٠٠            | ٨٨         | تكاليف إقليمية معاد تحميلها              | جهة منتسبة | بنك ستاندرد تشارترد - فرع المملكة العربية السعودية              |
| (١٨٧,٥٠٠,٠٠٠)        | -          | تحويل رصيد رأس المال                     | جهة منتسبة |                                                                 |



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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

| قيمة المعاملات للسنة |            | طبيعة المعاملات                 | العلاقة    | المستحق من الجهات ذات العلاقة                           |
|----------------------|------------|---------------------------------|------------|---------------------------------------------------------|
| ٢٠٢١                 | ٢٠٢٢       |                                 |            |                                                         |
| ريال سعودي           | ريال سعودي |                                 |            |                                                         |
|                      |            |                                 |            | بنك ستاندرد تشارترد المملكة المتحدة –<br>الخزانة        |
| ١,٣٥٢,٦٧٢            | ٥٧٢,٨٥٦    | تكاليف إقليمية معاد<br>تحميلها  | مساهم      |                                                         |
| -                    | ٤٤,٢١٤     | مصاريف تقنية<br>معلومات         |            |                                                         |
| -                    | ٤٦٧,١٩٠    | متعلق بموظفين                   |            |                                                         |
| -                    | ٣,٦٧٢,١٧٧  | توزيعات أرباح<br>مدفوعة         |            |                                                         |
| ١٦٠,٥٨٣              | -          | تكاليف إقليمية معاد<br>تحميلها  | جهة منتسبة | بنك ستاندرد تشارترد - فرع الإمارات<br>العربية المتحدة   |
| -                    | ١٥٥,٣٢٢    | مصاريف تقنية<br>معلومات         |            |                                                         |
| (٢,٢٧٥,٧٧٧)          | ٤٩,٨٦٢     | مصاريف تقنية<br>معلومات         | جهة منتسبة | بنك ستاندرد تشارترد هونغ كونغ<br>المحدودة               |
| -                    | ٦٢٦,٥٢٠    | مصاريف استعانة<br>بمصادر خارجية | جهة منتسبة | سكوب إنترناشونال - الهند                                |
| -                    | ٣٠,٨٥٥     | مصاريف استعانة<br>بمصادر خارجية | جهة منتسبة | سكوب إنترناشونال - الصين                                |
| -                    | ٢٨٢        | مصاريف تقنية<br>معلومات         | جهة منتسبة | بنك ستاندرد تشارترد - فرع الولايات<br>المتحدة الأمريكية |
| -                    | ٢,٠٤٧      | أخرى                            |            |                                                         |

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الأرصدة ذات العلاقة كما في نهاية السنة:

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       | المستحق من الجهات ذات العلاقة                                   |
|------------|------------|-----------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                                                                 |
| ٤١,٢٩٨,٤٩٤ | ٤١,١٦٥,٧٩٤ | بنك ستاندرد تشارترد - فرع المملكة العربية السعودية              |
| ٢١,٩٤٨,٨٤٨ | ٤,٤٨٨,٥٦٣  | بنك ستاندرد تشارترد المملكة المتحدة - الخزانة                   |
| ٢,٢٨٠,٤٨٤  | ٢,٢٨٢,٣٥٤  | بنك ستاندرد تشارترد، المكتب الإقليمي للشرق الأوسط وجنوب إفريقيا |
| ٢٠,٧٣١     | ٣٧٨,٢٧٦    | بنك ستاندرد تشارترد - فرع الإمارات العربية المتحدة              |
| -          | ٧٤٩,٥٣٣    | بنك ستاندرد تشارترد، وحدة مصرفية محلية محدودة، سنغافورة         |
| -          | ٣٨١,٧٨٣    | مركز دبي المالي العالمي                                         |
| -          | ٥١٢,٧١٤    | بنك ستاندرد تشارترد هونغ كونغ المحدودة                          |
| ٦٥,٥٤٨,٥٥٧ | ٤٩,٩٥٩,٠١٧ |                                                                 |

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       | المستحق إلى الجهات ذات العلاقة                                  |
|------------|------------|-----------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                                                                 |
| ٩,١٥٢,٤٠٦  | ١٠,٠١٤,٠٨١ | بنك ستاندرد تشارترد، وحدة الأعمال المحلية في سنغافورة           |
| ٣,٩١٥,٣٦٨  | ٣,٤١٤,٧٠٤  | بنك ستاندرد تشارترد، المكتب الإقليمي للشرق الأوسط وجنوب إفريقيا |
| ٢,٦٠١,٦٠٣  | ٤٠١,١٢٧    | بنك ستاندرد تشارترد - فرع المملكة العربية السعودية              |
| ١,٥٨١,٦٧٣  | ١٠,١٩٧,١٣١ | بنك ستاندرد تشارترد المملكة المتحدة - الخزانة                   |
| ٤٠٣,٥٤٧    | ٣٠,٤٧٤     | بنك ستاندرد تشارترد - فرع الإمارات العربية المتحدة              |
| ١٣١,١٠٩    | ٢٢,٢٧٧     | بنك ستاندرد تشارترد هونغ كونغ المحدودة                          |
| ١٠٧,٤٣٧    | ٤٤,٠١٥     | بنك ستاندرد تشارترد، فرع البحرين                                |
| ٥٦,٤١١     | ٢٤٠,٨٣٠    | سكوب إنترناشونال، الهند                                         |
| ١١,٩٧٣     | -          | بنك ستاندرد تشارترد، وحدة عملات أسبوية، سنغافورة                |
| ٢,٩٢٠      | ٣٣,٥٠٢     | سكوب إنترناشونال، الصين                                         |
|            | ٢٨٤        | بنك ستاندرد تشارترد - فروع الولايات المتحدة الأمريكية           |
| ١٧,٩٦٤,٤٤٧ | ٢٤,٣٩٨,٤٢٥ |                                                                 |

١٢ - المصاريف مستحقة الدفع والدائنون الآخرون

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |                            |
|------------|------------|----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                            |
| ٩٤٦,٣٥٣    | ٢,٥٣٩,٧١٥  | مستحقات موظفين             |
| ٨٣٧,٤٨٠    | ٤٦٧,٨٥٢    | مصاريف مستحقة الدفع        |
| ٨٠١,٧٥٢    | ١,٥٥١,٦١١  | خدمات مهنية                |
| ٦١٢,٤٣٣    | ١,٠٢٥,٢٧٣  | ضريبة استقطاع مستحقة الدفع |
| ٣٧,١٦٤     | ١,٢٥٣,٦٣١  | دائنون آخرون               |
| ٣,٢٣٥,١٨٢  | ٦,٨٣٨,٠٨٢  |                            |

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |                        |
|------------|------------|------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                        |
| ٤٥٨,٠٧٠    | ١٩٢,٤٨٤    | في بداية السنة         |
| ١٩٢,٤٨٤    | ٣٧٨,٣٣٤    | مخصص ضريبة الدخل للسنة |
| ١٩,٥٣٤     | ٤,٢٢٩      | تسوية مخصص سنوات سابقة |
| (٤٧٧,٦٠٤)  | (١٩٦,٧١٣)  | مدفوعات خلال السنة     |
| ١٩٢,٤٨٤    | ٣٧٨,٣٣٤    | في نهاية السنة         |

(ج) موجودات الضريبة المؤجلة

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

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |                                          |
|------------|------------|------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                                          |
| ٢٨٤,١٩٧    | ٣١٣,٩٣٣    | ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة، صافي |
| ٥٣,٢٤٠     | ٥٧,٢٦٠     | منافع نهاية الخدمة للموظفين              |
| ٣,٠٣٩,١١٨  | ٢,٩١٥,٠٥٧  | خسائر مرحلة                              |
| ٣,٣٧٦,٥٥٥  | ٣,٢٨٦,٢٥٠  |                                          |

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.

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

| ٢٠٢٢       | ١ يناير    | ٣١ ديسمبر  | مثبت في الربح أو الخسارة                 |
|------------|------------|------------|------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي                               |
| ٢٨٤,١٩٧    | ٢٩,٧٣٦     | ٣١٣,٩٣٣    | ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة، صافي |
| ٥٣,٢٤٠     | ٤,٠٢٠      | ٥٧,٢٦٠     | منافع نهاية الخدمة للموظفين              |
| ٣,٠٣٩,١١٨  | (١٢٤,٠٦١)  | ٢,٩١٥,٠٥٧  | خسائر مرحلة                              |
| ٣,٣٧٦,٥٥٥  | (٩٠,٣٠٥)   | ٣,٢٨٦,٢٥٠  | في نهاية السنة                           |
| ٢٨٤,١٩٧    | ٣٨٠,١٤٧    | ٢٨٤,١٩٧    | ٢٠٢١                                     |
| ٥٣,٢٤٠     | ١١٤,٧٨٩    | ٥٣,٢٤٠     | ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة، صافي |
| ٣,٠٣٩,١١٨  | ٣,١٠٨,١٨٥  | ٣,٠٣٩,١١٨  | منافع نهاية الخدمة للموظفين              |
| ٣,٣٧٦,٥٥٥  | ٣,٦٠٣,١٣١  | ٣,٣٧٦,٥٥٥  | خسائر مرحلة                              |
|            |            |            | في نهاية السنة                           |

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣- ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة (تتمة)

(د) الربوط الضريبية

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ حتى ٢٠٢١. وحتى الآن، لم يتم تقديم أي ربط ضريبي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") منذ إنشاء 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 منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

(أ) التغيرات في التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين:

| ٢٠٢١<br>ريال سعودي | ٢٠٢٢<br>ريال سعودي |                                                      |
|--------------------|--------------------|------------------------------------------------------|
| ٧٤٢,٥٠٠            | ٢٦٦,٢٠٢            | في بداية السنة                                       |
| ١٢٥,٢١١            | ٨٨,١٣٨             | تكلفة الخدمة الحالية                                 |
| -                  | ٦,٢٠٢              | مصروف عمولة                                          |
| ١٢٥,٢١١            | ٩٤,٣٤٠             | مصروف نهاية الخدمة المثبت في الربح أو الخسارة        |
| (١٥٤,٦٣٠)          | (٧٤,٢٤٣)           | (مكاسب) إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر * |
| (٣٤٦,٤١٠)          | -                  | محول إلى جهة ذات علاقة *                             |
| (١٠٠,٤٦٩)          | -                  | منافع مدفوعة خلال السنة                              |
| ٢٦٦,٢٠٢            | ٢٨٦,٢٩٩            | الرصيد في نهاية السنة                                |

\* هناك تحويل إجمالي لالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين إلى جهة ذات علاقة في السنة الماضية والذي يتضمن التكلفة و(مكاسب)/خسائر إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر بقيمة ٤٨٤,٠٥٩ ريال سعودي.

(ب) فيما يلي تحليل لخسارة إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر للسنة:

| ٢٠٢١<br>ريال سعودي | ٢٠٢٢<br>ريال سعودي |                                                    |
|--------------------|--------------------|----------------------------------------------------|
| (١٣٧,٦٤٩)          | (٣٦,٠٨٧)           | أثر التغير في الافتراضات الديموغرافية              |
| (٦١,٠٥١)           | (٦٠,٧٧٨)           | أثر التغير في الافتراضات المالية                   |
| ٤٤,٠٧٠             | ٢٢,٦٢٢             | أثر التسويات على أساس الخبرة                       |
| (١٥٤,٦٣٠)          | (٧٤,٢٤٣)           | (مكاسب) إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر |

(ج) الافتراضات المستخدمة والمخاطر

| ٢٠٢١  | ٢٠٢٢  |                                     |
|-------|-------|-------------------------------------|
| %٢,٤٠ | %٥,٢٠ | معدل الخصم                          |
| %٣,٧٠ | %٣,٧٠ | الزيادة السنوية المتوقعة في الرواتب |

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤- التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

د) تحليل الحساسية

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

الزيادة (النقص) في التزام منافع نهاية الخدمة  
للموظفين

| ٢٠٢٢       | ٢٠٢١       | الزيادة (النقص) |            |
|------------|------------|-----------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                 |            |
| (٨,٦٩٩)    | (١٣,٧٠٠)   | %٠,٥+           | معدل الخصم |
| ٩,٢٠١      | ١٥,٠٦٠     | %٠,٥-           |            |
| ٩,٣٠١      | ١٤,٧٨٧     | %٠,٥+           | الزيادات   |
| (٨,٨٩٩)    | (١٣,٥٩٩)   | %٠,٥-           |            |

هـ) فيما يلي تواريخ استحقاق التزام المنافع غير المخصصة:

| ٢٠٢٢       | ٢٠٢١       |                             |
|------------|------------|-----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                             |
| ٣١,٥٠٠     | ١٥,٥٣٥     | مساهمات صاحب العمل المتوقعة |
| ٣٨,٠٠٠     | ٢٠,٨٦٦     | سنة واحدة                   |
| ٤٣,٦٠٠     | ٢٦,١٢٤     | سنتان                       |
| ٥٠,٦٠٠     | ٣١,١٠٩     | ثلاث سنوات                  |
| ٥٦,٧٠٠     | ٣٧,٣٨١     | أربع سنوات                  |
| ٣١٢,٤٠٠    | ٢٥٩,٩١٣    | خمس سنوات                   |
|            |            | الخمس سنوات القادمة         |

١٥- رأس المال وتوزيعات الأرباح

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ١٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي). فيما يلي بيان ملكية رأسمال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

| عدد الأسهم | نسبة الملكية | المبلغ<br>بالريال السعودي |
|------------|--------------|---------------------------|
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | %١٠٠         | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠               |

بنك ستاندرد تشارترد (المملكة المتحدة)

في ٢٩ مارس ٢٠٢٢، عقدت الشركة اجتماع الجمعية العامة العادية حيث تمت الموافقة على توزيعات أرباح وإعلانها عن السنة المالية ٢٠٢١ بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي (٠,١٣ ريال سعودي للسهم) وتم دفعها سنة ٢٠٢٢.

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) وتم دفعها سنة ٢٠٢٢.

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، تم دفعها خلال سنة ٢٠٢١.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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:

| ٢٠٢٢<br>ريال سعودي | ٢٠٢١<br>ريال سعودي | نوع الخدمة                                    |
|--------------------|--------------------|-----------------------------------------------|
| ٥,٥١٧,٠٧٤          | ١٧,٢٥١,٣٩٠         | أتعاب خدمات                                   |
| ١٧,١٨٨,٠٤٩         | ١,٧٩٩,١٢٥          | أتعاب ترتيبات                                 |
| ٢٢,٧٠٥,١٢٣         | ١٩,٠٥٠,٥١٥         | إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء |
| ٢٠٢٢<br>ريال سعودي | ٢٠٢١<br>ريال سعودي | نوع العميل                                    |
| ٩,٩٣٥,١٢٣          | ١٩,٠٥٠,٥١٥         | جهة ذات علاقة، صافي                           |
| ١٢,٧٧٠,٠٠٠         | -                  | قطاع خاص                                      |
| ٢٢,٧٠٥,١٢٣         | 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 (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 ويمثل رصيماً مستحقاً من جهة ذات علاقة (انظر الإيضاح ١١).

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨- المصاريف العمومية والإدارية

| ٢٠٢٢              | ٢٠٢١              |                                               |
|-------------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| ريال سعودي        | ريال سعودي        |                                               |
| ٤,٧٠٧,٨٥٢         | ٦,٦٠٦,٠٠٦         | مصاريف إقليمية والمركز الرئيسي معاد تحميلها * |
| ٨,٦٦٣,٩٨٣         | ٥,١٨٨,٤٦١         | رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين                |
| ٢,٤٣٢,٣٦٣         | ١,٩٨٨,١٩٤         | مصاريف تقنية معلومات                          |
| ٥٨٦,٣٨٣           | ٦٧٢,٠١٠           | مصاريف متعلقة بمباني                          |
| ٥٨٧,١٣١           | ٥٩٩,٣٢٢           | أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (انظر إيضاح ١١)      |
| ٤٨٠,١١٤           | ٥٩٨,٣٤٧           | أتعاب قانونية ومهنية                          |
| ٧٥٣,١٢٥           | ٥٤٣,١٦٦           | استهلاك موجودات حق الاستخدام (انظر إيضاح ٨)   |
| ٦٥٧,٣٧٥           | ٤٢٩,٦٧٢           | مصاريف استعانة بمصادر خارجية                  |
| ٣٠١,٥٠٦           | ٢٠٥,٦٦٨           | رسوم جهات تنظيمية                             |
| ٢١٣,٠٧٣           | ١٨٤,٠٥٧           | مصاريف مكتبية                                 |
| ١٠٨,٨٥١           | ١٧٨,٦٨٧           | ضريبة قيمة مضافة وضرائب أخرى                  |
| ٧٢٧,٤٤٨           | ١٦٦,٧٥٠           | مصروف إطفاء (انظر الإيضاح ٧)                  |
| ٢٦٠,٦٥٢           | ١٦٥,٨٧٢           | مرافق عامة                                    |
| ٢٤٣,١٣٦           | ٣١,٣٤٦            | مصاريف سفر واتصالات                           |
| ٣٢,٧٣٥            | ٨١,٣٢٥            | أخرى                                          |
| <u>٢٠,٧٥٥,٧٢٧</u> | <u>١٧,٦٣٨,٨٨٣</u> |                                               |

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

١٩- الدخل الآخر

| ٢٠٢٢       | ٢٠٢١       |                                 |
|------------|------------|---------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                                 |
| ١,٠٠٦,٠٥٦  | ٤٣٨,٨٩٦    | دخل عمولات خاصة (انظر إيضاح ١٠) |

٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تصنيف الأدوات المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢           | القيمة الدفترية | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣  | القيمة العادلة<br>ريال سعودي | الإجمالي   |
|--------------------------|-----------------|-----------|-----------|------------|------------------------------|------------|
| <b>الموجودات المالية</b> |                 |           |           |            |                              |            |
| ٧٥,٧٧٥,٤٦٩               | -               | -         | -         | ٧٥,٧٧٥,٤٦٩ | ٧٥,٧٧٥,٤٦٩                   | ٧٥,٧٧٥,٤٦٩ |
| ٤٩,٩٥٩,٠١٧               | -               | -         | -         | ٤٩,٩٥٩,٠١٧ | ٤٩,٩٥٩,٠١٧                   | ٤٩,٩٥٩,٠١٧ |
| ٥,٦٣٥,٥٨٠                | -               | -         | -         | ٥,٦٣٥,٥٨٠  | ٥,٦٣٥,٥٨٠                    | ٥,٦٣٥,٥٨٠  |
| <b>المطلوبات المالية</b> |                 |           |           |            |                              |            |
| ٢٤,٣٩٨,٤٢٥               | -               | -         | -         | ٢٤,٣٩٨,٤٢٥ | ٢٤,٣٩٨,٤٢٥                   | ٢٤,٣٩٨,٤٢٥ |
| ٥,١٢٨,٤٤٦                | -               | -         | -         | ٥,١٢٨,٤٤٦  | ٥,١٢٨,٤٤٦                    | ٥,١٢٨,٤٤٦  |
| ٥٤٣,٥٤٠                  | -               | -         | -         | ٥٤٣,٥٤٠    | ٥٤٣,٥٤٠                      | ٥٤٣,٥٤٠    |

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١                      | القيمة الدفترية | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣  | القيمة العادلة<br>ريال سعودي | الإجمالي   |
|-------------------------------------|-----------------|-----------|-----------|------------|------------------------------|------------|
| <b>الموجودات المالية</b>            |                 |           |           |            |                              |            |
| نقدية وشبه نقدية                    | ٦٠,٣١٠,٨٤٢      | -         | -         | ٦٠,٣١٠,٨٤٢ | ٦٠,٣١٠,٨٤٢                   | ٦٠,٣١٠,٨٤٢ |
| مستحق من جهات ذات علاقة             | ٦٥,٥٤٨,٥٥٧      | -         | -         | ٦٥,٥٤٨,٥٥٧ | ٦٥,٥٤٨,٥٥٧                   | ٦٥,٥٤٨,٥٥٧ |
| مدينون آخرون وتأمينات نقدية*        | ٦٨,١٢٥          | -         | -         | ٦٨,١٢٥     | ٦٨,١٢٥                       | ٦٨,١٢٥     |
| <b>المطلوبات المالية</b>            |                 |           |           |            |                              |            |
| مستحق إلى جهات ذات علاقة            | ١٧,٩٦٤,٤٤٧      | -         | -         | ١٧,٩٦٤,٤٤٧ | ١٧,٩٦٤,٤٤٧                   | ١٧,٩٦٤,٤٤٧ |
| مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون** | ٢,٦٢٢,٧٤٩       | -         | -         | ٢,٦٢٢,٧٤٩  | ٢,٦٢٢,٧٤٩                    | ٢,٦٢٢,٧٤٩  |
| توزيعات أرباح مستحقة                | ٢,٤٠٦,٠٥٥       | -         | -         | ٢,٤٠٦,٠٥٥  | ٢,٤٠٦,٠٥٥                    | ٢,٤٠٦,٠٥٥  |
| التزام عقد إيجار                    | ١٠,١١٤          | -         | -         | ١٠,١١٤     | ١٠,١١٤                       | ١٠,١١٤     |

\* تم عرضها ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

\*\* باستثناء ضريبة الاستقطاع وضريبة القيمة المضافة المستحقة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية بتاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، نظراً لأنها عادة قصيرة الأجل بطبيعتها. لم يكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٢١- إدارة المخاطر المالية

تعرض 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:

| ٢٠٢٢        | ٢٠٢١        |                                |
|-------------|-------------|--------------------------------|
| ريال سعودي  | ريال سعودي  |                                |
| ٧٥,٧٧٥,٤٦٩  | ٦٠,٣١٠,٨٤٢  | نقدية وشبه نقدية               |
| ٤٩,٩٥٩,٠١٧  | ٦٥,٥٤٨,٥٥٧  | مستحق من جهات ذات علاقة        |
| ٥,٦٣٥,٥٨٠   | ٦٨,١٢٥      | مدينون آخرون وتأمينات مستردة * |
| ١٣١,٣٧٠,٠٦٦ | ١٢٥,٩٢٧,٥٢٤ |                                |

\* تم عرضها ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون



## ٢١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### مخاطر الائتمان (تتمة)

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.
- يتعلق المستحق 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 إن الشركة لديها موجودات سائلة كافية متاحة تتجاوز المطلوبات المتداولة بمبلغ ٩٩,٥٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٢,٣٧ مليون ريال سعودي).

### مخاطر السوق

#### مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تنشأ مخاطر أسعار العمولات الخاصة عن احتمالية تأثير التغيرات في أسعار العمولات على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. لا تتعرض الشركة لأي مخاطر كبيرة تتعلق بأسعار العمولات 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 إن 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 ١٤٣٤هـ) وفقاً للمرسوم الملكي رقم م/٣٠ وتاريخ ١٤٢٤/٦/٢هـ. ووفقاً لهذه القواعد، قامت هيئة السوق المالية بتحديد إطار العمل والإرشادات المتعلقة بالمتطلبات النظامية للحد الأدنى لرأس المال ومنهجية احتسابه بموجب هذه القواعد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢- إدارة رأس المال (تتمة)

ووفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى المطلوب لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال على النحو التالي:

| ٢٠٢١               | ٢٠٢٢               |                                              |
|--------------------|--------------------|----------------------------------------------|
| ريال سعودي         | ريال سعودي         |                                              |
|                    |                    | <b>قاعدة رأس المال</b>                       |
| ١٠٢,٦٦٣,٣٩٧        | ١٠٠,٦٠٤,٦٧٩        | الشريحة الأولى لرأس المال                    |
| -                  | -                  | الشريحة الثانية لرأس المال                   |
| <b>١٠٢,٦٦٣,٣٩٧</b> | <b>١٠٠,٦٠٤,٦٧٩</b> | <b>إجمالي قاعدة رأس المال</b>                |
|                    |                    | <b>متطلبات الحد الأدنى لرأس المال:</b>       |
| ٦,٨٧٦,٩٥٦          | ٦,٧١٥,٠٥٦          | مخاطر الائتمان                               |
| ١,٠٢٨,٣٣٢          | ٩١٨,٦٨٢            | مخاطر السوق                                  |
| ٤,٤٠٩,٧٢١          | ٥,١٨٨,٩٣٢          | المخاطر التشغيلية                            |
| <b>١٢,٣١٥,٠٠٩</b>  | <b>١٢,٨٢٢,٦٧٠</b>  | <b>إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب</b> |
|                    |                    | <b>نسبة كفاية رأس المال</b>                  |
| ٨,٣٤               | ٧,٨٥               | إجمالي نسبة رأس المال (مرات)                 |
| <b>٩٠,٣٤٨,٣٨٨</b>  | <b>٨٧,٧٨٢,٠٠٩</b>  | الفائض في رأس المال                          |

أ) تشمل قاعدة رأسمال الشركة على ما يلي:

الشريحة الأولى لرأس المال وتتكون من رأس المال والأرباح المبقاة 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 فترة التقرير المالي

تعتقد إدارة الشركة بأنه لم تحدث أي أحداث جوهرية بعد نهاية السنة التي قد تتطلب إجراء تعديل على أو الإفصاح في هذه القوائم المالية.

٢٤- التعهدات والالتزامات المحتملة

الضمانات

قدمت الشركة ضمانًا بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتنفيذ العقد.

٢٥- أرقام المقارنة

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

٢٦- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٣ م).