

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

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

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

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي 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 ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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 الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة ستاندرد تشارترد كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)
وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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 الموحدة، 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.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية




راشد سعود بن رشود
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٦٦)

الرياض: (١٥ رمضان ١٤٤٥هـ)
(٢٥ مارس ٢٠٢٤)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٣٢١,٦٠٣	٢٨٧,١٢٧	٦
٤,١٦٨,٩٠٨	٥,١٠٨,٠٣٠	٧
١,٠٤٨,٥٢١	٢٦١,٩٣٣	٨
٣,٢٨٦,٢٥٠	٣,٠٦٧,٩٤٧	١٣
٨,٨٢٥,٢٨٢	٨,٧٢٥,٠٣٧	
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
٥,٩٩٢,١٨٨	٢٥٢,٦١٤	٩
٤٩,٩٥٩,٠١٧	٥٣,٤١١,٨٩١	١١
٧٥,٧٧٥,٤٦٩	٨٧,٧٧٢,٩٤٥	١٠
١٣١,٧٢٦,٦٧٤	١٤١,٤٣٧,٤٥٠	
١٤٠,٥٥١,٩٥٦	١٥٠,١٦٢,٤٨٧	
إجمالي الموجودات		
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥
٥,٨٢٤,٣١٣	٦,١٩٩,٥٥٣	١٦
٢,٢٣٤,٣٢٥	٣,٣٧٧,١٥٩	
٤٨,٦٣٨	(٣,٤٦٢)	
١٠٨,١٠٧,٢٧٦	١٠٩,٥٧٣,٢٥٠	
إجمالي حقوق المساهمين		
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٢٨٦,٢٩٩	٣٩١,٢٦٧	١٤
٢٨٦,٢٩٩	٣٩١,٢٦٧	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
٢٤,٣٩٨,٤٢٥	٣٠,٦٣٥,٢٣٨	١١
٦,٨٣٨,٠٨٢	٦,٥٥٧,٧٥٣	١٢
-	٢,٢٣٤,٣٢٥	١٥
٥٤٣,٥٤٠	٣٦٩	٨
٣٧٨,٣٣٤	٧٧٠,٢٨٥	١٣
٣٢,١٥٨,٣٨١	٤٠,١٩٧,٩٧٠	
٣٢,٤٤٤,٦٨٠	٤٠,٥٨٩,٢٣٧	
١٤٠,٥٥١,٩٥٦	١٥٠,١٦٢,٤٨٧	
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥,٥١٧,٠٧٤	-	١٧	دخل العمليات
١٧,١٨٨,٠٤٩	٣٠,٥٢٢,٨٧٠	١٧	أتعاب خدمات
			أتعاب ترتيبات
٢٢,٧٠٥,١٢٣	٣٠,٥٢٢,٨٧٠		إجمالي دخل العمليات
(٢٠,٧٥٥,٧٢٧)	(٢٨,٣١٧,٠٢٣)	١٨	مصاريف التشغيل
			مصاريف عمومية وإدارية
١,٩٤٩,٣٩٦	٢,٢٠٥,٨٤٧		صافي دخل العمليات
١,٠٠٦,٠٥٦	٢,٥٩٢,٩٠٢	١٩	إيرادات أخرى
٢,٩٥٥,٤٥٢	٤,٧٩٨,٧٤٩		صافي الربح قبل الضريبة للسنة
(٣٨٢,٥٦٣)	(٨٢٨,٠٤٧)	١٣	ضريبة الدخل الحالية
(٩٠,٣٠٥)	(٢١٨,٣٠٣)	١٣	ضريبة مؤجلة
٢,٤٨٢,٥٨٤	٣,٧٥٢,٣٩٩		صافي ربح السنة
٧٤,٢٤٣	(٥٢,١٠٠)	١٤	(خسارة) / دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
			مكسب إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٧٤,٢٤٣	(٥٢,١٠٠)		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
٢,٥٥٦,٨٢٧	٣,٧٠٠,٢٩٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	احتياطي آخر ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٥٧٦,٠٥٤	(٢٥,٦٠٥)	١,٢٦٦,١٢٢	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
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٨٢٤,٣١٣	٤٨,٦٣٨	٢,٢٣٤,٣٢٥	١٠٨,١٠٧,٢٧٦
صافي ربح السنة	-	-	-	٣,٧٥٢,٣٩٩	٣,٧٥٢,٣٩٩
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	(٥٢,١٠٠)	-	(٥٢,١٠٠)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	(٥٢,١٠٠)	٣,٧٥٢,٣٩٩	٣,٧٠٠,٢٩٩
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	٣٧٥,٢٤٠	-	(٣٧٥,٢٤٠)	-
توزيعات أرباح (انظر إيضاح ١٥)	-	-	-	(٢,٢٣٤,٣٢٥)	(٢,٢٣٤,٣٢٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,١٩٩,٥٥٣	(٣,٤٦٢)	٣,٣٧٧,١٥٩	١٠٩,٥٧٣,٢٥٠

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٥٥,٤٥٢	٤,٧٩٨,٧٤٩	
-	١٤٩,٩٢٩	٦
٧٥٣,١٢٥	٧٨٦,٥٨٨	٨
٧٢٧,٤٤٨	٩٦٠,٨٨٨	٧
-	٦٠٠,٠٥٩	٧
٩٤,٣٤٠	٨١,٤٠٠	١٤
٣٩,٩٥٦	-	٦
١٩,٣٢٥	١١,٢٢٩	٨
١٥,٥٨٩,٥٤٠	(٣,٤٥٢,٨٧٤)	
(٥,٤١٩,٥٤٤)	٥,٧٣٩,٥٧٤	
٣,٠٣٣,٦٣١	(٢٨٠,٣٢٩)	
٦,٤٣٣,٩٧٨	٦,٢٣٦,٨١٣	
٢٤,٢٢٧,٢٥١	١٥,٦٣٢,٠٢٦	
(١٩٦,٧١٣)	(٤٣٦,٠٩٦)	١٣
-	(٢٨,٥٣٢)	١٤
٢٤,٠٣٠,٥٣٨	١٥,١٦٧,٣٩٨	
(٢١٩,٥٩٧)	(١,٨٧٩)	٦
(٤,١١٩,٧٣٧)	(٢,٦١٣,٦٤٣)	٧
(٤,٣٣٩,٣٣٤)	(٢,٦١٥,٥٢٢)	
(٣,٦٧٢,١٧٧)	-	
(٥٥٤,٤٠٠)	(٥٥٤,٤٠٠)	٨
(٤,٢٢٦,٥٧٧)	(٥٥٤,٤٠٠)	
١٥,٤٦٤,٦٢٧	١١,٩٩٧,٤٧٦	
٦٠,٣١٠,٨٤٢	٧٥,٧٧٥,٤٦٩	١٠
٧٥,٧٧٥,٤٦٩	٨٧,٧٧٢,٩٤٥	١٠
٧٤,٢٤٣	(٥٢,١٠٠)	١٤
١,٠٦٨,٥٠١	-	٨
٥٦٩,٢٦٩		

الأنشطة التشغيلية

الربح قبل ضريبة الدخل

التعديلات لتسوية الربح قبل الضريبة إلى صافي التدفقات النقدية

استهلاك ممتلكات ومعدات

استهلاك موجودات حق الاستخدام

إطفاء موجودات غير ملموسة

انخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة

مخصص مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين

مشطوبات

تكلفة تمويل

تعديلات رأس المال العامل:

مستحق من جهات ذات علاقة

مبالغ مدفوعة مقدما ومدينون آخرون

مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون

مستحق إلى جهات ذات علاقة

صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) العمليات

ضريبة دخل مدفوعة

منافع نهاية الخدمة المدفوعة لموظفين

صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

شراء موجودات غير ملموسة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

دفع توزيعات الأرباح

المسدد الأساسي من التزامات عقود إيجار

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة/(النقص) في النقدية وشبه النقدية خلال السنة

النقدية وشبه النقدية في بداية السنة

النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية الهامة:

مكسب إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

إضافة إلى موجودات حق الاستخدام

مخصص تكلفة الإصلاح

١ النشاطات

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في التعامل في الأوراق المالية بصفة أصيل، والتعامل في الأوراق المالية كمتعهد تغطية، والترتيب في الأوراق المالية، وتقديم المشورة في الأوراق المالية، والحفظ في الأوراق المالية بمقتضى ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٠٩١٤٤-٣٧ وتاريخ ١١ محرم ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٩) وفقاً لترخيص الهيئة العامة للاستثمار رقم (١٠٢٠٣١٠٢٦٢٣٧) وتاريخ ٣ صفر ١٤٣١ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٠). يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

الدور السابع، برج الفيصلية
ص.ب. ٢٩٥٥٢٢
الرياض ١١٣٥١
المملكة العربية السعودية

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس الإعداد

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

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

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

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

الأحكام

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

مبدأ الاستمرارية

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

التقديرات والافتراضات

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

استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ وتكون خارجة عن سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة غير الممول يتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات على أساس سنوي أو بشكل متكرر أكثر، إذا لزم الأمر. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (١٤).

إمكانية استرداد موجودات الضريبة المؤجلة

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها الشركة في إعداد قوائمها المالية باستثناء التعديلات في إيضاح ٥-٢:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

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

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

النقدية وشبه النقدية

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

الأدوات المالية

الإثبات الأولى

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

وعند الإثبات الأولي، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. ويتم إثبات تكاليف معاملات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها بما في ذلك تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بعملية شراء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية تمثل قيمة الإثبات 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 بناءً على نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وذلك عندما تكون ضمن نموذج الأعمال الخاص باقتناء الموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما تنشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي 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 قيمة 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 نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أنبت 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.

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداؤه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام قد تتم 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 الأولي لها بالتكلفة. يتم إثبات الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في إحدى عمليات تجميع الأعمال بالقيمة العادلة لها. تظهر الموجودات غير الملموسة تحت التطوير بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

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 مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمها 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:

٣ - ١٠ 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 إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. 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.

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.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

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 تندفق 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، ناقصا 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 فحص 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:

أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٣ سنوات
سيارات	٣ سنوات

عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام

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

موجودات حق الاستخدام

تطبق الشركة طريقة التكلفة وتقوم بقياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة:

- (أ) ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة، و
(ب) المعدلة نتيجة أي إعادة قياس 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.

التزامات عقود الإيجار

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

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

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

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام (تتمة)

التزامات عقود الإيجار (تتمة)

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

يتم إدراج الدفعات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الشامل. تمثل عقود الإيجار قصيرة الأجل عقود الإيجار التي تتضمن مدة إيجار قدرها ١٢ شهراً أو أقل. تتضمن الموجودات المنخفضة القيمة بنود قليلة تتعلق بالمعدات 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 قوائم مالية، بإجراء تقييم 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 تكاليف 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 الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذٍ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

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

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

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

المخصصات

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

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

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للمصاريف المطلوبة لسداد الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية. يمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس عمليات التقييم الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقد 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 سداذه 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.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

التزام منافع ما بعد التوظيف مدفوعة

تقوم الشركة بتقديم منافع نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات المادتين ٨٧ و ٨٨ من نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد هذه المنافع المستحقة على أساس الراتب الأساسي للموظف وطول مدة الخدمة شريطة إتمام الحد الأدنى لفترة الخدمة.

يتم إثبات التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة الخدمة. إن برامج التزامات منافع الموظفين عبارة عن برامج غير ممول. يتم إجراء تقويم للالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

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

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بمنافع الموظفين بخضم 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 بالمنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

توزيعات الأرباح

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

الاحتياطي النظامي

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

إثبات الإيرادات

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

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

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

المصاريف

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ضريبة الدخل وضريبة القيمة المضافة

متداولة

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

الضريبة المؤجلة

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

يتم اثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤجلة 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 المؤجلة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، والحصص في المشاريع المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤجلة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤجلة في المستقبل المنظور.

تحسب موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤجلة 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 المؤجلة القابلة للاستقطاع وتلك الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، فيما عدا:

- عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤجلة 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 المؤجلة القابلة للاستقطاع المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، يتم اثبات موجودات الضريبة المؤجلة وذلك فقط بالقدر الذي يحتمل فيه عكس قيد الفروقات المؤجلة في المستقبل المنظور، وأنه سيتوفر ربح خاضع للضريبة، يمكن مقابله استخدام الفروقات المؤجلة.

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

ضريبة القيمة المضافة

يتم 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.

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

العملات الأجنبية

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

٥- التغيرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

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

يسري المعيار التالي، التفسير أو التعديل اعتباراً من السنة الحالية ويتم تطبيقه من قبل الشركة، إلا أنه ليس له أي تأثير على القوائم المالية للسنة ما لم ينص على خلاف ذلك.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - "عقود التأمين"	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، والذي يسمح بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على نطاق ضيق على المعيار الدولي للتقرير المالي (١)	بيان الممارسة (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	تتطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضرائب المؤجلة عن المعاملات التي، عند الإثبات الأولى لها ينشأ عنها مبالغ متساوية للفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع والخاضعة للضريبة.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديل على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية -	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي الدولي لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. وتقدم التعديلات أيضاً متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.	١ يناير ٢٠٢٣
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣

٥ التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية (تتمة)

المعايير الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها. ليس من المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أدناه تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) - التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - ترتيبات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس المعايير الدولية للمحاسبة لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - المطلوبات غير المتداولة مع تعهدات	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضًا إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤
المعيار الدولي للتقرير المالي - بيان الممارسات (١) وبيان الممارسات (٢) - المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ بشرط الحصول على موافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	(متاح للتطبيق الاختياري/تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى)
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)	عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)	١ يناير ٢٠٢٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- الممتلكات والمعدات

تشتمل الممتلكات والمعدات على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ لتحسين المباني المستأجرة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	معدات مكتنية ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	اثاث وتركيبات ريال سعودي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة					
في بداية السنة	-	-	-	٣٢١,٦٠٣	٣٢١,٦٠٣
إضافات خلال السنة	١٣١,٦٧٤	١٩٤,١١٠	٨٩,٤٧٧	١١,٩٧٤	٤٢٧,٢٣٥
تحويلات	-	-	-	(٤٢٥,٣٥٦)	(٤٢٥,٣٥٦)
إعادة التصنيف من الموجودات غير الملموسة	-	-	-	١١٣,٥٧٤	١١٣,٥٧٤
في نهاية السنة	١٣١,٦٧٤	١٩٤,١١٠	٨٩,٤٧٧	٢١,٧٩٥	٤٣٧,٠٥٦
الاستهلاك المتراكم:					
في بداية السنة	-	-	-	-	-
محمل للسنة	٥٢,٦٧٠	٦١,٤٦٨	٣٥,٧٩١	-	١٤٩,٩٢٩
في نهاية السنة	٥٢,٦٧٠	٦١,٤٦٨	٣٥,٧٩١	-	١٤٩,٩٢٩
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٩,٠٠٤	١٣٢,٦٤٢	٥٣,٦٨٦	٢١,٧٩٥	٢٨٧,١٢٧

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

٧- الموجودات غير الملموسة، صافي

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

برامج الحاسب الآلي	أعمال قيد التنفيذ	الإجمالي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,١٢٣,٤٠٧	١١٢,٣٧٧	٩,٢٣٥,٧٨٤	التكلفة في بداية السنة إضافات خلال السنة أعيد تصنيفها إلى ممتلكات ومعدات انخفاض في القيمة
٢,٥١٤,٠٩٥	٩٩,٥٤٨	٢,٦١٣,٦٤٣	
(١,١٩٧)	(١١٢,٣٧٧)	(١١٣,٥٧٤)	
(٥٠٠,٥١١)	(٩٩,٥٤٨)	(٦٠٠,٠٥٩)	
١١,١٣٥,٧٩٤	-	١١,١٣٥,٧٩٤	في نهاية السنة
٥,٠٦٦,٨٧٦	-	٥,٠٦٦,٨٧٦	الإطفاء المتراكم في بداية السنة الإطفاء المحمل للسنة
٩٦٠,٨٨٨	-	٩٦٠,٨٨٨	
٦,٠٢٧,٧٦٤	-	٦,٠٢٧,٧٦٤	في نهاية السنة
٥,١٠٨,٠٣٠	-	٥,١٠٨,٠٣٠	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٨- موجودات حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار

لدى الشركة عقد إيجار واحد يمثل مساحة المكتب الخاص بها.

- موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
١,٠٤٨,٥٢١	١٦٣,٨٧٦	في بداية السنة
-	١,٠٦٨,٥٠١	إضافات خلال السنة
-	٥٦٩,٢٦٩	تكاليف الإصلاح المتوقعة
(٢٢٩,١٠٩)	(٣١٠,٥١٠)	إطفاء الإصلاح
(٥٥٧,٤٧٩)	(٤٤٢,٦١٥)	الاستهلاك المحمل للسنة
٢٦١,٩٣٣	١,٠٤٨,٥٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

- التزام عقد الإيجار

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
٥٤٣,٥٤٠	١٠,١١٤	في بداية السنة
-	١,٠٦٨,٥٠١	إضافات خلال السنة
١١,٢٢٩	١٩,٣٢٥	زيادة في العمولة
(٥٥٤,٤٠٠)	(٥٥٤,٤٠٠)	مدفوع خلال السنة
٣٦٩	٥٤٣,٥٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
٣٦٩	٥٤٣,٥٤٠	جزء متداول من عقد الإيجار
-	-	جزء غير متداول من عقد الإيجار

تقوم الشركة باحتساب القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة بنسبة ٤,٩٦٪ على مدى مدة عقد الإيجار وتقوم بإطفاء موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٩- المبالغ المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٥٠,٤٦٠	١٦٢,٠٢٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٩,٣٣٠	٥٩,٣٣٠	تأمين نقدي
٤٢,٨٢٤	١٩٤,٥٨٠	ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض
-	٢٠٠,٠٠٠	هامش المال مقابل الضمان البنكي
-	٥,٣٧٦,٢٥٠	مستحقات الرسوم الأخرى
٢٥٢,٦١٤	٥,٩٩٢,١٨٨	

١٠- النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٨٤٣,٢٦٩	٨٧,٧٧٢,٩٤٥	أرصدة بنكية
٣٨,٩٣٢,٢٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
٧٥,٧٧٥,٤٦٩	٨٧,٧٧٢,٩٤٥	

يتم إيداع ودائع قصيرة الأجل لدى بنك ستاندرد تشارترد - الإمارات العربية المتحدة وتحمل متوسط معدل عمولة خاصة يبلغ ١,٤٪ سنوياً في سنة ٢٠٢٢، ولها تاريخ استحقاق أصلي يبلغ أقل من ثلاثة أشهر.

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يعتبر المساهم في الشركة والجهات المنتسبة له جهات ذات علاقة بالشركة. يعتبر بنك ستاندرد تشارترد - المملكة المتحدة 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 الإجمالي في قائمة المركز المالي، حيث لا يوجد حق نظامي ملزم لإجراء مقاصة لها ولا توجد نية لتسويتها على أساس صافي.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٤٥,٨٢٩	٤,٦٦٩,٣٠١	رواتب ومنافع أخرى
٥٣,٤٢٢	٧,٩٦٧	منافع نهاية الخدمة
٥٨٧,١٣١	٦٧٥,٦٩٦	مكافآت مجلس الإدارة (انظر الإيضاح ١٨)
٣,٥٨٦,٣٨٢	٥,٣٥٢,٩٦٤	

١١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهة ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:

قيمة المعاملات للسنة		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	مستحق من جهات ذات علاقة
٢٠٢٣	٢٠٢٢			
ريال سعودي	ريال سعودي			
				بنك ستاندرد تشارترد المملكة المتحدة - الخزانة
٩,٩٣٣,٥١٣	١٥,٤٢٧,٤٢٧	إيرادات	المساهم	
				بنك ستاندرد تشارترد - فرع الولايات المتحدة الأمريكية
٣٥٨,٩٧٧	١,٢٠٤,٤٧٣	إيرادات أخرى	جهة منتسبة	
				فرع مركز دبي المالي العالمي
٣٨١,٧٥٥	١٣,١٦٥	إيرادات أخرى	جهة منتسبة	
				بنك ستاندرد تشارترد - فرع الإمارات العربية المتحدة
٢٧١,٥٢٦	١,٣٩١,٥٠١	إيرادات أخرى	جهة منتسبة	
				بنك ستاندرد تشارترد، وحدة مصرفية محلية محدودة، سنغافورة
١,٦١٠	-	إيرادات	جهة منتسبة	
				مستحق إلى جهات ذات علاقة
				بنك ستاندرد تشارترد، وحدة عملات أسبوية، سنغافورة
٤,٠٦٣,١٥٣	٨,٣١٠,٦٢١	تكاليف إقليمية معاد تحميلها	جهة منتسبة	
				مصاريف تقنية معلومات
٢,٣٥١,٤٧٥	٢,٧٧٥,٤٤١	مصاريف تقنية معلومات	جهة منتسبة	
				شراء موجودات غير ملموسة
٤,١٩٩,٧٣٧	٢,٦١٣,٦٤٣	شراء موجودات غير ملموسة	جهة منتسبة	
				بنك ستاندرد تشارترد، المكتب الإقليمي للشرق الأوسط وجنوب إفريقيا
٨٨	٢١٧,٦٠١	تكاليف إقليمية معاد تحميلها	جهة منتسبة	

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

قيمة المعاملات للسنة		مستحق إلى جهات ذات علاقة	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٧٢,٨٥٦	٢,٩٣٧	بنك ستاندرد تشارترد المملكة المتحدة - الخزانة	تكاليف إقليمية معاد تحميلها
٤٤,٢١٤	١٦٤,٤٦٠		مصاريف تقنية معلومات
٤٦٧,١٩٠	-		ذمم موظفين
٣,٦٧٢,١٧٧	-		توزيعات أرباح مدفوعة
-	٢,٢٣٤,٣٢٥		توزيعات أرباح مستحقة
-	٢٣٩,٤١٢	بنك ستاندرد تشارترد - فرع الإمارات العربية المتحدة	تكاليف إقليمية معاد تحميلها
١٥٥,٣٢٢	٧٦,٣٢٧		مصاريف تقنية معلومات
٤٩,٨٦٢	٦٨٠	بنك ستاندرد تشارترد هونغ كونغ المحدودة	مصاريف تقنية معلومات
٦٢٦,٥٢٠	٥٤١,٤٩٧		مصاريف استعانة بمصادر خارجية
٣٠,٨٥٥	٢٥,٦١٤	بنك ستاندرد تشارترد - فرع الولايات المتحدة الأمريكية	مصاريف استعانة بمصادر خارجية
٢٨٢	-		مصاريف تقنية معلومات
٢,٠٤٧	٣,٩١٢	بنك ستاندرد تشارترد - فرع الولايات المتحدة الأمريكية	أخرى

فيما يلي تفاصيل الأرصدة ذات العلاقة في نهاية السنة:

مستحق من جهات ذات علاقة		قيمة المعاملات للسنة	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤١,١٦٥,٧٩٤	٤٠,٨٧٥,٩٧٥	بنك ستاندرد تشارترد - فرع المملكة العربية السعودية	
٤,٤٨٨,٥٦٣	١٠,٩٣٣,٦٣١		
٧٤٩,٥٣٣	٦٦١,٣٠٩	بنك ستاندرد تشارترد المملكة المتحدة - الخزانة	
٥١٢,٧١٤	٥١٧,٠٧٤	بنك ستاندرد تشارترد، وحدة مصرفية محلية محدودة، سنغافورة	
٢,٢٨٢,٣٥٤	٢٢١,٩١٤	بنك ستاندرد تشارترد هونغ كونغ المحدودة	
٣٧٨,٢٧٦	٢٠١,٩٨٨	بنك ستاندرد تشارترد، المكتب الإقليمي للشرق الأوسط وجنوب إفريقيا	
٣٨١,٧٨٣	-	بنك ستاندرد تشارترد - فرع الإمارات العربية المتحدة	
٤٩,٩٥٩,٠١٧	٥٣,٤١١,٨٩١	مركز دبي المالي العالمي	

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصنتها (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مستحق إلى جهات ذات علاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,١٩٧,١٣١	١٨,١٦٤,٢٩٧	بنك ستاندرد تشارترد المملكة المتحدة - الخزانة
١٠,٠١٤,٠٨١	١٠,٢٧٣,٠٦٥	بنك ستاندرد تشارترد، وحدة عملات أسبوية، سنغافورة
٣,٤١٤,٧٠٤	١,٠١٩,٢٢٨	بنك ستاندرد تشارترد، المكتب الإقليمي للشرق الأوسط وجنوب إفريقيا
٢٤٠,٨٣٠	٤٣٤,٩٣٩	سكوب إنترناشونال، الهند
٤٠١,١٢٧	٤٠٢,٢١٣	بنك ستاندرد تشارترد - فرع المملكة العربية السعودية
٣٠,٤٧٤	٢٥٣,٤١٧	بنك ستاندرد تشارترد - فرع الإمارات العربية المتحدة
٤٤,٠١٥	٤٣,٩١١	بنك ستاندرد تشارترد، فرع البحرين
٣٣,٥٠٢	٣٩,٧٧٨	سكوب إنترناشونال، الصين
٢٢,٢٧٧	٤,١١٠	بنك ستاندرد تشارترد هونغ كونغ المحدودة
٢٨٤	٢٨٠	بنك ستاندرد تشارترد - فرع الولايات المتحدة الأمريكية
٢٤,٣٩٨,٤٢٥	٣٠,٦٣٥,٢٣٨	

١٢- المصاريف مستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٣٩,٧١٥	٣,٠٠٧,٢٤٤	مستحقات موظفين
١,٥٥١,٦١١	١,٤٤٠,٥٨٣	خدمات مهنية
١,٠٢٥,٢٧٣	٣٠٧,٠٨٨	ضريبة استقطاع مستحقة الدفع
٤٦٧,٨٥٢	١٢,٤٠٣	مصاريف مستحقة الدفع
١,٢٥٣,٦٣١	١,٧٩٠,٤٣٥	دائنون آخرون
٦,٨٣٨,٠٨٢	٦,٥٥٧,٧٥٣	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٢,٤٨٤	٣٧٨,٣٣٤	في بداية السنة
٣٧٨,٣٣٤	٧٧٠,٢٨٥	مخصص ضريبة الدخل للسنة
٤,٢٢٩	٥٧,٧٦٢	تسوية مخصص سنوات سابقة
(١٩٦,٧١٣)	(٤٣٦,٠٩٦)	مدفوعات خلال السنة
٣٧٨,٣٣٤	٧٧٠,٢٨٥	في نهاية السنة

ج. موجودات ضريبة مؤجلة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩١٥,٠٥٧	٢,٦٤٢,٨١٤	خسائر مرحلة
٣١٣,٩٣٣	٢٣٣,٠٢٦	ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة، صافي
٥٧,٢٦٠	٧٨,٢٥٣	منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	١١٣,٨٥٤	أخرى
٣,٢٨٦,٢٥٠	٣,٠٦٧,٩٤٧	

تعتقد الإدارة أنه بناءً على خطة أعمالها سيكون هناك ربح خاضع للضريبة كافٍ في السنوات اللاحقة، سيتم استخدام موجودات الضريبة المؤجلة منه.

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

٢٠٢٢	١ يناير	المثبت في الربح أو الخسارة	٣١ ديسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٩١٥,٠٥٧	(٢٧٢,٢٤٣)	٢,٦٤٢,٨١٤	خسائر مرحلة
٣١٣,٩٣٣	(٨٠,٩٠٧)	٢٣٣,٠٢٦	ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة، صافي
٥٧,٢٦٠	٢٠,٩٩٣	٧٨,٢٥٣	منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	١١٣,٨٥٤	١١٣,٨٥٤	أخرى
٣,٢٨٦,٢٥٠	(٢١٨,٣٠٣)	٣,٠٦٧,٩٤٧	في نهاية السنة
٣,٠٣٩,١١٨	(١٢٤,٠٦١)	٢,٩١٥,٠٥٧	خسائر مرحلة
٢٨٤,١٩٧	٢٩,٧٣٦	٣١٣,٩٣٣	ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة، صافي
٥٣,٢٤٠	٤,٠٢٠	٥٧,٢٦٠	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣,٣٧٦,٥٥٥	(٩٠,٣٠٥)	٣,٢٨٦,٢٥٠	في نهاية السنة

١٣ ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة (تتمة)

د. وضع الربوط الضريبية

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ حتى ٢٠٢٢. حتى الآن، لم يتم إصدار أي ربط ضريبي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") منذ تأسيس الشركة. ومع ذلك، في سنة ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣، قامت الهيئة بتقديم مطلوبات ضريبية إضافية تتعلق بالعام الضريبي ٢٠١٦ و ٢٠١٧، والتي قامت الشركة بتسوية الالتزامات الإضافية بشأنها.

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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٦,٢٠٢	٢٨٦,٢٩٩	في بداية السنة
٨٨,١٣٨	٦٧,٣٠٠	تكلفة خدمة حالية
٦,٢٠٢	١٤,١٠٠	مصروف عمولة
٩٤,٣٤٠	٨١,٤٠٠	مصروف نهاية الخدمة المثبت في الربح أو الخسارة
(٧٤,٢٤٣)	٥٢,١٠٠	خسائر/(مكاسب) إعادة التقييم المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
-	(٢٨,٥٣٢)	منافع مدفوعة خلال السنة
٢٨٦,٢٩٩	٣٩١,٢٦٧	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٦,٠٨٧)	٩٠٠	أثر التغير في الافتراضات الديموغرافية
(٦٠,٧٧٨)	٢٧,٩٠٠	أثر التغير في الافتراضات المالية
٢٢,٦٢٢	٢٣,٣٠٠	أثر التسويات على أساس الخبرة
(٧٤,٢٤٣)	٥٢,١٠٠	(مكاسب) إعادة التقييم المعترف بها في الدخل الشامل الآخر

ج) الافتراضات المستخدمة والمخاطر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٥,٢٠	%٥,٥٠	معدل الخصم
%٣,٧٠	%٥,٠٠	الزيادة السنوية المتوقعة في الرواتب

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 للالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين):

الزيادة (النقص) في التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين			
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٨,٦٩٩)	(١٤,١٠٠)	٪٠,٥+	معدل الخصم
٩,٢٠١	١٥,٢٠٠	٪٠,٥-	
٩,٣٠١	١٥,٢٠٠	٪٠,٥+	الزيادات
(٨,٨٩٩)	١٤,٣٠٠	٪٠,٥-	

هـ) فيما يلي بيان محفظة تواريخ استحقاق التزام المنافع غير المخصص:

٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣١,٥٠٠	٤٠,٧٠٠	مساهمات أصحاب العمل المتوقعة	
٣٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	سنة واحدة	
٤٣,٦٠٠	٥٧,٣٠٠	سنتان	
٥٠,٦٠٠	٦٦,٠٠٠	ثلاث سنوات	
٥٦,٧٠٠	٧١,٩٠٠	أربع سنوات	
٣١٢,٤٠٠	٤٠١,٩٠٠	خمس سنوات	
		الخمس سنوات القادمة	

١٥- رأس المال وتوزيعات الأرباح

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٢):
١٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد). فيما يلي بيان ملكية رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

عدد الأسهم	نسبة الملكية	المبلغ ريال سعودي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
بنك ستاندرد تشارترد (المملكة المتحدة)		

في ١٤ مارس ٢٠٢٤، عقدت الشركة اجتماع مجلس إدارتها حيث تم اقتراح توزيع أرباح بقيمة ٣,٤ مليون ريال سعودي (٠,٣٤ ريال سعودي للسهم الواحد) فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بشرط موافقة المساهمين في الجمعية العمومية العادية.

في ٢٥ مايو ٢٠٢٣، عقدت الشركة اجتماع الجمعية العامة العادية حيث تمت الموافقة على توزيعات أرباح وإعلانها عن السنة المالية ٢٠٢٢ بقيمة ٢,٢ مليون ريال سعودي (٠,٢٢ ريال سعودي للسهم)، ولم يتم دفعها بعد.

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 في عام ٢٠٢٢.

في ٢٨ مارس ٢٠٢٢، 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 في عام 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، في ١٢ سبتمبر ٢٠١٨، عقد مجلس إدارة الشركة والمساهمون اجتماع الجمعية العامة غير العادية حيث تم الإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي (٠,١١ ريال سعودي للسهم الواحد) والموافقة عليها، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم توزيعها تدفع خلال عام ٢٠٢١.

١٦- الاحتياطي النظامي

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

١٧- دخل العمليات

(أ) معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات الشركة من العقود مع العملاء.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نوع الخدمة
ريال سعودي	ريال سعودي	أتعاب خدمات
٥,٥١٧,٠٧٤	-	أتعاب ترتيبات
١٧,١٨٨,٠٤٩	٣٠,٥٢٢,٨٧٠	
٢٢,٧٠٥,١٢٣	٣٠,٥٢٢,٨٧٠	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٢٠٢٢	٢٠٢٣	نوع العميل
ريال سعودي	ريال سعودي	جهة ذات علاقة، صافي
٩,٩٣٥,١٢٣	١٥,٤٢٧,٠٧٠	قطاع خاص
١٢,٧٧٠,٠٠٠	١٥,٠٩٥,٨٠٠	
٢٢,٧٠٥,١٢٣	٣٠,٥٢٢,٨٧٠	إجمالي الإيرادات من العقود 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 بالشركة 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 ويتم 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 رصيذاً مستحقاً من جهة ذات علاقة (انظر الإيضاح ١١).

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٦٦٣,٩٨٣	١٠,٩٤٤,٣١٨	رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
٤,٧٠٧,٨٥٢	٨,٧٧٠,٥٧٩	مصاريف إقليمية والمركز الرئيسي معاد تحميلها *
٢,٤٣٢,٣٦٣	٣,٠١٧,٨٨٤	مصاريف تقنية معلومات
٧٢٧,٤٤٨	٩٦٠,٨٨٨	مصروف اطفاء (انظر إيضاح ٧)
٧٥٣,١٢٥	٧٨٦,٥٨٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (انظر إيضاح ٨)
٥٨٧,١٣١	٦٧٥,٦٩٦	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (انظر إيضاح ١١)
٦٥٧,٣٧٥	٦٣٩,٨٦١	مصاريف استعانة بمصادر خارجية
٥٨٦,٣٨٣	٦٢٦,١٤٧	مصاريف متعلقة بمباني
-	٦٠٠,٠٥٩	انخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
٢٦٠,٦٥٢	٢٤٩,٥٨٥	منافع عامة
٢٤٣,١٣٦	٢٤١,١٩٣	مصاريف سفر واتصالات
٣٠١,٥٠٦	٢١١,٨٠٨	رسوم جهات تنظيمية
٢١٣,٠٧٣	١٩٠,٠٢٠	مصاريف مكتبية
-	١٤٩,٩٢٩	استهلاك (انظر إيضاح ٦)
١٠٨,٨٥١	١٣٨,٣٣٠	ضريبة قيمة مضافة وضرائب أخرى
٤٨٠,١١٤	٦٧,٧٩٢	أتعاب قانونية ومهنية
٣٢,٧٣٥	٤٦,٣٤٦	أخرى
٢٠,٧٥٥,٧٢٧	٢٨,٣١٧,٠٢٣	

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

١٩ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٦,٠٥٦	٢,٥٩٢,٩٠٢	دخل عملات خاصة (انظر إيضاح ١٠)

٢٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تصنيف الأدوات المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة.

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي					
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي		
الموجودات المالية					
-	-	٨٧,٧٧٢,٩٤٥	٨٧,٧٧٢,٩٤٥	٨٧,٧٧٢,٩٤٥	النقدية وشبه النقدية
-	-	٥٣,٤١١,٨٩١	٥٣,٤١١,٨٩١	٥٣,٤١١,٨٩١	مستحق من جهات ذات علاقة
-	-	٢٥٢,٦١٤	٢٥٢,٦١٤	٢٥٢,٦١٤	مدينون آخرون وتأمينات *
المطلوبات المالية					
-	-	٣٠,٦٣٥,٢٣٨	٣٠,٦٣٥,٢٣٨	٣٠,٦٣٥,٢٣٨	مستحق إلى جهات ذات علاقة
-	-	٤,٤٦٠,٢٣٠	٤,٤٦٠,٢٣٠	٤,٤٦٠,٢٣٠	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون **
-	-	٣٦٩	٣٦٩	٣٦٩	التزامات عقود إيجار

٢٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		القيمة الدفترية				القيمة العادلة ريال سعودي	
		١	٢	المستوى	٣	الإجمالي	
الموجودات المالية							
النقدية وشبه النقدية		-	-	-	٧٥,٧٧٥,٤٦٩	٧٥,٧٧٥,٤٦٩	
مستحق من جهات ذات علاقة		-	-	-	٤٩,٩٥٩,٠١٧	٤٩,٩٥٩,٠١٧	
مدينون آخرون وتأمينات *		-	-	-	٥,٦٣٥,٥٨٠	٥,٦٣٥,٥٨٠	
المطلوبات المالية							
مستحق إلى جهات ذات علاقة		-	-	-	٢٤,٣٩٨,٤٢٥	٢٤,٣٩٨,٤٢٥	
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون **		-	-	-	٥,١٢٨,٤٤٦	٥,١٢٨,٤٤٦	
التزامات عقود إيجار		-	-	-	٥٤٣,٥٤٠	٥٤٣,٥٤٠	

* تم عرضها ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون
** باستثناء ضرائب الاستقطاع والدائنون الآخرون

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية بتاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، نظراً لأنها عادة قصيرة الأجل بطبيعتها. لم يكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

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 الملائمة 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	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥,٧٧٥,٤٦٩	٨٧,٧٧٢,٩٤٥	النقدية وشبه النقدية
٤٩,٩٥٩,٠١٧	٥٣,٤١١,٨٩١	مستحق من جهات ذات علاقة
٥,٦٣٥,٥٨٠	٢٥٢,٦١٤	مدينون آخرون وتأمينات مستردة *
١٣١,٣٧٠,٠٦٦	١٤١,٤٣٧,٤٥٠	

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

مخاطر السيولة

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

تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة توفر الأموال الكافية بصورة منتظمة للوفاء بالتعهدات المستقبلية للشركة. لا تتعرض الشركة لمخاطر سيولة كبيرة حيث إن الشركة لديها موجودات سائلة كافية متاحة تتجاوز المطلوبات المتداولة بمبلغ ١٠١,٢٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٩,٥٧ مليون ريال سعودي).

مخاطر السوق

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تتسبب 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 وضمن 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. بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (الموافق ٤ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ) أصدر مجلس إدارة هيئة السوق المالية قراره بالموافقة على تعديلات قواعد الكفاية ("القواعد المعدلة") اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٣ (الموافق ١٠ رمضان ١٤٤٤هـ).

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

٢٢- إدارة رأس المال (تتمة)

٢٠٢٣			
ريال سعودي			
١٠١,٣٩٧,٢٧٣		قاعدة رأس المال	الشريحة الأولى لرأس المال
-			الشريحة الثانية لرأس المال
١٠١,٣٩٧,٢٧٣		إجمالي قاعدة رأس المال	
٣٩,٨٤٨,٩٤١		الموجودات المرجحة بالمخاطر:	مخاطر الائتمان
١٢,٠٩٩,٠٧٩			مخاطر السوق
٨٨,٥٢٥,٧٨٧			المخاطر التشغيلية
١,٠٥٤,٤٠٧,٣٧٦			مخاطر التركزات
١,١٩٤,٨٨١,١٨٣		إجمالي الموجودات المرجحة بالمخاطر	
٨,٤٩		نسبة كفاية رأس المال	إجمالي رأس المال (%)
٥,٨٠٦,٧٧٨			الفائض في رأس المال
٢٠٢٢			
ريال سعودي			
١٠٠,٦٠٤,٦٧٩		قاعدة رأس المال	الشريحة الأولى لرأس المال
-			الشريحة الثانية لرأس المال
١٠٠,٦٠٤,٦٧٩		إجمالي قاعدة رأس المال	
٦,٧١٥,٠٥٦		متطلبات الحد الأدنى لرأس المال:	مخاطر الائتمان
٩١٨,٦٨٢			مخاطر السوق
٥,١٨٨,٩٣٢			المخاطر التشغيلية
١٢,٨٢٢,٦٧٠		إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب	
٧,٨٥		نسبة كفاية رأس المال	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)
٨٧,٧٨٢,٠٠٩			الفائض في رأس المال

(أ) تشتمل قاعدة رأسمال الشركة على ما يلي:

الشريحة الأولى لرأس المال وتتكون من رأس المال والأرباح المبقاة والاحتياطيات باستثناء إعادة قياس التزام منافع الموظفين ناقصًا 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.

٢٢- إدارة رأس المال (تتمة)

(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

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- أرقام المقارنة

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

٢٥- اعتماد القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٤).