

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جدول المحتويات

الصفحات	الفهرس
٢- ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

(٢/١)

إلى السادة المساهمين/ شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
شركة مساهمة مقفلة
الرياض- المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية ويشار لها بـ ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م،
- قائمة الدخل والدخل والآخر للشركة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة 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 ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

الخبر

هاتف 3378 893 966+ ص ب 4636
فاكس 3349 893 966+ الخبر 31952

جدة

هاتف 3333 652 966+ ص ب 15651
فاكس 2894 652 966+ جدة 21454

الرياض

هاتف 3333 206 966+ ص ب 69658
فاكس 5444 206 966+ الرياض 11557

المراجع المستقل تقرير

(٢/٢)

إلى السادة المساهمين/ شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
شركة مساهمة مغلقة
الرياض- المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على نواطئ أو تزوير أو إغفال ذكر معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تفويض مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تفويض العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن الشركة، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجية عملية مراجعة الشركة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة ونوفيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن البسام وشركاؤه



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
الرياض: ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٤

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١,٣٩٩,٧٩٤	٨٨١,٣٩٤	٧	موجودات حق الاستخدام، صافي
٦٣,٣٣٩	٣٦,١٥٧	٦	موجودات غير ملموسة، صافي
٤٥٧,٠١٩	٢٢٠,٦٣١	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
١١,٩٢٠,١٥٢	١١,١٣٨,١٨٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٢,٤٩٦,٥٠٢	٥١,٩٦٠,٧٨٥	١٢	النقدية وشبه النقدية
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١١	ودائع لأجل
٣,٧٩١,٣٥٥	١,٤٥١,٢٤١	٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠,٣٧٨,٩٨٧	١٢,٥٦١,٣٠٢	١٠	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١١١,٦٦٦,٨٤٤	١٣١,٩٧٣,٣٢٨		إجمالي الموجودات المتداولة
١٢٣,٥٨٦,٩٩٦	١٤٢,١١١,٥١٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١,٧٦٥,٦٩٩	٣,٦٢٥,٤٩٠	١٤	احتياطي نظامي
٧,٦٤٨,٨١٣	٢٤,١٦٦,٢٣٨		ارباح مبقاه
١٠٩,٤١٤,٥١٢	١٢٧,٧٩١,٧٢٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٨٠٦,٢٣٥	٢,٣٣٠,٥٩٨	١٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٢٦٥,٤٣٥	-	٧	الجزء غير المتداول من التزامات الايجار
٣,٠٧١,٦٧٠	٢,٣٣٠,٥٩٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٩٤,٥٩٧	١,٢٠٤,١٩٢	٧	الجزء المتداول من التزامات الايجار
٣,٢٨٦,٧٠١	٣,٧٤٣,٤٠٠	١٦	زكاة مستحقة
٢,٣٣٧,٣٢١	٢,٥٤٧,١٨٤	٩	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٤,٩٨٢,١٩٥	٤,٤٩٤,٤٠٨	١٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١١,١٠٠,٨١٤	١١,٩٨٩,١٨٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤,١٧٢,٤٨٤	١٤,٣١٩,٧٨٢		إجمالي المطلوبات
١٢٣,٥٨٦,٩٩٦	١٤٢,١١١,٥١٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٣٨,٩١٣,٣٥٧	٣٩,٤٠٥,٣٢١	١٨	الإيرادات
١٢٦,٩١٦	٢,٠٣٤,٠١١	٢١	دخل العمولات الخاصة
-	٨٠٠,٠٠٠		دخل توزيعات الأرباح
٣٩,٠٤٠,٢٧٣	٤٢,٢٣٩,٣٣٢		الدخل من العمليات الرئيسية
(١٧,٤٧٤,٤٩١)	(١٩,٨٠١,٦٤٦)	١٩	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢٦,٩٢٢)	(١٥٢,٨٤١)	١٥,٧	تكلفة التمويل
(٦٩٦,٤٣٩)	(٢٢٢,٦٨٧)	٢٠	مصروفات أخرى، صافي
(١٨,٢٩٧,٨٥٢)	(٢٠,١٧٧,١٧٤)		إجمالي المصروفات التشغيلية
٢٠,٧٤٢,٤٢١	٢٢,٠٦٢,١٥٨		صافي الربح التشغيلي قبل الزكاة
(٣,٠٨٥,٤٢٨)	(٣,٤٦٤,٢٤٨)	١٦	مصروف الزكاة
١٧,٦٥٦,٩٩٣	١٨,٥٩٧,٩١٠		صافي ربح السنة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الآخر
			البند التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الدخل
(٢٥٧,٥٨١)	(٢٢٠,٩٦٤)	١٥	خسائر إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٧,٣٩٩,٤١٢	١٨,٣٧٧,٢١٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٩٢,٠١٥,١٠٠	(٧,٩٨٤,٩٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٧,٦٥٦,٩٩٣	١٥,٨٩١,٢٩٤	١,٧٦٥,٦٩٩	-	ربح السنة
(٢٥٧,٥٨١)	(٢٥٧,٥٨١)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٧,٣٩٩,٤١٢	١٥,٦٣٣,٧١٣	١,٧٦٥,٦٩٩	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٠٩,٤١٤,٥١٢	٧,٦٤٨,٨١٣	١,٧٦٥,٦٩٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨,٥٩٧,٩١٠	١٦,٧٣٨,١١٩	١,٨٥٩,٧٩١	-	ربح السنة
(٢٢٠,٦٩٤)	(٢٢٠,٦٩٤)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٨,٣٧٧,٢١٦	١٦,٥١٧,٤٢٥	١,٨٥٩,٧٩١	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٢٧,٧٩١,٧٢٨	٢٤,١٦٦,٢٣٨	٣,٦٢٥,٤٩٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٢٠,٧٤٢,٤٢١	٢٢,٠٦٢,١٥٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي الربح قبل الزكاة
			التعديلات علي:
٦٤٦,٧٩٨	٥١٨,٤٠٠	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٤٢,٥٤٠	٣٣٣,١٥٥	٦,٥	استهلاك وإطفاء
٣٢٨,١٤٧	٢٩٦,٧١١	١٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٢٦,٩٢٢	١٥٢,٨٤١	١٥,٧	تكلفة تمويل
٢٢,١٨٦,٨٢٨	٢٣,٣٦٣,٢٦٥		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٩,٦٩٠,٦٧٥)	٧,٨١٧,٦٨٥		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(١,٤١٧,٧٥٤)	٢,٣٤٠,١١٤		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٧٤٥,٤٥٢)	(٤٨٧,٧٨٧)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٤٤٢,٦٠٩	٢٠٩,٨٦٣		مستحق الى أطراف ذات علاقة
١٠,٧٧٥,٥٢٦	٣٣,٢٤٣,١٤٠		صافي النقد الناتج من العمليات
(٢,٥٠٠,٩٢٩)	(٣,٠٠٧,٥٤٩)	١٦	زكاة مدفوعة
(٢٧٢,٦٨٠)	(٦٨,١٢٣)	١٥	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
٨,٠٠١,٩١٧	٣٠,١٦٧,٤٦٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	-		إيداعات الودائع لأجل
(٥٢,٣٨٠)	(٦٩,٥٨٥)		شراء ممتلكات ومعدات
(٦٧,٥٠٠)	-		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٦٥,١١٩,٨٨٠)	(٦٩,٥٨٥)		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
(٦٢٢,٤٠٠)	(٦٣٣,٦٠٠)		سداد جزء رئيسي من التزام إيجار
(٦٢٢,٤٠٠)	(٦٣٣,٦٠٠)		صافي النقد المستخدم في النشاط التمويلي
(٥٧,٧٤٠,٣٦٣)	٢٩,٤٦٤,٢٨٣		صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٨٠,٢٣٦,٨٦٥	٢٢,٤٩٦,٥٠٢		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٢٢,٤٩٦,٥٠٢	٥١,٩٦٠,٧٨٥		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية الهامة:
٢٥٧,٥٨١	٢٢٠,٦٩٤	١٥	خسائر إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. عام

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة، مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٨٤٧٦هـ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ (الموافق ١٩ إبريل ٢٠٠٨م).

إن الشركة مملوكة بنسبة ٩٥% من قبل بنك الإمارات دبي الوطني ("البنك")، المسجل في دولة الإمارات العربية المتحدة، وبنسبة ٥% لشركة الإمارات للخدمات المالية؛ وهي شركة تابعة للبنك.

وفي تاريخ ١٢ يناير ٢٠١٨م، تم تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة. وقد ظل رأس المال والمساهمين في الشركة بدون تغيير بعد التحويل، باستثناء إجمالي عدد الأسهم الذي تغير من ١٤٥,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. وحصلت الشركة على موافقة وزارة التجارة والاستثمار بشأن هذا التحويل.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في التداول بصفة مسئول ووكيل وضامن وتقوم بالإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ للأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٧-٠٧٠٨٦ بتاريخ ٨ شعبان ١٤٢٨هـ (الموافق ٢١ أغسطس ٢٠٠٧م).

دخل القانون الجديد للشركات الصادر بموجب المرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (يشار إليه فيما بعد بـ "القانون") حيز التنفيذ في ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). (ومن المتوقع أن يكون الامتثال الكامل لبعض أحكام القانون خلال مدة لا تتجاوز العامين اعتباراً من ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). إن الإدارة بصدد تقييم تأثير قانون الشركات الجديد و ستقوم بتعديل لوائحها الداخلية لأية تغييرات لتوافق المواد مع أحكام القانون الجديد.

إن العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
ص.ب: ٣٤١٧٧
طريق الأمير تركي الأول
الرياض ١١٣٣٣، المملكة العربية السعودية

١-١ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، (ويشار إليهم مجتمعين بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية) وتماشياً مع المتطلبات المعمول بها في نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

٢-١ مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وفيما يتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين، تم تقييمها اقتصاراً كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الرئيسية:

يتم تحديد التكلفة التاريخية بشكل عام على أساس القيمة العادلة للمقابل المدفوع لقاء السلع والخدمات.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس بصرف النظر عما إذا كان السعر قابلاً للملاحظة بصورة مباشرة أو تم تقديره باستخدام طرق تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المتعاملون في السوق هذه الخصائص بعين الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات بتاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/ أو الإفصاح في هذه القوائم المالية على هذا الأساس.

١. عام (تتمة)

٢-١ مبدأ التكلفة التاريخية (تتمة)

إضافة إلى ذلك، ولأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن عندها ملاحظة مدخلات قياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة ككل، والتي توضح على النحو التالي:

- مدخلات المستوى ١: مدخلات تمثل الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات يمكن الوصول إليها بتاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢: تمثل مدخلات، بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
- مدخلات المستوى ٣: مدخلات غير القابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

٣-١ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقرير

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، باعتباره أيضا العملة الوظيفية للشركة.

(ب) المعاملات والأرصدة

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات المعنية. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة في قائمة الدخل.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة الفترات المعروضة.

الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بشراء أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسبما هو ملائم، عند الإثبات الأولى. كما أن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الموجودات المالية أو المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إثباتها مباشرة ضمن الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

تعترف الشركة بالموجودات المالية على أساس المعاملة التي تصبح فيها الشركة جزءاً من الأحكام التعاقدية للاستثمار.

يتم القياس اللاحق لجميع الموجودات المالية المعترف بها في مجملها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية (إذا كان أثر الخصم أو أي تكاليف معاملة جوهري). وتُسجل إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل. ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الموجودات المالية مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في الإيرادات/المصروفات الأخرى.

تصنيف الموجودات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية في إحدى الفئات الموضحة أدناه، اعتماداً على الغرض الذي تم شراء الأصل من أجله. السياسة المحاسبية للشركة لكل فئة هي كما يلي:

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية التي تستوفي الشروط التالية يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال والذي هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج الموجودات المالية المقدره بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم تحميل تكاليف المعاملة على المصروفات في حساب الأرباح والخسائر.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم إدراج الموجودات المالية المقدره بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر وتجميعها في القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الأخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف أي رصيد ضمن القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الأخر مباشرة إلى الأرباح المبقاه / (الخسائر المتراكمة) ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار ، وفي هذه الحالة يتم تسجيل المبلغ الكامل أو الجزئي لتوزيعات الأرباح مقابل القيمة الدفترية للاستثمارات ذات الصلة.

يتم اثبات مشتريات ومبيعات الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في تاريخ السداد مع الاعتراف بأي تغيير في القيمة العادلة بين تاريخ التداول (المعاملة) وتاريخ التسوية في القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الأخر.

لا يوجد لدى الشركة موجودات مالية تستوفي المعايير ليتم تصنيفها في القياس اللاحق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ولم تختار أن تعين موجوداتها المالية بشكل لا رجعة فيه بأن يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

طريقة الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع دخل الفائدة على مدى الفترة المعنية. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو المستحقة ذات المستوى الائتماني المنخفض، فإن معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدره (بما في ذلك كافة الرسوم و الإتاوات والنقاط المدفوعة او المستلمة والتي تشكل جزءاً من معدل الفائدة الفعلية ، وتكاليف المعاملات، والعلاوات أو الخصومات الأخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، عندما يكون ذلك منطبقاً، خلال فترة أقصر، إلى إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الإثبات الأولي.

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو المستحقة ذات المستوى الائتماني المنخفض، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلية المعدل ائتمانياً عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الإثبات الأولي.

تمثل التكلفة المطفأة للأصل المالي المبلغ الذي يتم به قياس الأصل المالي عند الإثبات الأولي مطروحاً منه دفعات السداد الأصلية، زائداً الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، المعدل بأي مخصص للخسارة. ومن ناحية أخرى، يمثل إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل التعديل لقاء أي مخصص للخسارة.

يتم إثبات إيرادات/دخل الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية لأدوات الدين التي تُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. ويتم احتساب دخل الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية على القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً منخفضة الائتمان. وفيما يتعلق بالموجودات المالية التي انخفض مستواها الائتماني لاحقاً، يتم إثبات دخل الفائدة من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية على التكلفة المطفأة للأصل المالي. وإذا ما تحسنت، خلال فترة التقرير اللاحقة، مخاطر الائتمان بشأن الأداة المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض، بحيث لم يعد الأصل المالي ذو مستوى ائتماني منخفض، فإنه يتم اثبات دخل العمولة من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة بشأن النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة التجارية. ويتم تحديث قيمة خسائر الائتمان المتوقعة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وذلك لعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى للأداة المالية المعنية.

تقوم الشركة دائماً بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن الذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للشركة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالجهات المدينة والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

وبالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى. ومن ناحية أخرى، إذا لم تكن هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان المتعلقة بالأداة المالية منذ الإثبات الأولى، فإن الشركة تقوم بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. ويستند التقويم فيما إذا كان ينبغي إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر إلى حدوث زيادات جوهرية في احتمالية أو مخاطر التعثر التي تحدث منذ الإثبات الأولى بدلاً من استناده إلى دليل على انخفاض المستوى الائتماني للأصل المالي بتاريخ التقرير المالي أو حدوث تخلف فعلي عن السداد.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التغير المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وفي المقابل، تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر والذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث التعثر لأداة مالية ما خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

قياس وإثبات خسائر الائتمان المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة أحد عوامل احتمالية التعثر عن السداد والخسارة الناتجة عن التعثر (أي حجم الخسارة في حالة حدوث التعثر) والتعرض الناتج عن التعثر.

يستند تقويم احتمالية التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر إلى البيانات التاريخية المعدلة بالمعلومات التطلعية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض عند التعثر فهذا يتمثل في القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير؛ مفهوم الشركة لاحتياجاتها المستقبلية للتمويل فيما يتعلق بالمدينين بالتحديد وغيرها من المعلومات التطلعية ذات الصلة.

وفيما يتعلق بالموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة باعتبارها الفرق بين كافة التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي.

وعند قياس خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر على أساس جماعي للحالات التي لم يتوفر بشأنها دليل بعد على حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، فإنه يتم تجميع الأدوات المالية وفقاً للأسس التالية:

- طبيعة الأدوات المالية،
- حالة التأخر عن السداد، و
- طبيعة المدينون وحجمهم ومجال عملهم.

يتم مراجعة عملية التجميع بانتظام من قبل الإدارة لضمان استمرار مشاركة مكونات كل مجموعة لنفس خصائص مخاطر الائتمان المماثلة .

وفي حالة قيام الشركة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية ما بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر خلال فترة إعداد القوائم المالية السابقة، ولكن يتبين لها بتاريخ إعداد القوائم المالية الحالية أنه لم يتم الوفاء بشروط خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر، فإن الشركة تقوم بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً بتاريخ التقرير الحالي.

تقوم الشركة بإثبات مكاسب أو خسائر الهبوط في القيمة في الربح أو الخسارة لكل الأدوات المالية مع تعديل مقابل لمبالغها الدفترية من خلال حساب مخصص خسارة.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان بشأن أداة مالية ما قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى، فإن الشركة تقوم بمقارنة مخاطر حدوث التعثر بشأن الأداة المالية كما بتاريخ التقرير مع مخاطر حدوث التعثر بشأن الأداة المالية بتاريخ الإثبات الأولى. وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة بعين الاعتبار كلا من المعلومات الكمية والنوعية المؤيدة والمعقولة، بما في ذلك الخبرة السابقة والمعلومات التطلعية المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر.

وعلى وجه الخصوص، يتم أخذ المعلومات التالية بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى:

- التدهور الكبير الفعلي أو المتوقع في التصنيف الائتماني الخارجي (إن توفر) أو الداخلي للأداة المالية.
- التدهور الكبير في مؤشرات السوق الخارجية لمخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية معينة.
- التغييرات السلبية الحالية أو المتوقعة في الظروف المالية أو الاقتصادية والتي من المتوقع أن تتسبب في انخفاض جوهري في قدرة الجهة المقترضة على الوفاء بالتزاماتها.
- التدهور الكبير الفعلي أو المتوقع في نتائج عمليات الجهة المقترضة.
- الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان الخاصة بالأدوات المالية الأخرى لنفس الجهة المقترضة.
- التغيير السلبي الكبير الفعلي أو المتوقع في البيئة التنظيمية أو الاقتصادية أو التقنية للجهة المقترضة، مما يؤدي إلى انخفاض جوهري في قدرة الجهة المقترضة على الوفاء بالتزاماتها.

وبصرف النظر عن نتيجة التقييم أعلاه، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان بشأن الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى عندما تتجاوز فترة استحقاق الدفعات التعاقدية ٣٠ يوماً، ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة ومؤيدة تُظهر خلاف ذلك.

وعلى الرغم مما سبق ذكره، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان بشأن أداة مالية ما لم تزداد بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى إذا تم تحديد أن للأداة المالية مخاطر ائتمان منخفضة بتاريخ إعداد القوائم المالية. ويتم تحديد أن للأداة المالية مخاطر ائتمان منخفضة في حالة (أ) أن يكون للأداة المالية مخاطر تعثر منخفضة، و (ب) أن يكون لدى الجهة المقترضة قدرة كبيرة على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب، و (ج) احتمال أن تؤدي التغييرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة الجهة المقترضة على الوفاء بالتزامات تدفقاتها النقدية التعاقدية. وتعتبر الشركة أن الأصل المالي له مخاطر ائتمان منخفضة عندما يوجد له تصنيف ائتماني داخلي أو خارجي "تصنيف من الدرجة الأولى" وفقاً للتعريف المتعارف عليه عالمياً.

تقوم الشركة بانتظام بمراقبة مدى فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هنالك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان وتقوم بتعديلها حسبما هو ملائم للتأكد من قدرة المعايير على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن يتأخر سداد المبلغ.

تعريف التعثر

تعتبر الشركة الأحداث التالية بمثابة أحداث تعثر لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة السابقة إلى أن الذمم المدينة التي تستوفي أحد الشرطين التاليين لا يمكن استردادها عموماً:

- عند وجود ديون قائمة لفترة طويلة مع وجود خبرة سابقة مماثلة؛ أو
- عندما تشير المعلومات المعدة داخلياً أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تقوم الجهة المقترضة بسداد كافة التزاماتها للجهات الدانئة لها، بما في ذلك الشركة (دون أخذ أي ضمانات محتفظ بها من قبل الشركة بعين الاعتبار)

وبغض النظر عن التحليل أعلاه، تعتبر الشركة أن التعثر قد حدث عندما يكون الأصل المالي متأخر السداد لأكثر من سنة واحدة للموجودات المالية ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن المعيار الافتراضي الأكثر تأخراً هو الأكثر ملائمة.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض

يعتبر الأصل المالي ذو مستوى ائتماني منخفض عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. ويتضمن الدليل على أن الأصل ذو مستوى ائتماني منخفض بيانات قابلة للملاحظة حول الاحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة تواجهها الجهة المُصدرة أو المقترضة
- خرق العقد مثل التعثر في السداد أو تجاوز موعد الاستحقاق
- تنازل (تنازلات) من جانب المقرض (المقرضين) للمقترض لأسباب تعاقدية أو اقتصادية تتعلق بالصعوبات المالية للمقترض، وما كان للمقرض (المقرضين) قبول ذلك في ظل ظروف أخرى
- احتمال دخول المقرض في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، و
- اختفاء سوق نشطة لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبات مالية شديدة وليس هناك أي احتمال واقعي للاسترداد، على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس أو في حال تجاوز قيم الذمم المدينة لسنة واحدة، أيهما يحدث أولاً، وعند وجود خبرة سابقة مماثلة بالتعثر في مثل هذه المعاملات. وقد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة التقاضي بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة، مع مراعاة المشورة القانونية حسبما هو ملائم. يتم إثبات أي مبالغ مستردة في قائمة الدخل.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالموجودات المالية وذلك فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عند قيامها بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل إلى طرف آخر بشكل كامل. وفي حالة عدم قيام الشركة بتحويل جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل أو الاحتفاظ بها بشكل كامل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإنها تقوم بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصل وكذلك الالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد يتعين على الشركة سدادها. وإذا ما احتفظت الشركة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي المحول، فإن الشركة تستمر في إثبات الأصل المالي، كما تقوم أيضاً بإثبات القروض المرهونة للمتحصلات المستلمة.

وعند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، فإنه يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم أو المستحق قبضه في قائمة الدخل.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ التداول وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. ويتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية وذلك فقط عند الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغاءها أو انتهاء مدتها. إن الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي يتم التوقف عن إثباته والعوض المدفوع والمستحق الدفع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محتملة، يتم إثباته في الربح أو الخسارة.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي عندما، و فقط عندما، يكون للشركة حق قانوني لمقاصة المبالغ، وتتوي الشركة إما السداد على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقدية وشبه النقدية

تتضمن النقدية وشبه النقدية، النقد في الصندوق وحسابات البنك الجارية.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاح كمصاريف، بينما يتم رسملة مصاريف التحسينات. ويُجنب مخصص للاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول القابلة للتطبيق باستعمال طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية كما هو مبين في الإيضاح رقم ٥.

وتطبق الشركة الأعمار الإنتاجية التالية على ممتلكاتها ومعداتھا:

الأثاث والتركيبات	٤ سنوات
المعدات المكتبية وأجهزة الحاسب الآلي	٤ سنوات

يتم استهلاك تحسينات المباني المستأجرة على مدى أعمارها الإنتاجية أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

يتم إلغاء إثبات أحد بنود الممتلكات والمعدات أو أي جزء جوهري عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ أية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل أو بيعه. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن اثبات الأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم إثبات أي تغييرات على أساس مستقبلي.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، عند مراجعة كل فترة تقرير، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

يتم اختبار الموجودات غير المالية، فيما عدا الشهرة، للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. لغرض قياس القيمة القابلة للاسترداد، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية (الوحدة أو الوحدات المدرة للنقد) لكل وحدة بصورة منفصلة. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة الاستبعاد والقيمة الحالية (التي تمثل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل المعني أو الوحدة المدرة للنقدية المعنية، وفقاً لما تحدده الإدارة). وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصول أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل في الفترة التي وقعت فيها.

تقوم الشركة بإجراء تقييم في نهاية كل فترة تقرير، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر انخفاض مثبتة في فترات سابقة لموجودات، فيما عدا الشهرة، إن وجدت، أو نقصانها. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل. لا يتم عكس قيد خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة، إن وجدت.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة، والتي يتم شراؤها بصورة مستقلة، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة. يتم إثبات الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة في نهاية كل فترة مالية، مع المحاسبة عن الأثر الناتج عن التغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تقيد الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة والمستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

وتطبق الشركة نسبة إطفاء سنوية على مدار ٤ سنوات.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة، المحسوبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في الربح أو الخسارة وذلك عند التوقف عن إثبات الموجودات.

الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، في المملكة العربية السعودية. يجنب مخصص للزكاة على أساس مبدأ الاستحقاق. تحسب الزكاة المحملة على أساس الوعاء الزكوي. يتم تسجيل أية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربط النهائي، وحينئذ يتم تسوية المخصص.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات، بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق.
- عند إظهار الذم المدينة والذم 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.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتعين على الشركة سداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

يمثل المبلغ المثبت كمخصص أفضل تقدير للإدارة بشأن المقابل المطلوب لسداد الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام. وعند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية (عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف بالمطلوبات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، سواء صدرت فواتير من قبل الموردين أم لا.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقييم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل فترة مالية. إن عمليات إعادة القياس التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، يتم إظهارها فوراً في قائمة المركز المالي مع الزيادة أو النقص المثبت ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إثبات عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة، ولن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغييرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب تكلفة التمويل بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، إضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات)،
- تكلفة تمويل، و
- إعادة القياس

تقوم الشركة بإظهار أول مكونين من تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة ضمن البنود المعنية.

يُحدد معدل الخصم المستخدم بناءً على نموذج معدل الخبير الاكتواري الخارجي للشركة والذي يعتمد على سندات الشركات عالية الجودة التي لها شروط استحقاق تقارب المدة المقدرة للالتزامات المنافع لما بعد التوظيف.

منافع الموظفين قصيرة الأجل والأخرى طويلة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات ذات العلاقة بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

يتم قياس الالتزامات المثبتة بشأن منافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات ذات العلاقة.

يتم قياس المطلوبات المثبتة بشأن منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقع أن تقوم بها الشركة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

تقيّم الشركة عند نشأة العقد ما إذا كان العقد يعتبر عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (التي تُحدّد كعقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. وفيما يتعلق بعقود الإيجار هذه، تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر يمثل أكثر من النمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

ويُقاس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم تُسدّد في تاريخ البدء، مخصوصاً باستخدام مُعدّل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. وإذا تُعدّر تحديد ذلك المُعدّل بسهولة، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي لديها.

وتتألف مدفوعات الإيجار المُدرّجة في قياس التزام عقد الإيجار مما يلي:

- الدفعات الثابتة لعقد الإيجار (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار؛
- مدفوعات الإيجار المتغيّرة التي تعتمد على مؤشر أو معدّل ما، حيث تُقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المُعدّل في تاريخ بدء العقد؛
- المبلغ المتوقع سداه بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكّداً بصورة معقولة من ممارسة ذلك الخيار؛
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.

ويُدرّج التزام عقد إيجار كبنود مستقل في قائمة المركز المالي. ويُقاس التزام عقد الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الربح على التزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المُسدّدة.

وتقوم الشركة بإعادة قياس التزام عقد الإيجار (وتجري تعديلاً مقابلاً على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) متى:

- تغيّرت مدة عقد الإيجار أو طرأ تغيّر في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يُعاد قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المُعدّلة باستخدام مُعدّل الخصم المُعدّل.
- تتغيّر مدفوعات الإيجار بسبب التغيّرات في مؤشر أو معدّل أو تغيّر في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يُعاد قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المُعدّلة باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تتغيّر مدفوعات الإيجار بسبب تغيّر في معدل الفائدة المتغيّر، وفي هذه الحالة يُستخدم معدل خصم مُعدّل).
- أُجري تعديل عقد الإيجار ولم تُجرَ المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يُعاد قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المُعدّلة باستخدام معدل الخصم المُعدّل.

ولم تُجرَ الشركة أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

وتشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس المبدئي لالتزام عقد الإيجار المقابل، ودفعات الإيجار التي تُسدّد في يوم البدء أو قبله، ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة وأي تكاليف مباشرة أولية، وتُقاس لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة.

وعندما تتكبّد الشركة التزاماً بتكاليف تفكيك أصل مستأجر أو إزالته، أو استعادة الموقع الذي يوجد فيه أو إعادة الأصل الأساسي إلى الحالة التي تتطلبها شروط عقد الإيجار وأحكامه، يُعترف بمخصص ويُقاس وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ - المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة. ويتم إدراج التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي الصلة إلى الحد الذي تتعلق فيه التكاليف بأصل حق الاستخدام، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

ويتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للموجودات المعنية، أيهما أقصر. وإذا كان عقد الإيجار يحوّل ملكية الأصل محل العقد أو إذا كانت تكلفة حق الاستخدام تعكس توقع الشركة ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. ويبدأ حساب الاستهلاك بتاريخ بداية عقد الإيجار.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

ويتم عرض موجودات حق الاستخدام كبنود منفصل في قائمة المركز المالي.

وتقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ (الانخفاض في قيمة الموجودات) لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته، وتُجرى المحاسبة عن أي خسائر انخفاض كما تم تحديدها في سياسة "الممتلكات والمعدات".

ولا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام. ويتم الاعتراف بالدفعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه الدفعات ويتم إدراجها في قائمة الدخل.

وكوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (عقود الإيجار) للمستأجر بعدم فصل المكونات غير الإيجارية، وبدلاً من ذلك يتم المحاسبة عن أي مكون إيجاري أو غير إيجاري مرتبطة به كترتيب واحد. ولم تستخدم الشركة هذه الوسيلة العملية. وبالنسبة للعقود التي تحتوي على مكون إيجار واحد أو أكثر من المكونات الإيجارية أو غير الإيجارية، تقوم الشركة بتوزيع العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت إدارة الشركة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة، بما في ذلك أجهزة تقنية المعلومات. تقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الاعتراف بالإيرادات

تستخدم الشركة طريقة مكونة من خمس خطوات لإثبات الإيرادات كما هو مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) – (الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء. وعلى وجه الخصوص، يوجد لدى الشركة السياسات التالية بشأن تحديد التزامات الأداء، وتوزيع سعر المعاملة وإثبات الإيرادات الموزعة على كل التزام من التزامات الأداء.

تحديد التزامات الأداء:

في بداية كل عقد يتم إبرامه مع العميل، تقوم الشركة بتحديد الخدمات المتعهد بها في العقد، وتقويم ما إذا كانت تلك البضاعة قابلة للتمييز بذاتها، وبالتالي تعتبر التزامات أداء مستقلة.

وتعتبر الخدمات المتعهد بتحويلها إلى العميل قابلة للتمييز بذاتها عندما يمكن للعميل الاستفادة من الخدمات بشكل منفرد أو مع موارد أخرى تكون متوفرة فوراً للعميل، ويعتبر تعهد الشركة بتحويل البضاعة إلى العميل قابل للتمييز بصورة مستقلة عن التعهدات الأخرى المنصوص عليها في العقد.

توزيع سعر المعاملة:

تقوم الشركة بتحديد سعر المعاملة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) وتوزيعه على كل التزام من التزامات الأداء المحددة في العقد على أساس أسعار البيع المستقلة النسبية للخدمات (سواء كانت قابلة للملاحظة أو التقدير بصورة مباشرة).

إثبات الإيرادات الموزعة على كل التزام أداء:

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من كل التزام أداء على مدى الزمن بناء على قياس مدى التقدم نحو الوفاء التام بالتزام الأداء، ويتم تحديد ذلك على أساس تقدير الشركة من استلام العميل للمنافع المتضمنة في الخدمات واستهلاكها في آن واحد.

وتتفاوت طريقة الشركة لتقويم قياس مدى التقدم نحو الوفاء التام بكل التزام من التزامات الأداء، استناداً إلى طبيعة الخدمات المتعهد بها.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

إن الشركة بصدد تقديم خدمات الترتيب والتعامل وإدارة الموجودات والحفظ. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل الخدمات. وفيما يلي تفاصيل كل نوع من الإيرادات:

أ) أتعاب ترتيب الخدمات

تمثل أتعاب ترتيب الخدمات التي يتم تأديتها للعملاء بشأن ترتيب الاستشارات المتعلقة بالأوراق المالية في السوق والحصول على الموافقة من السلطات النظامية لمعالجة مثل هذه الاستشارات. وعادة ما تعمل الشركة كوكيل في هذه الترتيبات. تكون إيرادات الشركة على شكل عمولة ثابتة.

وفي الحالات التي يقوم فيها طرف آخر بتقديم الخدمات للعميل، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل في هذه المعاملات عن طريق تقويم طبيعة تعهدها تجاه العميل. تعمل الشركة كأصيل وتقوم بتسجيل الإيرادات على أساس إجمالي في حالة سيطرتها على الخدمات المتعهد بها قبل تحويلها إلى العميل. لكن إذا كان دور الشركة يقتصر على الترتيب لمنشأة أخرى لتقديم الخدمات، فإن الشركة حينئذٍ تعمل كوكيل ويتعين عليها تسجيل الإيرادات بصافي المبلغ الذي تحتفظ به لقاء خدمات الوكالة.

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الترتيبات في نقطة من الزمن عند الوفاء بالتعهد لتسهيل الخدمة.

ب) أتعاب التداول (التعامل)

تقوم الشركة بمزاولة النشاط بموجب هذا الترخيص كمشور وكوكيل. ويتم تقديم خدمة التعامل إلى العملاء لغرض التداول في سوق الأسهم السعودية (تداول) والإماراتية.

وتمثل التزامات الأداء الخاصة بالشركة تنفيذ عمليات التداول التي يطلبها العملاء. ويكون سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء متفق عليه مسبقاً. ويتم إثبات الإيرادات في نقطة من الزمن عند تنفيذ عمليات التداول من قبل الشركة.

ج) أتعاب خدمات الحفظ

تمثل أنشطة حفظ الأوراق المالية مصدر الدخل المنتظم للشركة. وتقوم الشركة بتقديم خدمة حفظ الأسهم وكذلك خدمات الحفظ العقارية. ويقوم العملاء بتعيين الشركة للعمل كأمين حفظ للموجودات المرهونة كضمان أو كونها أمين حفظ للممتلكات العقارية الخاصة بالصناديق العقارية.

ويتم إبرام الاتفاقيات من قبل الشركة إما بأتعاب ثابتة أو كنسبة مئوية من قيمة الموجودات. ويتم تحديد الأتعاب في الاتفاقية ولا يوجد مقابل متغير تم تحديده في الاتفاقيات. وتُحدّد التزامات الشركة على أنها أمين حفظ للموجودات. ويتم تنفيذ الخدمات على مدى زمني، ويتم إثبات الإيرادات على أساس القسط الثابت التي يتم توزيعها على مدى العقد بناءً على قيمة العقد.

د) أتعاب خدمات إدارة الموجودات

وتشتمل خدمات إدارة الموجودات على إدارة الأوراق المالية المملوكة لأطراف أخرى وفقاً للظروف التي تتضمن ممارسة التقدير. ويتم تحميل أتعاب إدارة الموجودات على الصناديق المدارة من قبل الشركة والمحافظ الاختيارية الأخرى. ويتمثل التزام الأداء المتعلق بالشركة طبقاً لهذه الاتفاقيات في إدارة الموجودات في هذه الصناديق والتداول في سوق المال لزيادة القيمة.

ويتم الوفاء بالتزام الأداء المتعلق بالشركة على مدى الزمن حيث تمثل خدمات إدارة الموجودات التوريد المستمر للخدمات إلى العميل. ويتم إثبات الإيرادات على أساس القسط الثابت، والتي يتم توزيعها على مدى طول مدة العقد بناءً على قيمة العقد.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصروفات

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كتكلفة للفترة بتاريخ تكبدها. يتم توزيع المصاريف المتعلقة بأكثر من فترة مالية واحدة على هذه الفترات بالتناسب.

الموجودات الائتمانية

لا يتم معاملة الموجودات المحتفظ بها تحت الوصاية أو بصفة الأمانة كموجودات للشركة، ووفقاً لذلك لا يتم إدراجها ضمن القوائم المالية المرفقة. وتُسجَل هذه الموجودات كبنود خارج قائمة المركز المالي ويتم الإفصاح عنها في الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية. وتدرج الرسوم المكتسبة من إدارة تلك الموجودات من قبل الشركة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

الموجودات المدارة:

تقدم الشركة خدمات إدارة الموجودات لصناديق. ولا تعتبر موجودات هذه الصناديق كموجودات للشركة وبالتالي لا تدخل ضمن القوائم المالية.

الحسابات النقدية والموجودات الخاصة بالعملاء:

لا يتم اعتبار الحسابات النقدية والموجودات الخاصة بالعملاء كموجودات للشركة وبالتالي لا يتم إدراجها في هذه القوائم المالية.

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تسري التعديلات التالية على المعايير ذات الصلة بالشركة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م (ما لم يرد خلاف ذلك). اعتمدت الشركة هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

التعديلات على المعايير	الوصف	يدخل حيز النفاذ من الفترة التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	١ يناير ٢٠٢٣ م	يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأداة المالية، بحيث تكون المنشآت ملزمة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين وتعديلاتها	١ يناير ٢٠٢٣ م	هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عند سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (جنباً إلى جنب مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥ م.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل على تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣ م	إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقدير المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية)	١ يناير ٢٠٢٣ م	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة.

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن لم تدخل حيز النفاذ بعد

التعديلات على المعايير	الوصف	يدخل حيز النفاذ من الفترة التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م	أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 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 سعر.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة تحويل العملات	١ يناير ٢٠٢٥ م	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

٤-١ أحكام محاسبية هامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام المحاسبية الهامة، غير تلك التي تتضمن التقديرات (راجع الإيضاح رقم ٤-٢ أدناه)، التي قامت بها الإدارة خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها أثر كبير على المبالغ المعترف بها في 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 جوهرية قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، تقارن الشركة مخاطر التخلف عن السداد للأداة المالية في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن السداد الذي يحدث على الأداة المالية في تاريخ الإثبات الأولي. تعرّف عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطلعية المتاحة دون تكلفة أو جهد لا داعي له. تتضمن المعلومات التطلعية التي تم النظر فيها الأفق المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المدينون للشركة، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين، والمحللين الماليين، والهيئات الحكومية، ومراكز الفكر ذات الصلة، والمنظمات المماثلة الأخرى، بالإضافة إلى مراعاة المصادر الخارجية المختلفة المعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة التي تتعلق بعمليات الشركة الأساسية.

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات رأس المال والفائدة واختبار نموذج الأعمال. تحدد الشركة نموذج الأعمال على المستوى الذي يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف عمل معين. يتضمن هذا التقييم حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. تراقب الشركة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الذي تم استبعاده قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب متوافقة مع هدف الأعمال التي تم الاحتفاظ بالأصل من أجلها.

تعد المراقبة جزءاً من التقييم المستمر للشركة لمعرفة ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يحتفظ بالموجودات المالية المتبقية من أجله لا يزال مناسباً وإذا لم يكن مناسباً ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات. أصول. لم تكن هناك حاجة لمثل هذه التغييرات خلال الفترات المعروضة.

٤-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة استخدام الافتراضات والتقديرات التي تؤثر على المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات وإفصاحات الاحتمالات كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات، إذا كان التعديل يؤثر على تلك الفترة فقط، أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

تم أدناه تبيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأساسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في نهاية فترة التقرير، والتي لها تأثير جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

٤-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

قياس القيم العادلة

تتطلب السياسات المحاسبية للشركة والإفصاحات قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية على حد سواء. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة وذلك استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المتداولة في المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها بالنسبة للموجودات أو المطلوبات ، إما بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات تقع في مستويات مختلفة من تسلسل القيمة العادلة ، فإنه سيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس مستوى تسلسل القيمة العادلة للمدخلات ذات أدنى مستوى والهامة بالنسبة للقياس بأكمله. تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي حدث خلالها التغيير. ويرد في إيضاح رقم ٢٢ حول هذه القوائم المالية معلومات إضافية بشأن الافتراضات التي وُضعت لقياس القيم العادلة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها. وتقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية والتطلعية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقييم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك والإطفاء. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً والاستهلاك المستقبلي وقسط الإطفاء الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الافتراضات المستخدمة لتقييم القيمة الاكتوارية لالتزامات منافع الموظفين المحددة

تقوم الشركة بإجراء تقديرات عدة في تحديد القيمة الاكتوارية لالتزامات منافع الموظفين المحددة. تم الإفصاح عن هذه التقديرات في الإيضاح (١٥).

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في نهاية كل تاريخ تقرير أو بشكل متكرر لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن المبلغ الممكن استرداده. القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي قيمته المستخدمة وقيمه العادلة ناقصاً تكاليف البيع ، أيهما أكبر. عند تقدير القيمة في الاستخدام ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر إلى قيمها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع إلى أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها أو ، في حالة عدم وجود أسعار سوق يمكن ملاحظتها ، الأسعار المقدر لموجودات مماثلة أو في حالة عدم توفر أسعار تقديرية لموجودات مماثلة ، عندئذٍ بناءً على حسابات التدفقات النقدية المستقبلية المخضومة.

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

٢-٤ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

مخصص الزكاة

يتضمن حساب الزكاة المحملة على الشركة بالضرورة درجة من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود التي لا يمكن تحديد معاملتها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى حل مع هيئة الزكاة والضريبة ذات الصلة أو، حسب الاقتضاء، من خلال عملية قانونية رسمية. قد يؤدي الحل النهائي لبعض هذه البنود إلى أرباح أو خسائر مادية و / أو تدفقات نقدية.

٥. الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة:	تحسينات المباني المستأجرة	الأثاث والتراكيبات	معدات المكتب وأجهزة الحاسب الآلي	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١ يناير ٢٠٢٣ م	٥,٧٥٨,٦٨٢	٢,٤٥٦,٨٠٣	٢,٥٧٢,١٥٠	١٠,٧٨٧,٦٣٥
إضافات	-	-	٦٩,٥٨٥	٦٩,٥٨٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٧٥٨,٦٨٢	٢,٤٥٦,٨٠٣	٢,٦٤١,٧٣٥	١٠,٨٥٧,٢٢٠
مجمع الاستهلاك				
١ يناير ٢٠٢٣ م	٥,٦٨٥,٩٥٢	٢,١٥٥,٤٧٨	٢,٤٨٩,١٨٦	١٠,٣٣٠,٦١٦
المحمل للسنة	٣٦,٤٥٦	٢٢٥,٣٥٩	٤٤,١٥٨	٣٠٥,٩٧٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٧٢٢,٤٠٨	٢,٣٨٠,٨٣٧	٢,٥٣٣,٣٤٤	١٠,٦٣٦,٥٨٩
صافي القيمة الدفترية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٦,٢٧٤	٧٥,٩٦٦	١٠٨,٣٩١	٢٢٠,٦٣١
التكلفة:	تحسينات المباني المستأجرة	الأثاث والتراكيبات	المكتب المعدات وأجهزة الحاسب الآلي	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١ يناير ٢٠٢٢ م	٥,٧٥٨,٦٨٢	٢,٤٥٦,٨٠٣	٢,٥١٩,٧٧٠	١٠,٧٣٥,٢٥٥
إضافات	-	-	٥٢,٣٨٠	٥٢,٣٨٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٧٥٨,٦٨٢	٢,٤٥٦,٨٠٣	٢,٥٧٢,١٥٠	١٠,٧٨٧,٦٣٥
مجمع الاستهلاك				
١ يناير ٢٠٢٢ م	٥,٦٤٩,٤٩٦	١,٩٣٠,١١٩	٢,٤٣٧,٣٧٩	١٠,٠١٦,٩٩٤
المحمل للسنة	٣٦,٤٥٦	٢٢٥,٣٥٩	٥١,٨٠٧	٣١٣,٦٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٦٨٥,٩٥٢	٢,١٥٥,٤٧٨	٢,٤٨٩,١٨٦	١٠,٣٣٠,٦١٦
صافي القيمة الدفترية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧٢,٧٣٠	٣٠١,٣٢٥	٨٢,٩٦٤	٤٥٧,٠١٩

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. الموجودات غير الملموسة، صافي

تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج الحاسب الآلي، وتطفأ تكلفة الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها بأربع سنوات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	ايضاح	
			التكلفة
٥٧٢,٦٩٣	٦٤٠,١٩٣		الرصيد في بداية السنة
٦٧,٥٠٠	-		إضافات
٦٤٠,١٩٣	٦٤٠,١٩٣		الرصيد في نهاية السنة
			مجمع الإطفاء
٥٤٧,٩٣٦	٥٧٦,٨٥٤		الرصيد في بداية السنة
٢٨,٩١٨	٢٧,١٨٢	١٩	المحمل للسنة
٥٧٦,٨٥٤	٦٠٤,٠٣٦		الرصيد في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
٦٣,٣٣٩	٣٦,١٥٧		في نهاية السنة

٧. الإيجارات

حق استخدام الموجودات، صافي

لدى الشركة عقد إيجار لمساحة مكتبها لمدة ٥ سنوات. المبينة أدناه هي القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات المعترف به والحركات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	ايضاح	
			التكلفة
٣,٠٩٦,٠٠١	٣,٠٩٦,٠٠١		الرصيد في بداية السنة
-	-		إضافات
٣,٠٩٦,٠٠١	٣,٠٩٦,٠٠١		في نهاية السنة
			مجمع الاستهلاك
١,٠٤٩,٤٠٩	١,٦٩٦,٢٠٧		الرصيد في بداية السنة
٦٤٦,٧٩٨	٥١٨,٤٠٠	١٩	المحمل للسنة
١,٦٩٦,٢٠٧	٢,٢١٤,٦٠٧		في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
١,٣٩٩,٧٩٤	٨٨١,٣٩٤		في نهاية السنة

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧. الإيجارات (تتمة)

التزامات الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات الإيجار والحركات خلال الفترة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٧٧١,٢٩٨	١,٧٦٠,٠٣٢	الرصيد في بداية السنة
٥١٠,٩١٥	-	إضافات خلال السنة
(٦١٩,٢٠٠)	(٦٣٣,٦٠٠)	مدفوعات تمت خلال السنة
٩٧,٠١٩	٧٧,٧٦٠	مصروف الفائدة على التزامات الإيجار
١,٧٦٠,٠٣٢	١,٢٠٤,١٩٢	في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤٩٤,٥٩٧	١,٢٠٤,١٩٢	الجزء المتداول
١,٢٦٥,٤٣٥	-	التزام الإيجار
١,٧٦٠,٠٣٢	١,٢٠٤,١٩٢	الجزء الغير متداول
		التزام الإيجار

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	ايضاح	
٦٤٦,٧٩٨	٥١٨,٤٠٠	١٩	استهلاك حق استخدام الموجودات
٩٧,٠١٩	٧٧,٧٦٠		مصروف الفائدة لمطلوبات الإيجار
٧٤٣,٨١٧	٥٩٦,١٦٠		مجموع المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل

٨. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي		
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		صندوق الإمارات دبي الوطني اللوجستي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		
		القيمة العادلة	
		القيمة الدفترية	
		الربح الغير محقق	
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

إن الشركة عضو في مجموعة شركات تخضع بصورة مباشرة أو غير مباشرة للسيطرة من قبل الشركة الأم النهائية، وهي بنك الإمارات دبي الوطني، بنك مسجل في دولة الإمارات العربية المتحدة والذي يعتبر أيضاً الشركة الأم المباشرة للشركة.

العلاقة	اسم الاطراف ذات العلاقة التي تتعامل معها الشركة عادة
مساهم	بنك الإمارات دبي الوطني ("البنك")
مساهم	شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال ش.م.ع
جهة تابعة	بنك الإمارات دبي الوطني - فرع المملكة العربية السعودية ("الفرع")
جهة تابعة	شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال - دبي
جهة تابعة	بنك الإمارات دبي الوطني - دبي للخدمات المصرفية الخاصة
جهة تابعة	شركة بنك الإمارات دبي الوطني لإدارة الأصول المحدودة
جهة تابعة	الإمارات دبي الوطني للأوراق المالية

فيما يلي بيان بالمعاملات الهامة مع الاطراف ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	طبيعة المعاملات	الطرف ذات العلاقة
(٣٠٣,٦٠٠)	-	رسوم الخدمات الادارية فى المملكة العربية السعودية	بنك الامارات دبي الوطني - فرع المملكة العربية السعودية ("الفرع")
٢,٤١٦,٧٥٣	٢,٩٨٠,٧٣١	أتعاب حفظ	
(٧٢٧,٧٧١)	(٢٠٣,٦٨٥)	مصاريف معاد تحميلها، صافي	بنك الإمارات دبي الوطني - دبي للخدمات المصرفية الخاصة
(٢٤٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين	أعضاء مجلس الإدارة
(٣,٨٤١,٥٠٠)	(٤,٢٥٠,٠٠٠)	رواتب وأجور	كبار موظفي الإدارة
(٣٣٠,٢٧٧)	(٤٧٤,٧٩٢)	مكافآت نهاية الخدمة	

تتضمن الاطراف ذات العلاقة بالشركة الشركاء بها والشركات المنتسبة لهم. تقوم الشركة بإجراء معاملات مع الاطراف ذات العلاقة بها خلال دورة أعمالها العادية. تتم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة وفق شروط متفق عليها بصورة مشتركة ومعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

(أ) المعاملات الجوهرية مع البنك / الفرع:

(١) الخدمات المصرفية

يعمل البنك من خلال فرع الرياض ("الفرع") كمصرف للشركة. مبلغ ٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٢ مليون ريال سعودي) محتفظ به في حسابات جارية وودائع لدى الفرع بتاريخ قائمة المركز المالي (إيضاح ١٢).

(٢) أتعاب الحفظ

وفقاً للاتفاقية المبرمة مع مجموعة الخدمات البنكية الخاصة بالفرع وبنك الإمارات دبي الوطني، تقوم الشركة بتحميل أتعاب حفظ عن الأسهم المحتفظ بها نيابة عن الفرع. وقد بلغ دخل عام ٢٠٢٣ م مبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢,٤ مليون ريال سعودي).

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) المبالغ المستحقة من وإلى الاطراف ذات العلاقة

فيما يلي بيان المبالغ المستحقة من الاطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
٣,٧٩١,٣٥٥	١,٤٥١,٢٤١
٣,٧٩١,٣٥٥	١,٤٥١,٢٤١

بنك الامارات دبي الوطني – فرع المملكة العربية السعودية

فيما يلي بيان المبالغ المستحقة إلى الاطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
٢,٣٣٧,٣٢١	٢,٥٤٧,١٨٤
٢,٣٣٧,٣٢١	٢,٥٤٧,١٨٤

بنك الإمارات دبي الوطني- شركة مساهمة عامة ("البنك")

١٠. المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
١٥,٨٤٥,٥٥٤	٦,٦٦٦,١١٥
٣,٧٠٣,٣١٥	٥,٠١٢,٩٦٤
٨١٥,٨٣٩	٨٦٥,٨٤٥
١٤,٢٧٩	١٦,٣٧٨
٢٠,٣٧٨,٩٨٧	١٢,٥٦١,٣٠٢

مدينون تجاريون، صافي*

أتعاب إدارة مستحقة

مصاريف مدفوعة مقدماً

سلف موظفين

* تظهر النعم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بالصافي بعد مخصص انخفاض القيمة بمبلغ ٠,١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٠,١١ مليون ريال سعودي).

من المتوقع، على أساس الخبرة السابقة، أن تكون الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها قابلة للاسترداد بالكامل. ليس من ممارسات الشركة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

١١. الودائع لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠

ودائع لأجل

بناءً على متطلبات تداول للصرافة (المقاصة) عند تنفيذ مشروع ما بعد التجارة والتكنولوجيا، يتم إيداع مبلغ ضمان بقيمة ٦٥ مليون ريال سعودي لدى عضو المقاصة العامة، البنك العربي الوطني، الرياض. لم يكتسب إيداع الضمان الخاضع لدى المقاصة العامة والتداول للصرافة أي فائدة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٢. النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
١٠	١٠	نقد في الصندوق
٢٢,٤٩٦,٤٩٢	٥١,٩٦٠,٧٧٥	أرصدة لدى البنوك
٢٢,٤٩٦,٥٠٢	٥١,٩٦٠,٧٨٥	

رصيد الشركة لدى البنك يتم إيداعه في الحساب الجاري لبنك الإمارات دبي الوطني - فرع المملكة العربية السعودية ولا يحقق أي أرباح.

١٣. رأس المال

إن رأس مال الشركة البالغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة، كل سهم ١٠ ريال سعودي).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		الاسم
عدد الأسهم	%	عدد الأسهم	%	
٩,٥٠٠,٠٠٠	٩٥%	٩,٥٠٠,٠٠٠	٩٥%	بنك الإمارات دبي الوطني
٥٠٠,٠٠٠	٥%	٥٠٠,٠٠٠	٥%	شركة الإمارات للخدمات المالية - دبي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	

١٤. احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي دخلها كل عام إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

١٥. التزامات المنافع المُحدَّدة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
١,٩٧٨,٤٤٦	١,٨٠٦,٢٣٥	الرصيد في بداية السنة
٣٢٨,١٤٧	٢٩٦,٧١١	تكلفة خدمة حالية - مثبتة في الربح والخسارة
٢٩,٩٠٣	٧٥,٠٨١	تكلفة الفائدة - مثبتة في الربح والخسارة
(٢٧٢,٦٨٠)	(٦٨,١٢٣)	مدفوع خلال السنة
(٢٥٧,٥٨١)	٢٢٠,٦٩٤	خسارة اكتوارية - مثبتة في الدخل الشامل الأخر
١,٨٠٦,٢٣٥	٢,٣٣٠,٥٩٨	الرصيد في نهاية السنة

تم إجراء أحدث تقييم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٠٠%	٥,٥٠%	معدل الخصم
٢,٠٠%	٤,٥٠%	معدل الزيادات في الرواتب

يتم اثبات كافة التغيرات في التزامات المنافع المحددة للموظفين في الربح أو الخسارة، فيما عدا الخسارة الاكتوارية والتي يتم اثباتها في الدخل الشامل الأخر.

تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية المعروض أدناه وفق التغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات المعنية التي تحدث في نهاية الفترة المالية، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام، بينما يمثل المبلغ السالب نقص في الالتزام.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠,٤٥٧	٤٢,٠٩٢	الزيادة في معدل الخصم بواقع ٦%
(٣١,٧١٥)	(٤٣,٨٤٦)	النقص في معدل الخصم بواقع ٥,٥%
(٣٢,٦٤٠)	(٤٤,٢٧٧)	الزيادة في معدل زيادة الرواتب بواقع ٢,٥%
٣١,٦١٠	٤٢,٨٨٨	النقص في معدل زيادة الرواتب بواقع ١,٥%

وفيما يلي تحليل تواريخ الاستحقاق المتوقعة لالتزام المنافع المحددة غير المخصصة لبرنامج نهاية الخدمة:

أقل من سنة	١ - سنتان	٢-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٧١٤,٠٠٠	٧٥٢,٣٤٦	٧٧٤,٨٢٠	٢,٠٧٥,٩٠٥	٤,٣١٧,٠٧١

يبلغ متوسط الفترة المرجح للالتزام المنافع المحددة ٣,٨ سنوات.

أرباح / (خسائر) اكتوارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٥,٥٢٧	(٥٥,٧٠١)	نتيجة عن خبرة
٢٣٢,٠٥٤	(١٦٤,٩٩٣)	نتيجة عن التغيرات في الافتراضات المالية
٢٥٧,٥٨١	(٢٢٠,٦٩٤)	

١٦. الزكاة المستحقة

إن التكلفة المحملة للسنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
(٣,٠٨٥,٤٢٨)	(٣,٤٦٤,٢٤٨)	السنة الحالية
-	-	سنوات سابقة
(٣,٠٨٥,٤٢٨)	(٣,٤٦٤,٢٤٨)	

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦. الزكاة المستحقة (تتمة)

إن المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة وفقاً لإقرارات الزكاة المودعة، والتي تخضع للتعديلات بموجب أنظمة الزكاة، هي كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٩٢,٠١٥,١٠٠	١٠٩,٤١٤,٥١٢	حقوق الملكية
٥,٦٩٩,٧٢٣	٤,٣٥٩,٦٣٨	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(١,٩٢٠,١٥٢)	(١,١٣٨,١٨٢)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٩٥,٧٩٤,٦٧١	١١٢,٦٣٥,٩٦٨	
٢١,١٠٠,٤٧١	٢٢,٤٣٣,٩٥٠	الربح/(الخسارة) المعدلة للسنة
١١٦,٨٩٥,١٤٢	١٣٥,٠٦٩,٩١٨	الوعاء الزكوي
٣,٠٨٥,٤٢٨	٣,٤٦٤,٢٤٨	الزكاة المحملة للسنة

فيما يلي الحركة على المخصص:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,٧٠٢,٢٠٢	٣,٢٨٦,٧٠١	في بداية السنة
٣,٠٨٥,٤٢٨	٣,٤٦٤,٢٤٨	المحمل للسنة
-	-	تعديل السنة السابقة
(٢,٥٠٠,٩٢٩)	(٣,٠٠٧,٥٤٩)	مدفوعات خلال السنة
٣,٢٨٦,٧٠١	٣,٧٤٣,٤٠٠	في نهاية السنة

ترجع الفروقات بين جدول الدخل المالي وجدول الزكاة المعدلة بشكل رئيسي إلى بعض المخصصات غير المسموح بها.

موقف الربط

تم استكمال التقييمات التي أصدرتها الهيئة السعودية للزكاة والضريبة والجمارك للسنوات من ٢٠٠٨ م إلى ٢٠١٣ م و٢٠١٨ م. لم يصدر أي تقييم للزكاة من قبل الهيئة للسنوات المفتوحة بعد.

في ١ نوفمبر ٢٠٢٣ م، تلقت الشركة استفساراً من الهيئة السعودية للزكاة والضريبة والجمارك يطلب معلومات تتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. قدمت الشركة رد جزئي للهيئة في ٦ مارس ٢٠٢٤ م. لم تتلق بعد أي استجابة من الهيئة بخصوص المعلومات المقدمة. علاوة على ذلك، لم يتم تلقي أي استفسار للسنوات الأخرى.

تم تقديم إقرارات الزكاة على مر السنين إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المواعيد القانونية وتم تسوية الزكاة المستحقة. لا تزال العائدات قيد المراجعة من قبل الهيئة ولم يصدر الربط بعد.

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧. الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,٠٥٧,٠٨٨	٢,١٨٥,٤١٢	مخصص مكافآت
١,٧٣٤,٤٢٤	١,٥٥١,٩٩٥	مصاريف مستحقة
٦٦١,٢٧٧	٢٧٥,٣٥٣	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
١٤١,٢٥٣	١٥٨,٠٣٥	تأمينات اجتماعية مستحقة
١٤٨,١٥٣	١٧٣,٦١٣	ضريبة الاستقطاع
٢٤٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مستحقات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤,٩٨٢,١٩٥	٤,٤٩٤,٤٠٨	

١٨. الإيرادات

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

(أ) التفصيل حسب نوع الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٩,٧٦٣,٨٥٩	٢٤,١٨٢,٢١٧	أتعاب الترتيب
٢,٤١٦,٧٥٣	٣,٨٧٩,٣٠١	أتعاب الحفظ
٤,٢٣١,٦٢٤	٣,١٣٤,٨٠٣	أتعاب التداول، صافي
١٢,٥٠١,١٢١	٨,٢٠٩,٠٠٠	أتعاب إدارة موجودات
٣٨,٩١٣,٣٥٧	٣٩,٤٠٥,٣٢١	

(ب) التفصيل حسب نوع العميل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٢,٤١٦,٧٥٣	٢,٩٨٠,٧٣١	٩	طرف ذات علاقة
٣٦,٤٩٦,٦٠٤	٣٦,٤٢٤,٥٩٠		طرف ليست ذات علاقة
٣٨,٩١٣,٣٥٧	٣٩,٤٠٥,٣٢١		

(ج) التفصيل حسب الإيرادات حسب مبدأ الاعتراف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٣,٩٩٥,٤٨٣	٢٧,٣١٧,٠٢٠	الوفاء بالتزام الأداء في وقت معين
١٤,٩١٧,٨٧٤	١٢,٠٨٨,٣٠١	الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت
٣٨,٩١٣,٣٥٧	٣٩,٤٠٥,٣٢١	

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٩. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١,٦٣١,٥٨٨	١٣,٨٨١,٢٣٩		رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
١,٩٤٨,٨١١	٢,٢٢١,٠٧٩		أتعاب قانونية ومهنية
٩٦٢,٧٠٥	١,٠٧٩,٨٠٠		إصلاحات وصيانة
٨٧١,٦١٣	٩٥٤,٨٣٣		مصروف اتصالات
٦٤٦,٧٩٨	٥١٨,٤٠٠	٧	إطفاء موجودات حق الاستخدام
٣٤٢,٥٤٠	٣٣٣,١٥٥	٦,٥	استهلاك وإطفاء
٢٧٩,٠٦١	٢٩٥,٨٢٣		قرطاسية ورسوم اشتراكات
٢٤٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
٧١,٢٥١	٥٤,٤٧٨		منافع عامة
١٥٦,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠		مصاريق أمن
٢٣٧,٩٢٦	١٤٧,١٧٤		مصاريق سفر
٨٦,١٩٨	٩,٦٦٥		أخرى
١٧,٤٧٤,٤٩١	١٩,٨٠١,٦٤٦		

٢٠. المصروفات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٢٧,٧٧١	٢٠٣,٦٨٥		مصروفات معاد تحميلها من جهات ذات علاقة، صافي
(٣١,٣٣٢)	١٩,٠٠٢		خسارة/(ربح) من تحويل عملات أجنبية، صافي
٦٩٦,٤٣٩	٢٢٢,٦٨٧		

٢١. دخل العمولات الخاصة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٢٦,٩١٦	٢,٠٣٤,٠١١	١١	دخل عمولة خاصة من ودائع لأجل
١٢٦,٩١٦	٢,٠٣٤,٠١١		

٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في صندوق غير مدرج والمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة والمدنيين الآخرين، بينما تتكون المطلوبات المالية من المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والذمم الدائنة الأخرى. إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية. إن كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة تصنف ضمن المستوى ٢ من مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٢٣. إدارة المخاطر المالية

تتعلق المخاطر المالية الرئيسية التي تواجهها الشركة بمخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تتعرض الشركة للمخاطر التي تنشأ عن استخدام الأدوات المالية. يبين هذا الإيضاح أهداف وسياسات وإجراءات الشركة الخاصة بإدارة هذه المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. وقد تم إظهار معلومات نوعية إضافية متعلقة بهذه المخاطر في هذه القوائم المالية.

لم تطرأ أي تغييرات جوهرية في تعرض الشركة لمخاطر الأدوات المالية أو أهداف وسياسات وإجراءات الشركة الخاصة بإدارة هذه المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها عن الفترة السابقة.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع أهداف وسياسات إدارة المخاطر بالشركة، وتقوم إدارة المالية بالشركة بمساعدة مجلس الإدارة على القيام بمسؤوليته وذلك من خلال وضع وتنفيذ الإجراءات التي تكفل تنفيذ الأهداف والسياسات بفعالية.

يتمثل الهدف العام لمجلس الإدارة في وضع السياسات الهادفة إلى تقليل المخاطر إلى أدنى حد لها.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن التعرض للمخاطر المتنوعة المصاحبة لأثر التقلبات في أسعار الفائدة السائدة في السوق على قائمة المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. إن الودائع لأجل الخاصة بالشركة مودعة لدى بنك بمعدل فائدة ثابت. ولا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار عمولات خاصة هامة حيث إنه لا يوجد لديها أي موجودات أو مطلوبات مالية مرتبطة بعمولة خاصة متغيرة هامة بتاريخ قائمة المركز المالي ولا يوجد لديها أي أدوات مالية بالقيمة العادلة مرتبطة بعمولة خاصة ثابتة.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ويتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالشركة (عندما تكون الإيرادات والمصاريف مسجلة بعملة أجنبية). ولم تقم الشركة بإجراء أي معاملات هامة بعمولات عدا الريال السعودي والدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث إنَّ الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عمولات هامة. وتقوم الشركة بإدارة التعرض لمخاطر العملات الأخرى من خلال المراقبة المستمرة للتقلبات في أسعار العملات. وكما بتاريخ التقرير، كانت المخاطر التي تتعرض لها الشركة بشأن أرصدة العملات الأجنبية غير جوهرية.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. كما في تاريخ التقرير، ليس لدى الشركة مثل هذه الأدوات المالية المعرضة لمخاطر سوق الأسهم.

(ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية للشركة في حالة عدم وفاء العميل أو الطرف الآخر بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما. ويتم إيداع النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. وعادة ما يتم إيداعه لدى الشركة الأم. وتعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالأطراف الأخرى من خلال وضع حدود ائتمان لكل طرف على حده ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

يبين الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة ببند قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٢,٤٩٦,٤٩٢	٥١,٩٦٠,٧٧٥	١١	النقدية وشبه النقدية
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠		ودائع لأجل
٣,٧٩١,٣٥٥	١,٤٥١,٢٤١		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٩,٥٦٣,١٤٨	١١,٦٩٥,٤٥٧		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١١٠,٨٥٠,٩٩٥	١٣٠,١٠٧,٤٧٣		

* دون النقدية في الصندوق والمصروفات المدفوعة مقدماً

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة. فيما يتعلق بالموجودات المالية التي تحمل فوائد والتي تتضمن ودائع لأجل، تطبق الشركة النهج العام للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، احتسبت الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على التعرضات المذكورة أعلاه، ولكن باستثناء الذمم المدينة التجارية والارصدة المدينة الأخرى، ومع ذلك، نظراً لأن المبلغ يمثل الحد الأدنى، لم يتم تسجيله في القوائم المالية.

(ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تحقيق الموجودات المالية بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بصورة منتظمة. كما تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق ضمان توفر الأموال الكافية من المساهمين ومن التسهيلات البنكية. يوضح الجدول أدناه تحليلاً للموجودات و المطلوبات المالية بناءً على التاريخ المتوقع لاستردادها أو تسويتها

٢٠٢٣ م	خلال ٣ شهور	٣ - ١٢ شهر	أكثر من سنة	بدون موعد استحقاق ثابت	الاجمالي	
٥١,٩٦٠,٧٨٥	-	-	-	-	٥١,٩٦٠,٧٨٥	النقدية وشبه النقدية
١١,٦٩٥,٤٥٧	-	-	-	-	١١,٦٩٥,٤٥٧	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
-	-	-	-	-	١,٤٥١,٢٤١	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	-	-	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,١٠٧,٤٨٣	إجمالي الموجودات

٢٠٢٣ م	خلال ٣ شهور	٣ - ١٢ شهر	أكثر من سنة	بدون موعد استحقاق ثابت	الاجمالي	
-	-	١,٢٠٤,١٩٢	-	-	١,٢٠٤,١٩٢	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٢,٥٤٧,١٨٤	-	-	-	-	٢,٥٤٧,١٨٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٨٧٧,٤٠٧	-	-	-	-	٣,٨٧٧,٤٠٧	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٢,٣٣٠,٥٩٨	-	٢,٣٣٠,٥٩٨	التزامات المنافع المحددة
٦,٤٢٤,٥٩١	١,٢٠٤,١٩٢	١,٢٠٤,١٩٢	٢,٣٣٠,٥٩٨	-	٩,٩٦٩,٣٨١	إجمالي المطلوبات
١٢٣,٦٨٢,٨٩٢	(١,٢٠٤,١٩٢)	(١,٢٠٤,١٩٢)	(٢,٣٣٠,٥٩٨)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,١٤٨,١٠٢	فجوة السيولة الناتجة عن الأدوات المالية

شركة الإمارات دبي الوطني كابيتال السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

٢٠٢٢ م	خلال ٣ شهور	٣ - ١٢ شهر	أكثر من سنة	بدون موعد استحقاق ثابت	الاجمالي
الموجودات					
النقدية وشبه النقدية	٢٢,٤٩٦,٤٩٢	-	-	-	٢٢,٤٩٦,٤٩٢
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	١٩,٥٦٣,١٤٨	-	-	-	١٩,٥٦٣,١٤٨
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
ودائع لأجل	-	-	-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠
مستحق من أطراف ذات علاقة	٣,٧٩١,٣٥٥	-	-	-	٣,٧٩١,٣٥٥
اجمالي الموجودات	٤٥,٨٥٠,٩٩٥	-	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٨٥٠,٩٩٥
٢٠٢٢ م	خلال ٣ شهور	٣ - ١٢ شهر	أكثر من سنة	بدون موعد استحقاق ثابت	الاجمالي
المطلوبات					
الجزء المتداول من مطلوبات الإيجار	-	٤٩٤,٥٩٧	-	-	٤٩٤,٥٩٧
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢,٣٣٧,٣٢١	-	-	-	٢,٣٣٧,٣٢١
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٤,٠٣١,٥١٢	-	-	-	٤,٠٣١,٥١٢
الجزء الغير متداول من التزامات الإيجار	-	-	١,٢٠٤,١٩٢	-	١,٢٠٤,١٩٢
التزامات المنافع المحددة	-	-	١,٨٠٦,٢٣٥	-	١,٨٠٦,٢٣٥
اجمالي المطلوبات	٦,٣٦٨,٨٣٣	٤٩٤,٥٩٧	٣,٠١٠,٤٢٧	-	٩,٨٧٣,٨٥٧
فجوة السيولة الناتجة عن الأدوات المالية	١٠٤,٤٨٢,١٦٢	(٤٩٤,٥٩٧)	(١,٢٠٤,١٩٢)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٩٧٧,١٣٨

٢٤. إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في زيادة العائدات إلى المساهمين. كما تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين وتعزيز تطورات الأعمال المستقبلية. ولغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة للمساهمين في الشركة.

وتقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين والسعي إلى الحفاظ على توازن بين العائدات الأعلى (والتي يمكن تعزيزها بمستويات الاقتراض المرتفع) والمنافع والضمانات التي يوفرها وضع رأس المال القوي والسليم.

وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية واحتياجاتها المالية.

٢٥. الموجودات المحتفظ بها بصفة انتمائية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغت أموال العملاء المحتفظ بها على سبيل الأمانة ١٩٥,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧٣,٤٨٤ مليون ريال سعودي) وصافي الموجودات المدارة المحتفظ بها بصفة انتمائية مبلغ ١٠,٢٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٥٤٧ مليون ريال سعودي). قام العملاء بحفظ هذه المبالغ لدى الشركة لغرض استثمارها في سوق الأسهم المحلية والإماراتية نيابة عنهم وهي مسجلة بالريال السعودي والدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. ونظراً لأن الشركة تعمل بصفتها مؤتمن على هذه المبالغ، فإنه لم يتم إدراجها في القوائم المالية للشركة.

أبرمت الشركة اتفاقية خدمات حفظ مع أحد الصناديق العقارية العاملة في المملكة العربية السعودية للاستحواذ على حصة قدرها ٩٥% في شركة ذات مسئولية محدودة نيابة عن الصندوق. ولم تقم الشركة بإثبات هذا الاستثمار في قوائمها المالية حيث إنها تعمل مجرد أمين حفظ للصندوق.

٢٦. معلومات منافع واستحقاقات التقاعد

تقوم الشركة بتقديم مساهمات في خطة منافع التقاعد ذات المساهمة المحددة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية فيما يتعلق بموظفيها السعوديين . بلغ إجمالي المبلغ المنفق خلال العام فيما يتعلق بهذه الخطة ٠,٤٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٠,٣٣ مليون ريال سعودي).

٢٧. الارتباطات و الالتزامات المحتملة

لم تكن هناك اى ارتباطات أو التزامات محتملة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء ريال سعودي) باستثناء ربط الزكاة القائمة الموضحة في إيضاح ١٦ حول القوائم المالية.

٢٨. إعادة توييب أرقام المقارنة

تم إعادة توييب بعض أرصدة بنود السنة السابقة المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

٢٩. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية.

٣٠. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة علي اعتماد القوائم المالية من قِبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م