

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسلة مساهم شركة سيتي جروب العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سيتي جروب العربية السعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهم شركة سيتي جروب العربية السعودية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

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

- 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 ومناسبة 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في: ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاحات	
			الموجودات
٢٣٨,٢٣٦	٢٢٤,٩٠٢	٤	النقد وما في حكمه
٧,٩٤٨	--	٥	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٨,٠٨٥	١٥٣,٦٣٦	٦	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٥٩٨	٢,٤٣٧	٧	الموجودات الضريبية المؤجلة
٨٨٠	٥,٣٣٤	٨	موجودات حق الاستخدام
١,٢٠٦	--	٩	الموجودات غير الملموسة
٦,٨٢٣	٥,٧٩٩	١٠	الممتلكات والمعدات
<u>٢٦٣,٧٧٦</u>	<u>٣٩٢,١٠٨</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية:
			المطلوبات
٨,٨٢١	١٥٥,٤٥١	١١	المصرفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٨,٩٣٥	--	٥	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٦,٩٦٥	--	١٢	ضريبة الدخل المستحقة
--	٤,٣٦٦	١٣	التزامات عقود الإيجار
١,١٨٤	١,٨٣٨	١٤	التزامات منافع الموظفين
<u>٢٥,٩٠٥</u>	<u>١٦١,٦٥٥</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠	١٥	رأس المال
٤٤,٩٧١	٣٧,٥٥٣		الأرباح المبقاة
٥,٤٠٠	٥,٤٠٠	١٦	الاحتياطي النظامي
<u>٢٣٧,٨٧١</u>	<u>٢٣٠,٤٥٣</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٢٦٣,٧٧٦</u>	<u>٣٩٢,١٠٨</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
			الإيرادات
٣٦,١٩١	٥,٧٧٤		أتعاب الترتيب
٣٦,٠١٠	--		أتعاب الاستشارات المالية
١٢,١٩١	١٨,٩٤٥		عمولة الوساطة
٥٨٥	١١,٩٧٥		أتعاب الحفظ
84,977	٣٦,٦٩٤		إجمالي الإيرادات
١,٤٥٧	٢,٢٨٤		الإيرادات الأخرى
٨٦,٤٣٤	٣٨,٩٧٨		إجمالي ربح التشغيل
(٢٢,١٧٤)	(٢١,٦٦٣)		الرواتب والمنافع المتعلقة بالموظفين
(٤,١٠٣)	(٣,٨٤٣)	١٠ و ٩ و ٨	الاستهلاك والإطفاء
(٥٧٢)	(٦١٨)		المصروفات المتعلقة بالمقرات
(١٤,١٣١)	(٢٢,١٥٢)	١٧	المصروفات العمومية والإدارية الأخرى
(٤٠,٩٨٠)	(٤٨,٢٧٦)		إجمالي المصروفات التشغيلية
٤٥,٤٥٤	(٩,٢٩٨)		صافي (الخسارة) / الربح قبل ضريبة الدخل
(٩,٣٩٩)	٤١	١٢	ضريبة الدخل:
٢٧٠	١,٨٣٩	٧	- الحالية
٣٦,٣٢٥	(٧,٤١٨)		- المؤجلة
			صافي (الخسارة)/الربح للسنة
--	--		الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٦,٣٢٥	(٧,٤١٨)		إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة

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

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

الإجمالي	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	رأس المال	
٢٣٧,٨٧١	٥,٤٠٠	٤٤,٩٧١	١٨٧,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٧,٤١٨)	--	(٧,٤١٨)	--	صافي خسارة السنة
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٧,٤١٨)	--	(٧,٤١٨)	--	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
--	--	--	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢٣٠,٤٥٣	٥,٤٠٠	٣٧,٥٥٣	١٨٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠١,٥٤٦	١,٧٦٧	١٢,٢٧٩	١٨٧,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣٦,٣٢٥	--	٣٦,٣٢٥	--	صافي ربح السنة
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٦,٣٢٥	--	٣٦,٣٢٥	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	٣,٦٣٣	(٣,٦٣٣)	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢٣٧,٨٧١	٥,٤٠٠	٤٤,٩٧١	١٨٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٥,٤٥٤	(٩,٢٩٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي (الخسارة) / الربح قبل ضريبة الدخل
التعديلات لـ:		
٤,٠٧٢	٣,٨٤٣	٨ و ٩ و ١٠
٣٢	٣٦	١٣
--	٤,٣٤٨	١٧
١٠	١٤٩	١٠
٣٣٥	٧٥٨	١٤
٤٩,٩٠٣	(١٦٤)	
(٧,٩٤٨)	٧,٩٤٨	٥
(٥,١٥٥)	(١٤٠,٨٧٢)	٦
٥,٤٨٠	٨,٩٤١	١١
٨,٩٣٥	(٨,٩٣٥)	٥
٥١,٢١٥	(١٣٣,٠٨٢)	
(٦٩)	(١٠٤)	١٤
(٥,٦٨٠)	(١١,٦٠٣)	١٢
٤٥,٤٦٦	(١٤٤,٧٨٩)	
(٨٥٣)	(٧١٧)	١٠
(٨٥٣)	(٧١٧)	
--	١٣٧,٦٨٩	١١
--	(٤,٣٤٨)	١٧
(١,١١٠)	(١,١٦٩)	١٣
(١,١١٠)	١٣٢,١٧٢	
٤٣,٥٠٣	(١٣,٣٣٤)	
١٩٤,٧٣٣	٢٣٨,٢٣٦	٤
٢٣٨,٢٣٦	٢٢٤,٩٠٢	٤

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

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١. معلومات عامة

شركة سيتي جروب العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة تأسست في ٢٠١٧ م ومسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦١٢١٦٤ بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠١٧ م). وتمارس هذه الشركة نشاطها بموجب ترخيص وزارة الاستثمار بالمملكة العربية السعودية رقم ١٠٢١١٣٨٠٨٧٦١٧٦ بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٧ مايو ٢٠١٧ م).

تتضمن الأنشطة الرئيسية للشركة ترتيب المعاملات في السوق المالية وسوق الدين والاستشارات المالية وجمع رأس المال، واستشارات الدمج، وإعادة هيكلة رأس المال، وإعادة الهيكلة المالية، والاكتماب، وتداول الأسهم، والحفظ.

إن عنوان الشركة المسجل والمقر الرئيسي لأعمالها هو في الدور ٢٠، برج المملكة، ص.ب. ٣٠١٧٠٠، الرياض ١١٣٧٢، المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

أ. بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات منافع الموظفين التي يتم قياسها بالقيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، ليس لدى الشركة دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا تعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. بدلا من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

ج. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للشركة.

د. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار أثر التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

لم يكن هناك مجالات لتطبيق الافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة عند إعداد هذه القوائم المالية.

هـ. التعديلات على المعايير الصادرة وسارية المفعول

فيما يلي التعديلات على المعايير سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الجديدة تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة.

- عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ ومعيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧ وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ و ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩: تمديد الوسيلة العملية إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

و. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	البيان	المعايير/التعديلات
١ يناير ٢٠٢٣ م	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨
١ يناير ٢٠٢٣ م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧
١ يناير ٢٠٢٣ م	تعريف التقديرات المحاسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
١ يناير ٢٠٢٣ م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية الضريبية المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢
١ يناير ٢٠٢٣ م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل"
١ يناير ٢٠٢٤ م	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤ م		التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة عند إعداد هذه القوائم المالية: وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣,١ الممتلكات والمعدات

ترد الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

عدد السنوات	
١٠-٥	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية
٥-٣	أجهزة الحاسب الآلي
٩	التحسينات على العقارات المستأجرة
٥	السيارات

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

يتم التوقف عن إثبات بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات (محتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة العادية على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٣,٢ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الإثبات الأولي لها. وبعد الإثبات الأولي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء على الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر بـ ٣ سنوات.

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدار العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يؤخذ في الاعتبار التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغييرات في التقديرات المحاسبية.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

٣,٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه المدرج في قائمة التدفقات النقدية من النقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والودائع لأجل ذات الاستحقاق الأصلي ٩٠ يوماً أو أقل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣.٤ الأدوات المالية

أ. تصنيف وقياس الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على أنه يتم قياسها كما يلي: بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس

تقوم الشركة عند الإثبات الأولي بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل في حال كان الأصل ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقيد تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة.

أدوات الدين

يتعمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج أعمال الشركة بغرض إدارة الأصول، و
- خصائص التدفقات النقدية للموجودات.

نموذج الأعمال: تجري الشركة تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالموجودات على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تتضمن المعلومات التي أخذت في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً.
- تقييم كيفية أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك من قبل إدارة الشركة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال؛ و
- تكرار حجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بشكل معقول بعد استبعاد سيناريوهات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الضائقة". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الإثبات الأولي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للشركة، لا تقوم الشركة بتغيير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال ولكنها تدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستقبلية الناشئة حديثاً أو التي تم شراءها حديثاً.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث لا يتم الاحتفاظ بها من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو من أجل تحصيل التدفقات النقدية وبيع الموجودات المالية.

التقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والربح

لغرض هذا التقييم، يعرف المبلغ الأصلي على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. ويعد "الربح" ثمن القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان والإفراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة محددة وتكاليف الإفراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، مع هامش الربح.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

3.4 الأدوات المالية (يتبع)

أ. تصنيف وقياس الموجودات المالية (يتبع)

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط -دفعات من المبلغ الأصلي والربح، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرطاً تعاقدياً قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص الرافعة المالية؛
- آجال السداد والتمديد؛
- البنود التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة، و
- الخصائص التي تعدل الأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود.

بناءً على هذه العوامل تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها ضمن إحدى فئات القياس الثلاثة التالية:

التكلفة المطفأة: الموجودات التي يتم الاحتفاظ بها بغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة، ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الأرباح المحققة من الموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: إذا كانت التدفقات النقدية لأدوات الدين لا تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة أو إذا لم يكن محتفظ بها ضمن المحتفظ بها لغرض التحصيل أو المحتفظ بها لغرض تحصيل وبيع نموذج الأعمال، أو إذا كانت تصنف بالقيمة العادلة من خلال الدخل، فعندئذ يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من الاستثمار في سندات الدين التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة، في الفترة التي تنشأ فيها. يتم إثبات دخل العمولة الخاصة المحقق من الموجودات المالية في قائمة الدخل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: الموجودات المالية التي يتم الاحتفاظ بها بغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبغرض بيع الموجودات، حيث تعد التدفقات النقدية للموجودات فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة، ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم قيد الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية على التكلفة المطفأة للأداة التي يتم إثباتها في قائمة الدخل. عندما يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قائمة التغيرات في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء إذا كانت الشركة قد اختارت، عند الإثبات الأولي، تصنيف استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل لا رجعة فيه. تقتضي سياسة الشركة تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض غير المتاجرة. عندما يتم استخدام هذا الخيار، حينئذ يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة (ومبلغ عكس خسائر الانخفاض في القيمة) بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. يستمر إثبات توزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، في قائمة الربح أو الخسارة عندما ينشأ الحق للشركة في استلام المدفوعات.

ب. تصنيف المطلوبات المالية

تصنف الشركة مطلوباتها المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على إصدار التمويلات، والتكاليف الأخرى التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الربح الفعلي.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

3.4 الأدوات المالية (يتبع)

ج. التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للشركة في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها نقل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

عند التوقف عن إثبات الموجودات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات (أو القيمة الدفترية الموزعة على جزء من الموجودات التي تم التوقف عن إثباتها) ومجموع ما يلي (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي موجودات جديدة يتم الحصول عليها ناقصاً أي مطلوبات جديدة مفترضة) و (٢) أي ربح أو خسارة متراكم تم إثباته في الدخل الشامل الآخر يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة.

لم يتم إثبات أي ربح/ خسارة متراكمة تم إثباتها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالاستثمار في أوراق حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات هذه الأوراق المالية.

المطلوبات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد المطلوبات التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضاؤها.

د. قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية. ويتم قياسها كما يلي:

- الموجودات المالية التي لا تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز في النقد (الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها).
- الموجودات المالية التي تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة؛

هـ. الشطب

يتم شطب الموجودات المالية (سواء جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع واقعي بالاسترداد. إلا أن الموجودات المالية التي يتم شطبها قد لا تزال تخضع لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات الشركة نحو استرداد المبالغ المستحقة.

و. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة وكانت هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣.٥ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير، بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع و قيمته قيد الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلة مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

3.5 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد. وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة في تلك الفئات من المصروفات تتماشى مع وظيفة الأصل منخفض القيمة، باستثناء العقار المعاد تقييمه في السابق حيث كان يدرج التقييم في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، يتم أيضاً إثبات الانخفاض في القيمة ضمن حقوق الملكية بمبلغ يعادل أي إعادة تقييم سابقة.

وبالنسبة للموجودات، عدا الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير، إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حالة وجود هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن مبلغ العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية لأصل قيمته القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات مبلغ العكس في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم معاملة مبلغ العكس كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

٣,٦ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

يتم إثبات المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

٣,٧ الإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند استيفاء التزامات الأداء. لدى الشركة مصادر إيرادات على النحو التالي:

الإيرادات من أتعاب الترتيب وأتعاب الاستشارات المالية

يتم إثبات الإيرادات من أتعاب الترتيب وأتعاب الاستشارات المالية، عندما يتم تحديد اكمال الخدمات وفقاً للاتفاقية ذات العلاقة، المتفق عليها مع العميل والمفوترة، كما هو محدد بشكل عام بموجب شروط المشاركة.

الإيرادات من عمولة الوساطة

يتم إثبات الإيرادات من عمولة الوساطة عندما يتم تنفيذ المعاملات ذات الصلة من قبل العملاء بالسعر المتفق عليه في العقد مع العملاء، بعد الخصومات والحسومات. يتم الوفاء بالتزام أداء الشركة عندما يقوم العميل بتنفيذ المعاملة، مما يؤدي إلى إثباتها الفوري للإيرادات، حيث لن يكون للشركة أي التزامات أخرى.

الإيرادات من أتعاب الحفظ

يتم إثبات الأتعاب المحملة لتقديم خدمات الحفظ كإيرادات عندما يتم تقديم الخدمات. يتم الوفاء بالتزام أداء الشركة عندما تقوم الشركة بتنفيذ الخدمة، مما يؤدي إلى الإثبات الفوري للإيرادات، حيث لن يكون للشركة أي التزامات أخرى.

الربح من الودائع لأجل

يتم إظهار الأرباح المحققة من الودائع لأجل على أساس تناسبي زمني.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣,٨ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة على أساس أسعار التحويل بتاريخ تلك المعاملات.

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى عملة النشاط على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات فروقات ترجمة العملات الأجنبية بشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,٩ الموجودات والمطلوبات المحتملة

يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة عندما يتم التأكد من وجود الالتزام فقط من خلال أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن قياس مبلغ الالتزامات بمصدقية معقولة.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الوارد للمنافع الاقتصادية محتملاً.

٣,١٠ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي الجديد الذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م)، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

٣,١١ التزامات منافع الموظفين

تطبق الشركة خطة منافع واحدة لما بعد انتهاء التوظيف لخطط المنافع المحددة التي تخضع لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية وتعتمد على أحدث راتب وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطط المنافع لما بعد انتهاء التوظيف. وعليه، يتم تقييم الالتزامات بموجب الخطط بواسطة خبير إكتواري مستقل على أساس طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه الخطط بصورة رئيسية من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة على أساس متساوي لكل سنة من الخدمة والفائدة على هذا الالتزام المتعلقة بخدمة الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف مباشرة في قائمة الدخل الربح أو الخسارة بينما يتم تسجيل إلغاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. يعاد قياس أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات في الدخل الشامل الأخر.

٣,١٢ الضريبة

يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تعديل ضريبة الدخل بناءً على معدل ضريبة الدخل بالتغيرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة العائدة على الفروقات المؤقتة وعلى الخسائر لأغراض الضريبة غير المستغلة. يتم عمل مخصص بالكامل لضريبة الدخل المؤجلة، إذا كانت جوهرية، باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة الناتجة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في القوائم المالية. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة (وأنظمة) التي تم فرضها أو فرضها بشكل جوهري بنهاية فترة التقرير ويتوقع تطبيقها عند تحقيق موجودات ضريبة الدخل المؤجلة ذات الصلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة فقط عند وجود احتمال بتوفر مبالغ مستقبلية خاضعة للضريبة للاستفادة من هذه الفروقات المؤقتة والخسائر.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣.١٣ عقود الإيجار

تجري الشركة عند الإثبات الأولي في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل. يتم تحديد السيطرة إذا كانت معظم المنافع تندفق إلى الشركة ويمكن للشركة توجيه استخدام هذه الموجودات.

موجودات حق الاستخدام

تطبق الشركة نموذج التكلفة وتقيس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة؛

- أ. ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة؛ و
- ب. معدلة لأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار لتعديلات عقد الإيجار.

وبشكل عام، سيكون أصل "حق الاستخدام" مساوياً للالتزام عقد الإيجار. ومع ذلك، إذا كانت هناك تكاليف إضافية مثل إعداد الموقع والتأمينات غير المستردة، وأموال التنفيذ، والمصروفات الأخرى المتعلقة بالمعاملة إلخ، فيجب إضافتها إلى قيمة أصل "حق الاستخدام".

التزامات عقود الإيجار

إن التزام عقد الإيجار عند الإثبات الأولي هو القيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، ويتم خصمه باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

تقيس الشركة التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد تاريخ البدء من خلال:

١. زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات عقود الإيجار.
٢. تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار؛ و
٣. إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل على عقد الإيجار.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
١٣٠,٦٣٦	١٢٧,٠٠٧	
١٠٧,٦٠٠	٩٧,٨٩٥	١-٤
٢٣٨,٢٣٦	٢٢٤,٩٠٢	

النقد لدى البنوك - حسابات جارية
الودائع لأجل

١-٤ يمثل هذا البند ودائع لأجل لدى البنك الأهلي السعودي والتي تحمل معدل ربح بواقع ٤,٧٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٠٠٪ - ١,٠٥٪ سنوياً) بتاريخ استحقاق أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالشركة من الشركة الأم وشركاتها الشقيقة وبعض موظفي الإدارة العليا. تتعامل الشركة خلال السياق الاعتيادي للأنشطة مع الأطراف ذات العلاقة على أساس شروط متفق عليها بين الطرفين. يتضمن موظفو الإدارة العليا الرئيس التنفيذي، والمدير المالي، ورئيس قسم حقوق الملكية، ورئيس قسم الحفظ، ومدير العمليات الذين يتمتعون بالسلطة ويحملون مسؤولية التخطيط والتوجيه والرقابة على أنشطة الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (بتبع)

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملات	الأطراف ذات العلاقة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
			شركات شقيقة
(٣١)	(٥١٥)	أتعاب ترتيب	سيتي بانك، أمريكا الشمالية. الإمارات العربية المتحدة - فرع مركز دبي المالي العالمي
(٢١,٤٠٣) ١٢,٧٧٥	(٣,٢٣١) ١٨,٩٤٥	أتعاب ترتيب أتعاب وساطة	سيتي جروب الأسواق العالمية المحدودة
١٦٠	٦	أتعاب ترتيب	سيتي بانك، أمريكا الشمالية. فرع لندن
١٥,٥٢٤	-	أتعاب ترتيب	سيتي جروب الأسواق العالمية المندمجة
٤٥	٢٤	أتعاب ترتيب	سيتي بانك أوروبا العمومية المحدودة المملكة المتحدة
٥٢	٨٣٩	أتعاب ترتيب	سيتي بنك تايوان ليمنتد
١,٠٣٩	-	أتعاب ترتيب	سيتي بنك إن آيه جيرسي
(٣٦)	(١٤)	فوائد على قرض*	سيتي جروب الأسواق العالمية المحدودة
٤,٦٨٧	٥,٤١٢	الرواتب	موظفو الإدارة العليا
٢,٢٦٨	٢,٤٨٠	المخصصات	
٦,٩٤٨	٢,٦٥٥	المكافآت الدورية والسنوية	
٧٥٠	٧٥٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين/المستقلين

*قرض تم الحصول عليه من شركة شقيقة بمبلغ ١٨,٧٥ مليون ريال سعودي وبفائدة ٠,٧٩٥٪ سنويًا وتم سداه خلال العام.

فيما يلي الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر		المستحق من الأطراف ذات العلاقة:
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧,٨٧٧	-	سيتي بانك، أمريكا الشمالية. الإمارات العربية المتحدة - فرع مركز دبي المالي العالمي
٧١	-	سيتي جروب الأسواق العالمية المندمجة
٧,٩٤٨	-	
٦	-	سيتي بنك أوروبا العمومية المحدودة
٦	-	سيتي بانك، أمريكا الشمالية. فرع لندن
٨,٩٢٣	-	سيتي جروب الأسواق العالمية المحدودة
٨,٩٣٥	-	

٦. المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
--	١٣٧,٩٦٧	١-٦	الأوراق المالية المتداولة بالضمانات بهامش
--	٤,٦٧٩	٢-٦	الضريبة المقدمة المدفوعة
١١٥	١١٥		التأمينات
١,١٠٩	١,١٨٤		صيانة البرامج
٥١٤	١,٠٧٣		ضريبة القيمة المضافة المستحقة
--	١,٨٥٠		أتعاب الحفظ المدينة
٦,٣٤٧	٦,٧٦٨	٣-٦	أخرى
٨,٠٨٥	١٥٣,٦٣٦		

١-٦ تمثل الأوراق المالية المتداولة بالضمانات بهامش الضمان المحتفظ به مع المقاصة لتسهيل خدمات تداول الأسهم.
٢-٦ الضريبة المقدمة المدفوعة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وفقاً للمادة ٧٠ (أ) من نظام ضريبة الدخل.
٣-٦ يتضمن بند "أخرى" بشكل رئيسي تسوية تداول أسهم بمبلغ ٤,٧٨ مليون ريال سعودي.

٧. الموجودات الضريبية المؤجلة

تتكون الموجودات الضريبية المؤجلة من البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
--	١,٤٨١	الخسائر المرحلة
٢٣٧	٣٦٨	مخصص التزامات منافع الموظفين
٣٦١	٥٨٨	الممتلكات والمعدات
٥٩٨	٢,٤٣٧	الموجودات الضريبية المؤجلة
٢٢٨	٥٩٨	الرصيد في يناير
٢٧٠	١,٨٣٩	الرصيد الضريبي المؤجل
٥٩٨	٢,٤٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٩٠٥	٨٨٠	موجودات حق الاستخدام
--	٥,٤٩٩	الرصيد في ١ يناير
(١,٠٢٥)	(١,٠٤٥)	الإضافات خلال السنة
٨٨٠	٥,٣٣٤	مصروف الاستهلاك للسنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر

٨. موجودات حق الاستخدام

٩. الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسب الآلي	التكلفة:
٤,٤٧٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
--	الإضافات
٤,٤٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٤٧٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٧٨٠	الإطفاء المتراكم:
١,٤٩٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣,٢٧٣	المحمل للسنة
٣,٢٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٢٠٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤,٤٧٩	المحمل للسنة
--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٢٠٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٠. الممتلكات والمعدات

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	السيارات	التحسينات على العقارات المستأجرة	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	التكلفة:
١٠,٦٧٧	٤٤	--	٥,٧٠٤	٢,٢٦٤	٢,٦٦٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٨٥٣	٢٠٦	--	٦٢٩	--	١٨	الإضافات خلال السنة
(١٨)	--	--	(١٨)	--	--	الإستبعادات خلال السنة
--	(٣)	--	--	--	٣	التحويلات خلال السنة
١١,٥١٢	٢٤٧	--	٦,٣١٥	٢,٢٦٤	٢,٦٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١,٥١٢	٢٤٧	--	٦,٣١٥	٢,٢٦٤	٢,٦٨٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٧١٧	٢٩٧	٣٩١	--	--	٢٩	الإضافات خلال السنة
(١٤٩)	(١٤٩)	--	--	--	--	الإستبعادات خلال السنة
--	(٢٣٨)	--	٢١٨	--	٢٠	التحويلات خلال السنة
١٢,٠٨٠	١٥٧	٣٩١	٦,٥٣٣	٢,٢٦٤	٢,٧٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,١٤٣	--	--	١,٦٣٤	٦٧٩	٨٣٠	الإستهلاك المتراكم:
١,٥٥٤	--	--	٦٩٠	٤٦٧	٣٩٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٨)	--	--	(٨)	--	--	المحمل للسنة
٤,٦٨٩	--	--	٢,٣١٦	١,١٤٦	١,٢٢٧	الإستبعادات خلال السنة
٤,٦٨٩	--	--	٢,٣١٦	١,١٤٦	١,٢٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٥٩٢	--	٤٦	٧١٥	٤٣٢	٣٩٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٦,٢٨١	--	٤٦	٣,٠٣١	١,٥٧٨	١,٦٢٦	المحمل للسنة
٥,٧٩٩	١٥٧	٣٤٥	٣,٥٠٢	٦٨٦	١,١٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٨٢٣	٢٤٧	--	٣,٩٩٩	١,١١٨	١,٤٥٩	صافي القيمة الدفترية كما في:
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة سيتي جروب العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١١. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
-	١٣٧,٦٨٩	١-١١	السحب على المكشوف لدى البنوك
٦,٤٠٣	٤,٥٢٦		الرواتب والمنافع المتعلقة بالموظفين المستحقة
٤٤٢	١٨٤		المصروفات المستحقة المتعلقة بالمقر
١٧٩	٧٦٧		المصروفات التقنية المستحقة
٥٠٦	١,٣٩٠		الأتعاب المهنية المستحقة
١,٢٩١	١٠,٨٩٥	٢-١١	أخرى
٨,٨٢١	١٥٥,٤٥١		

١-١١ يمثل السحب على المكشوف لدى البنوك المأخوذة من مؤسسة مالية محلية لخدمات تداول الأسهم.
٢-١١ يتضمن بند "أخرى" بشكل رئيسي تسوية تداول أسهم بمبلغ ١٠,٠٤ مليون ريال سعودي.

١٢. ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. فيما يلي بيان بالحركة في ضريبة الدخل المستحقة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٢٤٦	٦,٩٦٥	الرصيد في بداية السنة
٩,٣٩٩	-	المحمل للسنة
-	(٤١)	تسويات السنة السابقة
(٥,٦٨٠)	(١١,٦٠٣)	الدفعات خلال السنة
٦,٩٦٥	(٤,٦٧٩)	الرصيد في نهاية السنة

يتم إدراج الضريبة المقدمة المدفوعة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفقاً للمادة ٧٠ (أ) من نظام ضريبة الدخل، البالغة ٤,٦٧٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢,٤٣ مليون ريال سعودي) في المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى.

قدمت الشركة جميع الإقرارات الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ولم يصدر رطلها بعد.

١٣. التزامات عقود الإيجار

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٠٧٨	--	الرصيد في ١ يناير
--	٥,٤٩٩	الإضافات خلال السنة
٣٢	٣٦	مصروف الفائدة للسنة
(١,١١٠)	(١,١٦٩)	المدفوع لالتزامات عقود الإيجار
--	٤,٣٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر
--	٩٨٠	التزامات عقود الإيجار - متداولة
--	٣,٣٨٦	الإضافات خلال السنة

١٤. التزامات منافع الموظفين

تطبق الشركة خطة منافع محددة تتماشى مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتعتمد دفعات مكافأة نهاية الخدمة بموجب الخطة على الرواتب والبدايات الأخيرة للموظفين وسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ تركم الخدمة كما هو محدد في الشروط المذكورة في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم الوفاء بالتزامات سداد المنافع عندما تستحق بعد إنهاء التوظيف.

١٤-١ الحركة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩١٨	١,١٨٤	الرصيد في بداية السنة
٣٣٥	٧٥٨	المحمل للسنة
(٦٩)	(١٠٤)	الدفعات خلال السنة
١,١٨٤	١,٨٣٨	الرصيد في نهاية السنة

١٥. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٨,٧٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٨,٧٥ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم وتم الاكتتاب بالكامل من قبل مجموعة سيتي للمنتجات المالية ("الشركة الأم") وهي شركة تأسست في الولايات المتحدة الأمريكية.

١٦. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من صافي أرباحها لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على المساهم في الشركة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تكبدت الشركة صافي خسارة، بالتالي لم يكن هناك أي تحويلات إلى الاحتياطي النظامي.

١٧. المصروفات العمومية والإدارية الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
٤,١٣٤	٧,٢٣٦	١-١٧
--	٤,٣٤٨	العضوية والأشتراكات
٣,٨٤٨	٣,٨٥٢	الفوائد على السحب على المكشوف لدى البنوك
١,٩٢٢	٢,٤٨٢	التقنية والاتصالات
١,٠٤٣	٣٥٨	الأتعاب المهنية والاستشارية
٧٥٠	٧٥٠	رسوم الضمان
٤٠	٣٢٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٢,٣٩٤	٢,٧٩٧	السفر والترفيه
١٤,١٣١	٢٢,١٥٢	أخرى

١-١٧ يمثل هذا البند المصروفات المحملة من قبل أطراف خارجية لخدمات الوساطة.

١٨. الأدوات المالية - القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يتضمن تعريف القيمة العادلة الافتراض بأن الشركة مستمرة في أعمالها ولا يوجد أي نية أو مطلب لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو القيام بمعاملة بشروط معاكسة.

وتعتبر الأداة المالية متداولة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بشكل دوري وبسهولة من سمسار أو وسيط أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية. وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية التي تحدث بانتظام على أساس تجاري.

وعند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة
- المستوى ٢ - طرق التقييم (تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة).
- المستوى ٣ - طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تتكون الأدوات المالية للشركة من الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والسحب على المكشوف لدى البنوك والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى والتي يتم قياسها بالتكلفة المضافة وقيمتها الدفترية مقارنة بشكل معقول للقيمة العادلة، لأن مدة هذه الأدوات المالية أقصر.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		القيمة العادلة			الإجمالي
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
<u>القيمة الدفترية</u>					
١٥١,٥٧٤	--	--	١٥١,٥٧٤	١٥١,٥٧٤	١٥١,٥٧٤
٢٢٤,٩٠٢	--	--	٢٢٤,٩٠٢	٢٢٤,٩٠٢	٢٢٤,٩٠٢
٣٧٦,٤٧٦	--	--	٢٢٤,٩٠٢	١٥١,٥٧٤	٣٧٦,٤٧٦
<u>المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة</u>					
١٥٠,٩٢٦	--	--	١٥٠,٩٢٦	١٥٠,٩٢٦	١٥٠,٩٢٦
١٥٠,٩٢٦	--	--	١٥٠,٩٢٦	١٥٠,٩٢٦	١٥٠,٩٢٦
<u>المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى</u>					
<u>الإجمالي</u>					

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		القيمة العادلة			الإجمالي
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
<u>القيمة الدفترية</u>					
٧,٩٨٤	--	--	٧,٩٨٤	٧,٩٨٤	٧,٩٨٤
٦,٨٥٠	--	--	٦,٨٥٠	٦,٨٥٠	٦,٨٥٠
٢٣٨,٢٣٦	--	--	٢٣٨,٢٣٦	٢٣٨,٢٣٦	٢٣٨,٢٣٦
٢٥٣,٠٧٠	--	--	٢٣٨,٢٣٦	١٤,٨٣٤	٢٥٣,٠٧٠
<u>المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة</u>					
٨,٩٣٥	--	--	٨,٩٣٥	٨,٩٣٥	٨,٩٣٥
٢,٢٣٣	--	--	٢,٢٣٣	٢,٢٣٣	٢,٢٣٣
١١,١٦٨	--	--	١١,١٦٨	١١,١٦٨	١١,١٦٨
<u>المستحق للأطراف ذات العلاقة</u>					
<u>المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى</u>					
<u>الإجمالي</u>					

١٩. إدارة المخاطر المالية

يتمثل هدف الشركة عند إدارة المخاطر في إنشاء وحماية القيمة لدى المساهم. المخاطر هي جزء كامن في أنشطة الشركة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر تُعد هامة بالنسبة للربحية المستمرة للشركة.

يختص أعضاء مجلس إدارة الشركة بالمسؤولية الشاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر بالشركة والإشراف عليه. إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود.

١٩. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

١-١٩ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يعرض الجدول أدناه الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٣٨,٢٣٦	٢٢٤,٩٠٢	النقد لدى البنوك
٧,٩٤٨	-	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٦,٤٣١	١٥١,٥٧٤	الذمم المدينة الأخرى
٢٥٢,٦١٥	٣٧٦,٤٧٦	الإجمالي

النقد لدى البنوك

يتم الاحتفاظ بالحسابات الجارية والودائع لأجل لدى بنوك ذات سمعة حسنة في المملكة العربية السعودية والمصنفة A- / A1 من وكالات تصنيف مودي وستاندرد أند بورز وفيتش كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

الذمم المدينة الأخرى

الذمم المدينة الأخرى ذات تاريخ استحقاق قصير الأجل ومحفوظ بها لدى مؤسسات ذات سمعة حسنة.

٢-١٩ مخاطر السوق

أ. مخاطر معدل الربح

تمثل مخاطر معدل الربح المخاطر الناتجة عن عدم تناسب معدل الربح المتغير مع تكلفة التمويل نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. لدى الشركة ودائع لأجل مودعة لدى بنك محلي، والتي تستحق خلال فترة قصيرة مدتها ثلاثة أشهر. ليس لدى الشركة أدوات مالية أخرى بمعدل ثابت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر جوهرية لمعدل الربح.

ب. مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا تتعرض الشركة للتذبذبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السياق الاعتيادي لأعمالها. لم تقم الشركة بأية تعاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. حيث أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فإن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات جوهرية.

ج. مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي المخاطر المتعلقة بالتقلب في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ليس لدى الشركة أداة مالية كانت تتعرض لمخاطر الأسعار.

٣-١٩ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدير الشركة مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر السيولة الكافية للوفاء بأي التزامات مالية عند استحقاقها. جميع الموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة في قائمة المركز المالي لها تاريخ استحقاق تعاقدي خلال سنة واحدة.

٢٠. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لم يكن لدى الشركة أي ارتباطات والتزامات محتملة.

٢١. المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال الصادرة عن هيئة السوق المالية ("الهيئة")، والحفاظ على مقدررة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والحفاظ على قاعدة رأس مال كافية خلال السنة. أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م). ووفقاً لهذه القواعد، حددت هيئة السوق المالية الإطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها وفقاً لما نصت عليه القواعد. وفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى لرأس مالها المطلوب ونسب كفاية رأس المال كما يلي:

٢١. المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال (بتبع)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		قاعدة رأس المال
٢٣٦,٠٦٧	٢٢٨,٠١٦	الشريحة الأولى لرأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
١,٧٥٤	١,٩٤٣	مخاطر السوق
١١,٧٤٠	١٩,٧١٦	مخاطر الائتمان
١٠,٢٤٥	١٢,٠٦٩	مخاطر التشغيل
٢٣,٧٣٩	٣٣,٧٢٩	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
		نسبة كفاية رأس المال:
٩,٩٤	٦,٧٦	إجمالي نسبة رأس المال (مرة)
٢١٢,٣٢٨	١٩٤,٢٨٧	الفائض في رأس المال

أ. الشريحة الأولى لرأس المال والتي تتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المتراكمة وعلاوة الإصدار (إن وجدت) والاحتياطيات باستثناء احتياطيات إعادة التقييم بالإضافة إلى خصميات محددة وفقاً للقواعد.

ب. لا توجد شريحة ثانية لرأس المال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

يتم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المتعلقة بمخاطر السوق والائتمان والتشغيل طبقاً للمتطلبات المنصوص عليها في الفصل الثالث من قواعد الكفاية المالية. إن الشركة ملزمة بالاحتفاظ برأس مال كافٍ وفقاً لما تنص عليه القواعد. ويجب ألا تقل نسبة كفاية رأس المال عن ١.

٢٢. جائحة كوفيد-١٩

من المتوقع أن يستمر كوفيد-١٩ بالتأثير سلباً على الصحة العالمية ويمكن أن يؤثر سلباً على ظروف الاقتصاد الكلي في عام ٢٠٢٣ م. لا يزال مدى التأثير غير مؤكداً وسيعتمد إلى حد كبير على التطورات المستقبلية في الصين والولايات المتحدة ودول أخرى، مثل شدة ومدة الآثار الصحية العامة، بما في ذلك سلالة المتغيرات؛ الاستجابة العامة والإجراءات الحكومية. يمكن أن يؤدي كوفيد-١٩ مرة أخرى إلى تعطيل سلاسل التوريد وتفاقم التضخم وتقليل النشاط الاقتصادي. ويمكن لهذه العوامل أن تؤثر سلباً على أعمال شركة سيتي جروب العربية السعودية وعلى نتائج عملياتها ووضعها المالي.

٢٣. التوترات الجيوسياسية بين أوكرانيا وروسيا

تسببت الحرب الروسية في أوكرانيا في حدوث خلل في الإمدادات في أسواق الطاقة والغذاء والسلع الأساسية، وتسببت في تفاقم التضخم، وزيادة مخاطر الأمن السيبراني وزيادة مخاطر الركود في أوروبا وزيادة التوترات الجيوسياسية. يمكن أن تستمر الإجراءات التي تتخذها روسيا، وأي إجراءات أخرى تتخذها الولايات المتحدة أو حلفائها في التأثير سلباً على الطاقة الإقليمية والعالمية والسلع الأخرى والأسواق المالية وظروف الاقتصاد الكلي، مما يؤثر سلباً على الأقاليم التي تعمل فيها شركة جروب العربية السعودية وعمالها وموظفيها.

ليس لدى الشركة تعرض مباشر لمخاطر حرب روسيا وأوكرانيا، وبالتالي، لم تتأثر بشكل مباشر بالتوترات الجيوسياسية أو النزاع في أوكرانيا. تواصل الشركة مراقبة التأثيرات غير المباشرة المحتملة على الاقتصاد الكلي من التوترات والنزاع من أجل التقليل من تعرضها ومخاطرها.

٢٤. الأحداث اللاحقة

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساسي إذا لزم الأمر. ونتيجة لذلك، ستقدم الشركة النظام الأساسي المعدل إلى المساهم في اجتماع الجمعية العامة غير العادية / السنوي للتصديق عليه.

ليس هناك أي أحداث أخرى هامة بعد تاريخ التقرير تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية.

٢٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣ م).