

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية - (سدكو كابيتال)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية - (سدكو كابيتال) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة") (يُشار إليها مجتمعة باسم "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمتطلبات المعمول بها وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي الشركة السعودية للإقتصاد والتنمية للأوراق المالية - (سدكو كابيتال) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن ارنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ
(٢٨ مارس ٢٠٢٤ م)

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٢٩,٢٠٣,٨٢٨	١٤٨,٦٣٤,٦٣١	٤	استثمارات مالية
٢,٦٣٧,١٦٢	٣,٠٤٧,٠٨٦	٥	ممتلكات ومعدات
٤,٧١٩,٣٣٢	٤,٢٤٩,٤٨٠	٦	موجودات غير ملموسة
<u>٢٣٦,٥٦٠,٣٢٢</u>	<u>١٥٥,٩٣١,١٩٧</u>		
			الموجودات المتداولة
٥٢,٥٠١,٨٠٠	٣,٠٧٢,٢٠٠	٤	استثمارات مالية
٧٤,٠٥٦,٥١٢	١٧٤,٦١٢,٨٠٣	٧	ذمم مدينة وإيرادات مستحقة الدفع
٣٤,٩٦١,٧٥٤	٣٨,٧٧٦,٦٤٥	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٠,٥٩٥,٤٥٥	١٠٣,٠٥٢,٢٨٤	٩	نقد وما في حكمه
<u>١٨٢,١١٥,٥٢١</u>	<u>٣١٩,٥١٣,٩٣٢</u>		
<u>٤١٨,٦٧٥,٨٤٣</u>	<u>٤٧٥,٤٤٥,١٢٩</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٢٧,٢٤٢,٨٩٠	٣٠,٧١٨,٥٩٦	١١	احتياطي نظامي
(٦٥,٦٨٠)	(١٦,٣٣٨)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
١٠٩,٠٢٠,٠٢٩	١٢٢,٩٨٨,٧٠٧		أرباح مبقاة
<u>٣٣٦,١٩٧,٢٣٩</u>	<u>٣٥٣,٦٩٠,٩٦٥</u>		حقوق الملكية العائدة لحملة حقوق الملكية في الشركة الأم
١٢,٤٠٤,٤٢٤	١٠,٤٨٨,٢٤٧	١٢	حصص غير مسيطرة
<u>٣٤٨,٦٠١,٦٦٣</u>	<u>٣٦٤,١٧٩,٢١٢</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٨,١٣٢,٢٤٧	١٩,٦٥١,٤٨٥	١٣	التزامات منافع محددة لموظفين
<u>١٨,١٣٢,٢٤٧</u>	<u>١٩,٦٥١,٤٨٥</u>		
			المطلوبات المتداولة
٣٩,٣٢٤,٨٠٧	٧٨,٨٩١,٨٢١	١٤	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٢,٦١٧,١٢٦	١٢,٧٢٢,٦١١	١٨	زكاة وضريبة مستحقة الدفع
<u>٥١,٩٤١,٩٣٣</u>	<u>٩١,٦١٤,٤٣٢</u>		
<u>٧٠,٠٧٤,١٨٠</u>	<u>١١١,٢٦٥,٩١٧</u>		مجموع المطلوبات
<u>٤١٨,٦٧٥,٨٤٣</u>	<u>٤٧٥,٤٤٥,١٢٩</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	ايضاح	
			إيرادات التشغيل
١١٢,٨٢١,٥٤٩	٢٠٠,٣٦٩,٧٩٦	١٥	رسوم من خدمات، صافي
١٢,٦٢٠,٥٩٤	(١,٧٧٧,٣٢٠)	١٦	(خسارة) // دخل من الاستثمارات
<u>١٢٥,٤٤٢,١٤٣</u>	<u>١٩٨,٥٩٢,٤٧٦</u>		مجموع إيرادات التشغيل
			المصروفات التشغيلية
(٧١,٣٠٩,١٨٥)	(١٢١,١٦٦,٣٦٤)		رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
(٢٢,٦٢١,٧٧٧)	(٣٧,٣٣٧,٢٧١)	١٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,١٧٢,٠٤١)	(٢,٠٦٨,٢٣٦)		مصروفات تسويق
<u>(٩٦,١٠٣,٠٠٣)</u>	<u>(١٦٠,٥٧١,٨٧١)</u>		مجموع مصروفات التشغيل
<u>٢٩,٣٣٩,١٤٠</u>	<u>٣٨,٠٢٠,٦٠٥</u>		صافي إيرادات التشغيل
			إيرادات أخرى
٥,٥٢٤,٧٤٢	١٠,٤٦٠		خسارة صرف عملات أجنبية، صافي
(٨٥٩,٤٨٥)	(٥,٥٥٤)		
<u>٣٤,٠٠٤,٣٩٧</u>	<u>٣٨,٠٢٥,٥١١</u>		صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			زكاة وضريبة دخل
(٤,٥٩٥,٢٠١)	(٥,١٨٤,٥٩٣)	١٨	
<u>٢٩,٤٠٩,١٩٦</u>	<u>٣٢,٨٤٠,٩١٨</u>		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
٤٩٣,٩١٣	(٥٠٢,٧١١)	١٣	(خسارة) // مكسب اكتواري من إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
			بنود يتم أو يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(١٠٠,٠٣٣)	٤٩,٣٤٢		صافي الحركة في احتياطي ترجمة صرف أجنبي
<u>٢٩,٨٠٣,٠٧٦</u>	<u>٣٢,٣٨٧,٥٤٩</u>		مجموع الدخل الشامل للسنة
			صافي الربح العائد إلى:
٣١,٣٩٢,٨٣٢	٣٤,٧٥٧,٠٦١		مالكي الشركة
(١,٩٨٣,٦٣٦)	(١,٩١٦,١٤٣)		حصة غير مسيطرة
<u>٢٩,٤٠٩,١٩٦</u>	<u>٣٢,٨٤٠,٩١٨</u>		
			مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
٣١,٧٨٦,٧١٢	٣٤,٣٠٣,٧٢٦		مالكي الشركة
(١,٩٨٣,٦٣٦)	(١,٩١٦,١٧٧)		حصة غير مسيطرة
<u>٢٩,٨٠٣,٠٧٦</u>	<u>٣٢,٣٨٧,٥٤٩</u>		
<u>١,٥٧</u>	<u>١,٧٤</u>	١٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي لكل سهم)

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية خدمات ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	مجموع حقوق المساهمين ريال سعودي	حصة غير مسيطرة ريال سعودي	مجموع حقوق الملكية ريال سعودي	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,١٠٣,٦٠٧	٣٤,٣٥٣	٩٧,٨٥٢,٥٦٧	٣٢١,٩٩٠,٥٢٧	١٤,٣٨٨,٠٦٠	٣٣٦,٣٧٨,٥٨٧	الرصيد في يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	٣١,٣٩٢,٨٣٢	٣١,٣٩٢,٨٣٢	(١,٩٨٣,٦٣٦)	٢٩,٤٠٩,١٩٦	صافي الربح للسنة
-	-	(١٠٠,٠٣٣)	٤٩٣,٩١٣	٣٩٣,٨٨٠	-	٣٩٣,٨٨٠	الدخل الشامل الآخر
-	-	(١٠٠,٠٣٣)	٣١,٨٨٦,٧٤٥	٣١,٧٨٦,٧١٢	(١,٩٨٣,٦٣٦)	٢٩,٨٠٣,٠٧٦	مجموع الدخل الشامل
-	٣,١٣٩,٢٨٣	-	(٣,١٣٩,٢٨٣)	-	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
-	-	-	(١٧,٥٨٠,٠٠٠)	(١٧,٥٨٠,٠٠٠)	-	(١٧,٥٨٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٢٤٢,٨٩٠	(٦٥,٦٨٠)	١٠٩,٠٢٠,٠٢٩	٣٣٦,١٩٧,٢٣٩	١٢,٤٠٤,٤٢٤	٣٤٨,٦٠١,٦٦٣	الرصيد في ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	-	٣٤,٧٥٧,٠٦١	٣٤,٧٥٧,٠٦١	(١,٩١٦,١٤٣)	٣٢,٨٤٠,٩١٨	صافي الربح للسنة
-	-	٤٩,٣٤٢	(٥٠٢,٦٧٧)	(٤٥٣,٣٣٥)	(٣٤)	(٤٥٣,٣٦٩)	الدخل الشامل الآخر
-	-	٤٩,٣٤٢	٣٤,٢٥٤,٣٨٤	٣٤,٣٠٣,٧٢٦	(١,٩١٦,١٧٧)	٣٢,٣٨٧,٥٤٩	مجموع الدخل الشامل
-	٣,٤٧٥,٧٠٦	-	(٣,٤٧٥,٧٠٦)	-	-	(١٦,٨١٠,٠٠٠)	تحويل إلى احتياطي نظامي
-	-	-	(١٦,٨١٠,٠٠٠)	(١٦,٨١٠,٠٠٠)	-	(١٦,٨١٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٧١٨,٥٩٦	(١٦,٣٣٨)	١٢٢,٩٨٨,٧٠٧	٣٥٣,٦٩٠,٩٦٥	١٠,٤٨٨,٢٤٧	٣٦٤,١٧٩,٢١٢	الرصيد في ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	إيضاح
٣٤,٠٠٤,٣٩٧	٣٨,٠٢٥,٥١١	الأنشطة التشغيلية صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
تعديلات لتسوية صافي الدخل/(الخسارة) إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:		
٥٩٨,٠٤٥	٧٠٩,٤٩٠	٥ استهلاك
٨٥٦,٥٩٧	٨٩٤,٠٠٨	٦ اطفاء
(٧,٧٧٨,١٥٦)	١٢,٢٩٤,٣٦٤	١٦ خسارة / (مكسب) غير محقق من استثمارات مالية
(١,٣٢٤,٦٥١)	(٥,٤٤٧,٦٣٣)	مكسب محقق من استثمارات مالية
(١١١,٧٨٣)	-	دخل من موجودات محتفظ بها للبيع
(١,٩٥٦,٦٤٠)	١,٨٥٢,٠٤٩	٧ مخصص/(عكس قيد) ذمم مدينة أخرى
١٧٢,٦٨٤	-	شطب ذمم مدينة
١,٥٥١,٠٦٢	٢,٦٣١,٤٢٦	١٣ مخصص المنافع المحددة للموظفين
١,٨٤١	-	٥ خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٦,٠١٣,٣٩٦	٥٠,٩٥٩,٢١٥	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٨,٠٣٦,٧٧٢)	(١٠٠,٥٥٦,٢٩١)	ذمم مدينة وإيرادات مستحقة الدفع
١٩,٥٦٥,١٤٠	(٣,٨١٤,٨٩١)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٣٠,٤٢١,٥٧٣)	٣٨,٨٨٠,٦٢٧	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٧,١٢٠,١٩١	(١٤,٥٣١,٣٤٠)	النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات:
(١,١٦١,٧٦٣)	(١,٦١٤,٨٩٩)	١٣ منافع نهاية الخدمة المدفوعة لموظفين
(٥,٧٨٢,٢٠٨)	(٥,٠١٥,٦٧٧)	١٨ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١٧٦,٢٢٠	(٢١,١٦١,٩١٦)	صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١٧٠,٠٨٤,٢٩٠)	(٣٥,٨٢٤,٩٧٢)	شراء استثمارات مالية
١٢٣,٧٠٥,٨٧٠	١٥٧,٧٤٧,٩٤٥	متحصلات من استبعاد استثمارات مالية
(٣٠٢,٠٦٦)	(١,١١٩,٤١٤)	٥ شراء ممتلكات ومعدات
(١٤٤,٠٨٠)	(٤٢٤,١٥٦)	٦ شراء موجودات غير ملموسة
٣,٨٦١,٧٨٣	-	متحصلات من بيع استثمار محتفظ به للبيع
(٤٢,٩٦٢,٧٨٣)	١٢٠,٣٧٩,٤٠٣	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(١٧,٥٨٠,٠٠٠)	(١٦,٨١٠,٠٠٠)	١٠ توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة
(٦٠,٣٦٦,٥٦٣)	٨٢,٤٠٧,٤٨٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨١,١٠١,٢٩٣	٢٠,٥٩٥,٤٥٥	٩ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١٣٩,٢٧٥)	٤٩,٣٤٢	تعديل ترجمة صرف أجنبي
٢٠,٥٩٥,٤٥٥	١٠٣,٠٥٢,٢٨٤	٩ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال) (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١. معلومات حول المنشأة

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بجدة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٩٤٩٩٤ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٣٠هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠٠٩م). حصلت الشركة على موافقة وزير التجارة والصناعة بتأسيس الشركة بالقرار رقم ٣٢٨/ق والصادر بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٣٠هـ (١٨ نوفمبر ٢٠٠٩م).

الشركة هي مؤسسة تابعة لمؤسسات السوق المالية كما هو محدد في لائحة مؤسسات السوق المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة وترتيب وتقديم المشورة والتعامل وخدمات الحفظ فيما يتعلق بأعمال الأوراق المالية حسب الترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية رقم ٣٧-١١٥٧ بتاريخ ٢٣ ربيع الثاني ١٤٣٠هـ (١٩ أبريل ٢٠٠٩م). يقع المقر الرئيسي لأعمال الشركة في جدة.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). لدى الشركة الشركات التابعة التالية كما في ٣١ ديسمبر:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة حصة التملك الفعلية
سدكو كابيتال البريطانية المحدودة	المملكة المتحدة	١٠٠٪
سدكو كابيتال لوكسمبورج إس إيه	لوكسمبورج	١٠٠٪
سدكو كابيتال جزر كايمان المحدودة	جزر كايمان	١٠٠٪
اس سي سينتيل ليمنت	جزر كايمان	٦٥٪
سدكو للإدارة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪
صندوق سدكو كابيتال ألفا للأسهم السعودية	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪
صندوق سدكو كابيتال للعائد المطلق	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪

٢. أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

أ) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

ب) عملة التشغيل والعرض

تقاس البنود المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالشركة.

٢-٢ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

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

تتضمن الافتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير المالي والتي قد ينتج عنها مخاطر جوهرية تتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة كما هو مبين أدناه. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال) (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

فيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات:

أ) الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والعقارات الاستثمارية

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية في حال اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ب) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. القيمة القابلة للاسترداد حساسة إلى معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى الشركة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقرار. تتعلق هذه التقديرات كثيراً بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى التي ليس لها عمر إنتاجي محدد والثبته من قبل المجموعة.

ج) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموع بإثبات مخصص الخسارة لخسارة الائتمان المتوقعة للموجودات المالية وهي أدوات الدين، وهي غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بمبلغ يساوي العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة، باستثناء ما يلي حيث يتم قياسها بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً:

- استثمارات بأوراق دين يتم تحديدها على أنها ذات مخاطر متدنية في تاريخ التقرير المالي، و
- أدوات مالية أخرى لم تزد مخاطر الائتمان بخصوصها بصورة جوهرية منذ الاعتراف الاولي بها.

يتم قياس مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود دائماً بالمبلغ المقابل للعمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة. تأخذ المجموعة بالاعتبار أدوات الدين التي صنفت على أنها ذات مخاطر ائتمان متدنية عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها معادل لتعريف المفهوم العالمي لـ "درجة الاستثمار".

إن خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنشأ عن أحداث التعثر في الأدوات المالية المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي. تمثل المدخلات الرئيسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة هيكل الأحكام للمتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر
- الخسارة بافتراض التعثر في السداد
- التعرض للتعثر

د) التزام المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة خطة المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم ومعدلات زيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة الموظفين (أي حركة التوظيف/انتهاء الخدمات/الاستقالات). ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. يتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

إن معيار القياس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة في الاعتبار أن عوائد السوق تستند إلى سندات شركات/ حكومية عالية الجودة. يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. يتم تحديد الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ التقديرات والافتراضات الهامة (تتمة)

هـ) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن المستلم لبيع أصل ما أو الثمن المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

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

في حالة استخدام معلومات الطرف الآخر، مثل أسعار السمسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، بما في ذلك المستوى الذي ينبغي أن تصنف فيه التقييمات في تسلسل القيمة العادلة.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في الهيكل الهرمي للقيم العادلة استناداً إلى المدخلات المستعملة في أساليب التقييم وعلى النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي، الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي، المشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم المجموعة بتسجيل التقلبات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي تحدث فيها هذه التغيرات.

فيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة الأحكام:

و) مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرارية. وعليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

الموجودات:

يعتبر الأصل متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- توقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً للأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٣-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

المطلوبات:

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات المالية الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م (ما لم يُذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) " عقود التأمين "

في مايو ٢٠١٧م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. ويجل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) " عقود التأمين " الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية، وسوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يستند المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) إلى نموذج عام، مدعوم بما يلي:

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

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب التقييم والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية. لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي - بيان الممارسات (٢) في عمل أحكام الأهمية النسبية إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تساعد التعديلات المنشآت على تقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية المستخدمة في استبدال المتطلبات للمنشآت للإفصاح عن سياساتها المحاسبية الهامة مع متطلب السياسات المحاسبية "الهامة" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت للجوهريّة في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

وكان للتعديلات تأثير على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو إثبات أو عرض أي بنود في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الضريبة المؤجلة للموجودات والمطلوبات الناشئة عن عملية منفردة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضريبة الدخل" على تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل. لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) استجابةً لقواعد الركيزة الثانية لمشروع منع تآكل الأوعية وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي تشمل:

- استثناء مؤقت إلزامي لإثبات والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ في نطاق الولاية لقواعد نموذج الركيزة الثانية، و
- متطلبات الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتأثرة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم بصورة أفضل تعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. وتنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، ولكن ليس على أي فترات مرحلية تنتهي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م أو قبله. لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥-٢ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. تعترف الشركة بتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على الفقرات ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١)، لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد؟
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير
- وان ذلك التصنيف لم يتأثر باحتمالية ان تمارس المنشأة حق التأجيل.
- وذلك فقط عندما تكون الاداة المالية المشتقة متضمنة في التزام قابل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية وان شروط الالتزام لن تؤثر على التصنيف.

علاوة على ذلك، تم إضافة متطلب لاشتراط الإفصاح عندما يصنف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول، ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تطبق بأثر رجعي. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية لفهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في أغسطس ٢٠٢٣، بإصدار "عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية" (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)). يحدد التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٢١) كيف يجب على المنشأة تقييم ما إن كانت عملة ما قابلة للمبادلة وكيف يجب أن تحدد سعر الصرف الفوري عند عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية.

تعتبر العملة قابلة للمبادلة بعملة أخرى عندما تكون المنشأة قادرة على الحصول على العملة الأخرى ضمن إطار زمني يسمح بتأخير إداري طبيعي، ومن خلال سوق أو آلية صرف يمكن فيها إجراء معاملة صرف تؤدي إلى إنشاء حقوق والتزامات واجبة النفاذ. وإن كانت العملة غير قابلة للمبادلة بعملة أخرى، يتطلب من المنشأة تقدير سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس. يكون هدف المنشأة عند تقدير سعر الصرف الفوري عكس السعر الذي ستتم به معاملة صرف نظامية في تاريخ القياس بين المشاركين في السوق ضمن الظروف الاقتصادية السائدة. تذكر التعديلات أنه باستطاعة المنشأة استخدام سعر صرف فوري قابل للملاحظة دون تعديل أو طريقة تقدير أخرى.

ستسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)

تتناول التعديلات التعارض بين المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة عند التعامل مع فقدان السيطرة على شركة تابعة تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة بالكامل عندما يتضمن التحويل إلى شركة زميلة أو مشروع مشترك أعمالاً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تجميع الأعمال. ومع ذلك، فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم الاعتراف بها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة.

قرر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في ديسمبر ٢٠١٥ تأجيل تاريخ سريان التعديلات حتى تاريخ إثبات أية تعديلات ناتجة عن مشروعه البحثي حول طريقة حقوق الملكية. لا يزال التطبيق المبكر للتعديلات مسموحاً به، ولكن يجب الإفصاح عنه.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال) (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة

أ- أساس التوحيد

تتحقق السيطرة عندما يحق للمجموعة الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها في المنشأة المُستثمر ولديها القدرة في التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها على المنشأة المُستثمر بها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المُستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المُستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المُستثمر بها).
- الحق أو الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المُستثمر بها.
- المقدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المُستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المُستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذاً على المنشأة المُستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المُستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المُستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، إن وجدت، حتى لو أن نتائج هذا التوزيع قد تؤدي إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد. يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كعمالة حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن زوال السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن أي استثمار محقق به يدرج في القيمة العادلة. تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح ١. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير المالي للشركة.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من الثمن المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصص التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المكتبذة كمصروفات وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية من أجل تصنيفها وتحديد ملامم وفقاً لشروط التعاقد والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ. يشمل ذلك على فصل المشتقات المدرجة في العقود المُبرمة من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم تسجيل أي ثمن من المحتمل تحويله من الجهة المقتنية بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يُقاس الثمن المحتمل المصنف كأصل أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة والتغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال) (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ- أساس التوحيد (تتمة)

عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

تقاس الشهرة بدايةً بالتكلفة (حيث تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المدرج مقابل الحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة مسبقاً تزيد عن صافي الموجودات المقتناة والمطلوبات التي يتم تحملها القابلة للتحديد). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعاقد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. وبغرض اختبار انخفاض القيمة فإن الشهرة التي يتم الاستحواذ عليها جراء تجميع الأعمال - من تاريخ الاستحواذ - يتم تخصيصها لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد والتي يتوقع منها الاستفادة من عمليات التجميع بصرف النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى للمنشأة المستحوذ عليها أو تلك الوحدات. وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المولدة للنقد وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. ويتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للأنشطة المستبعدة والجزء المتبقي من وحدة توليد النقد المحفوظ بها.

ب. العملات الأجنبية

تقرر كل شركة في المجموعة عملتها التشغيلية الخاصة بها والبنود التي تتضمنها القوائم المالية لكل شركة والتي تُقاس باستخدام العملة الوظيفية. العملة الوظيفية للشركات التابعة ممثلة بالدولار الأمريكي والجنه الأسترالي.

وتترجم معاملات العملات الأجنبية لشركات المجموعة المنفردة إلى عملة وظيفية وفقاً للأسعار السائدة حينئذ. يُعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى عملة وظيفية بالأسعار السائدة في تواريخ قائمة المركز المالي. يتم تسجيل أي فرق في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند التوحيد، تُترجم نتائج الشركات التابعة إلى ريال سعودي بأسعار تقارب تلك الأسعار السائدة عند إجراء المعاملات. وتُترجم جميع موجودات ومطلوبات الشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. وتعتبر الفروق في أسعار الصرف الناشئة عن الترجمة المثبتة كدخل/(خسارة) شاملة أخرى في احتياطي ترجمة أسعار الصرف.

تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. أما البنود غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية فتحول باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تحدد فيه القيمة العادلة، وتسجل أي فروق في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم التعامل مع أي شهرة تنشأ عن الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للمبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات الناشئة عن الاستحواذ على أنها موجودات ومطلوبات للعمليات الأجنبية ويتم ترجمتها بسعر الإغلاق.

ج. المحاسبة في تاريخ المتاجرة

يتم إثبات جميع عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية العادية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

د. الممتلكات والمعدات

١) الاعتراف الأولي والقياس

يتم إثبات بنود الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. تتم عملية القياس اللاحقة بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

د- الممتلكات والمعدات (تتمة)

١) الإثبات الأولي والقياس (تتمة)

تتضمن التكلفة سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد، بعد طرح الخصومات التجارية والمرتجعات وأي تكاليف ترتبط مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لجعله قادراً على العمل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات المشيدة داخلياً تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه. عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من الممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبند مستقل (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، إن وجدت، بتكلفة أقل من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويمثل أعمال البناء/التطوير المتصلة بالموجودات قيد التنفيذ. يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند ممتلكات ومعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق. لا يتم إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

٢) المصروفات اللاحقة

يتم رسملة المصروفات اللاحقة عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة عن التكلفة المتكبدة إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق.

يتم إثبات التكلفة المتعلقة باستبدال جزء من أي بند من بنود الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى المجموعة، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق. لا يتم إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

٣) التوقف عن الإثبات

يُتوقف إثبات الممتلكات والمعدات حينما لا يتوقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة.

٤) الاستهلاك

يبدأ استهلاك الموجودات من الشهر الذي يكون فيه متاحاً للاستخدام ويتوقف في وقت مبكر من الشهر، ويتم تصنيف الموجودات على أنه محتفظ به للبيع أو الشهر الذي يتم فيه التوقف عن إثبات الموجودات.

يتم احتساب الاستهلاك لتكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقص قيمتها المتبقية التقديرية لعمرها الإنتاجي التقديري باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية وتدرج غالباً في الربح أو الخسارة. الأراضي المملوكة لا تستهلك. يتم استهلاك تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو المدة المتبقية من عقد الإيجار.

١٠ سنوات
٤ - ٦ سنوات

تحسينات المباني المستأجرة
اثاث ومعدات وسيارات

يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في كل تاريخ تقرير مالي ويتم تعديلهم بأثر رجعي، إن كان ذلك مطلوباً.

هـ. الموجودات غير الملموسة

١) الاعتراف الأولي والقياس

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة التي حصلت عليها المجموعة والتي لها أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة. تتم عملية القياس اللاحق بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة أية مصروفات عرضية مباشرة لازمة لجعل الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال) (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ. الموجودات غير الملموسة (تتمة)

٢) المصروفات اللاحقة

يتم رسملة المصروفات اللاحقة عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة عن التكلفة المتكبدة إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق.

٣) الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء على أساس تكلفة الأصل ناقصاً قيمتها المتبقية في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة من تاريخ وجودها للاستعمال، حيث يعكس ذلك بصورة النمط المتوقع للاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة هي ٤ سنوات.

يتم مراجعة طرق الإطفاء والاعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في كل تاريخ تقرير مالي ويتم تعديلهم، إن كان ملائماً.

٤) التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عندما لا يكون من المتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم قياس أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

و. الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد وارصدة بنكية وودائع مرابحة وذمم مدينة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومستحق من جهات ذات علاقة وتتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى. تقاس الموجودات المالية عند الاعتراف بالقيم العادلة لها. يعتمد القياس اللاحق للأصل المالي، عند الاعتراف الأولي له على التصنيف وما إذا كان يقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر مالي جوهري، فإن الشركة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التي لا تحتوي عنصر مالي جوهري على سعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و. الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

أدوات الدين

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر حال استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، تُدرج إيرادات الربح وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عكس القيود في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الأخر. وعند التوقف عن الاعتراف بها، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يحدد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الأخر. أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والموجودات المالية المحددة عند التسجيل الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة. تصنف الموجودات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حال بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب. كما تصنف المشتقات، بما في ذلك المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى منفصلة كـ "مشتقات مقتناة لأغراض المتاجرة" ما لم يتم تخصيصها كأداة تغطية فعالة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

وعلى الرغم من الضوابط المتعلقة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، كما هو مبين أعلاه، يمكن تخصيص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي. تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة، ويُدْرَج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتكون من استثمارات قصيرة الأجل في محفظة اختيارية ومنشآت الشركة المستثمر فيها، يتم اقتناؤها بشكل أساسي بغرض البيع وإعادة الشراء على المدى القريب.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و. الأدوات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة في أسواق مالية منظمة يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى أسعار عرض الصرف الأجنبي في السوق عند افق الاعمال في تاريخ التقرير المالي.

وبالنسبة للأوراق المالية التي ليس لها سعر متداول في السوق فإنه يتم تحديد التقدير المعقول للقيمة العادلة استناداً إلى صافي قيمة الأصل الأساسي للشركة المستثمر فيها، والذي يعكس القيمة العادلة لهذه الأوراق المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات ما يلي:

١. العمل على ضوء السياسات والأهداف المبينة للموجودات المالية وعملية تطبيق تلك السياسات. وبشكل محدد، إذا ما كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الربح التعاقدية أو الاحتفاظ بمعدل ربح محدد للمحفظة أو يكون هناك توافق بين مدة الموجودات المالية ومدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
٢. كيفية تقييم أداء الموجودات المالية وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة المجموعة.
٣. المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة المخاطر.
٤. كيفية تعويض مدراء الأعمال، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها، تكرار وكمية وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب البيع والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول أنشطة المبيعات لا تعتبر منفصلة، ولكن تعتبر جزءاً من التقييم الشامل عن كيفية تحقيق المجموعة لهدفها في إدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يستند تقييم نموذج الأعمال على السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون الأخذ في الاعتبار سيناريوهات "الأسوأ" أو "تحت ضغط العمل". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بطريقة مختلفة عن التوقعات الأصلية للمجموعة، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحفوظ بها في نموذج الأعمال، ولكن يتم دمج هذه المعلومات عند عمل تقييم للموجودات المالية - المستحقة أو المشتراة حديثاً - في المستقبل. يتم قياس الموجودات المالية المحفوظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها ليست محفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ")

لأغراض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. "الربح" هي ثمن القيمة الزمنية للمال، والائتمان ومخاطر الاقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة معينة وتكاليف الاقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة لهامش الربح.

وعند تقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات فقط من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المجموعة بالحسبان الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروطاً تعاقدية يمكنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية حيث أنه بذلك لن يستوفي هذا الشرط. عند القيام بالتقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها ما يلي:

١. الأحداث الطارئة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية،
٢. مزايا الرفع؛
٣. المبالغ المدفوعة مقدماً وشروط التمديد؛
٤. الشروط التي تقيد مطالبات المجموعة في التدفقات النقدية من موجودات محددة (أي ترتيبات أصل دون حق الرجوع)، و
٥. والمزايا التي تؤدي لتعديل ثمن القيمة المالية للوقت، أي التعديل الدوري لمعدلات الربح.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و. الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولى كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتمويل والذمم الدائنة حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال التمويل والذمم الدائنة. تتضمن المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة ذمم دائنة ومطلوبات أخرى.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الأولى بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حالة شراءها لغرض بيعها في المستقبل القريب.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف الأولى، وذلك فقط في حالة الوفاء بالمعايير التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التكلفة المطفأة

بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الذمم الدائنة طويلة الأجل لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن عكس قيد تكلفة الفائدة من خلال اطفاء معدل الفائدة الفعلي وعندما يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. ويدرج اطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣) التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- (أ) انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
(ب) قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرياً بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة.

ويُقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و. الأدوات المالية (تتمة)

٣) التوقف عن الإثبات (تتمة)

المطلوبات المالية

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

٤- مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المسجلة ووجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

ز. الموجودات المحتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد والتي تشمل الموجودات والمطلوبات كموجودات محتفظ بها للبيع إذا كان من المحتمل جداً استرجاعها بشكل رئيسي من خلال البيع وليس من خلال الاستعمال المتواصل لها.

يتم قياس مثل هذه الموجودات، أو موجودات الاستبعاد، عموماً بأدنى مستوى لها من القيمة الدفترية وبالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم تخصيص أي خسارة من انخفاض في قيمة مجموعة الاستبعاد أولاً للشهرة، ثم للموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس تناسبي، باستثناء عدم تخصيص أي خسارة للبياعة أو الموجودات المالية أو العقارات الاستثمارية، التي يستمر قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة على التصنيف الأولي للموجودات المحتفظ بها للبيع والمحتفظ بها للتوزيع والمكاسب والخسائر اللاحقة من إعادة قياسها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبمجرد تصنيفها كمحتفظ بها للبيع، لا يتم استهلاك أو إطفاء الموجودات.

ح. توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في المجموعة.

ط. الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة والشركات التابعة لها للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يحتسب التزام الزكاة وضريبة الدخل الإضافي - إن وجد - والمتعلق بربوط سنوات سابقة للفترة التي يتم فيها الانتهاء من الربوط النهائية ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة.

تخضع الشركات التابعة المسجلة خارج المملكة العربية السعودية لضريبة الدخل وفقاً لأنظمة المحلية المعمول بها، والتي يتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضرائب الدخل الحالية وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداه للهيئات الضريبية. إن معدلات الضريبة والأنظمة الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي تلك الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ التقرير المالي في الولايات القضائية للمنشآت المعنية في المجموعة.

ضريبة الدخل المؤجلة

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

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال) (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة (تتمة)

يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة، فيما عدا:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الاعتراف الأولي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة
- ما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، والحصص في الترتيبات المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم من الاعتراف الأولي لأصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فقد للحد الذي يكون فيه من المحتمل عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور ويكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير مالي وتخفيض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الموجودات الضريبية المؤجلة. يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ اعداد كل تقرير مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقعة سريانها في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناءً على معدل الضرائب (وأظمة الضرائب) السارية المفعول في تاريخ التقرير المالي. يتم إدراج الضريبة المؤجلة المتعلقة ببند مسجلة خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

يتم لاحقاً الاعتراف بالمنافع الضريبية المقتناة كجزء من تجميع الأعمال، ولكن دون استيفاء معايير الاعتراف المستقل في ذلك التاريخ، في حال وجود معلومات جديدة حول تغير في الحقائق أو الظروف. يتم التعامل مع التعديل إما كخفض في الشهرة (طالما أنها لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبدها خلال فترة القياس أو الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة فقط، فقط إذا، كان لها حق قانوني نافذ لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وموجودات الضريبة المؤجلة والتزامات الضريبة المؤجلة التي تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس الهيئة الضريبية، إما نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو المنشآت المختلفة الخاضعة للضريبة التي تنوي إما تسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس الصافي، أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يكون فيها من المتوقع تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة لمطلوبات أو موجودات ضريبية مؤجلة.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب على المعاملات مع جهات غير مقيمة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجنب وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والتي لا يتم إدراجها كمصروف باعتبارها التزام على الطرف المقابل والتي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنه.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال) (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ي. منافع الموظفين

منافع ما بعد الخدمة

يحتسب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق ببرنامج منافع ما بعد الخدمة المحددة غير الممولة ("البرنامج") لكل برنامج عن طريق تقدير مبلغ المنافع التي يستحقها الموظفون في المستقبل مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة حيث يتم خصم المنافع لتحديد قيمتها الحالية وأي تكاليف خدمة سابقة غير مدرجة. إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية كما في تاريخ التقرير المالي والتي لها تواريخ استحقاق تقارب مدة التزامات المجموعة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزام من قبل المجموعة. وكما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، يتم تمثيل برنامج المنافع المحددة لمنافع ما بعد الخدمة للمجموعة من خلال برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين.

منافع نهاية الخدمة

يتم الاعتراف بمنافع نهاية الخدمة كمصروف عندما تكون المجموعة ملتزمة بشكل واضح دون إمكانية واقعية للانسحاب، أو ببرنامج رسمي مفصل إما لإنهاء العمل قبل تاريخ التقاعد، أو لتقديم منافع نهاية الخدمة نتيجة لعرض لتشجيع ترك العمل الاختياري. ويتم الاعتراف بمنافع نهاية الخدمة بالنسبة لترك العمل الاختياري كمصروف إذا قدمت المجموعة عرضاً لترك العمل الاختياري، ومن المحتمل أن يقبل العرض، ويمكن تقدير عدد حالات القبول بصورة موثوقة.

المنافع قصيرة الأجل

تُقاس الالتزامات المتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصص وتُفيد كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. ويُدرج الالتزام بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه كمنافع نقدية قصيرة الأجل في حال وجود التزام قانوني أو ضمني على المجموعة بدفع هذا المبلغ كنتيجة لخدمة سابقة تم تقديمها بواسطة الموظف ويمكن تقدير الالتزام بطريقة موثوق بها.

ك. المخصصات والمطلوبات المحتملة

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، والتي يمكن قياسها بشكل موثوق به، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام. تحدد المخصصات المتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إثبات عكس قيد الخصم المعترف به كتكلفة تمويل حال في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عقود المعاوضة

يُقاس مخصص لعقد المعاوضة بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد والتكلفة الصافية المتوقعة لاستمرار العقد، أيهما أقل. وقبل تكوين مخصص ما، تعترف المجموعة بأي خسارة في قيمة الموجودات المرتبطة بذلك العقد.

الالتزامات المحتملة

الالتزامات الطارئة هي التزامات محتملة تنشأ عن أحداث سابقة ويتم تأكيدها من خلال حدوث أو عدم حدوث حدث واحد مستقبلي أو أكثر ليست ضمن سيطرة المجموعة. تقوم الالتزامات الطارئة على حكم الإدارة / والخبراء الخارجيين، ولا يتم إثباتها في هذه القوائم المالية الموحدة لكن يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات حول هذه القوائم المالية الموحدة. تتم مراجعتها في نهاية كل فترة تقرير مالي ويتم تعديلها بحسب مقتضى الحال.

ل. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والموجودات المالية الأخرى بفترة استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر تغيرات غير هامة في قيمتها العادلة.

م. الموجودات المحتفظ بها كأمانة

لا يتم التعامل مع الموجودات المحتفظ بها كأمانة أو برسم الأمانة كموجودات للمجموعة وبالتالي، لا يتم ادراجها في القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ن. تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير تلك البضائع أو الخدمات.

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج من خمس خطوات كما هو مبين أدناه:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد كاتفاق بين طرفين أو أكثر حيث ينتج عنه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعيار الذي يجب أن تكون عليه العقود.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد إن التزم الأداء هو الوعد الذي يتم تحديده في العقد مع العميل لنقل البضائع أو الخدمات للعميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد فيما يخص العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، فإن المجموعة تقوم بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس الثمن أو العوض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء.

الخطوة ٥: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حال) قيام المنشأة بالوفاء بالتزامات الأداء: فرضت المجموعة قيود في تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بسعر الأداء التي تستحقه بموجب اتفاقيات الإدارة المبرمة مع عملائه الأساسيين بسبب أوجه عدم التيقن الملحوظة التي ينطوي عليها تحديد رسم الأداء. لذلك، يتم إثبات الإيرادات بعد إتاحة النتائج الفعلية للمجموعة.

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

- حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء المجموعة واستهلاك تلك المنافع في ذات الوقت، أو
- أداء المجموعة يؤدي إلى إيجاد أو تحسين أصل تحت سيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه، أو
- لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل ذات استخدام بديل لدى المجموعة، وأن المجموعة لها حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

تقوم المجموعة بتسجيل الإيرادات في الوقت الذي يسيطر العميل على الموجودات المتفق عليها وتقوم المنشأة بالوفاء بالتزامات الأداء.

فيما يلي المصادر الرئيسية لإيرادات المجموعة والسياسة المحاسبية المناظرة فيما يتعلق بإثبات الإيرادات:

الأتعاب الناتجة من إدارة الموجودات

يتم إثبات أتعاب إدارة صناديق الاستثمار والمحافظ الخاصة بإيرادات بشكل تناسبي مع تقديم الخدمات، على أساس عقود الخدمة السارية. ويتم إثبات رسوم الاشتراك عند الاشتراك. يتم إثبات أي رسوم أداء في الفترة التي تحقق فيها نتائج أو محفظة الصندوق المعني (أو التي من المتوقع تحققها) الأهداف السنوية المحددة مسبقاً.

الأتعاب من الخدمات الاستشارية

يتم إثبات الرسوم من الخدمات الاستشارية على أساس الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمة السارية.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ن. تحقق الإيرادات (تتمة)

إيرادات إيجار العقارات

يتم إدراج إيرادات الإيجار من العقارات على أساس القسط الثابت طوال مدة ترتيب الإيجار ذي الصلة.

مكسب من بيع العقارات

تقوم المجموعة بتحويل السيطرة على الممتلكات ذات الصلة إلى المشتري، والتي عادة ما يتم على أساس التبادل غير المشروط للعقود، ونقل الحيازة المادية للأصل والحصول على قيمة العقار بالكامل. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها.

ص. المصروفات

تشمل المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة المتصلة بالعمليات بخلاف الرواتب ومصروفات التسويق. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات بيع وتسويق ومصروفات عمومية وإدارية - عند اللزوم - على أساس ثابت.

ع. إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

يتم إثبات إيرادات التمويل من الاستثمارات حيث أنها تسجل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتكون التكاليف التمويلية من مصروفات الفوائد والرسوم البنكية التي تحملتها المجموعة خلال السنة. يتم إثبات مصروفات الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تسجيلها حال وعند استحقاقها.

ف. ربحية السهم

تعرض المجموعة ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر الموحدة العائدة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والأسهم الخاصة المحتفظ بها (إن وجد). يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الربح أو الخسارة الموحدة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة معدلة وفقاً للأسهم المحتفظ بها بالنسبة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٤. الاستثمارات المالية

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
		الاستثمارات المالية المصنفة كموجودات متداولة:
		مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة صندوق استثمار - سوق النقد
٥٢,٥٠١,٨٠٠	-	
		الاستثمار المالي بالتكلفة المطفأة استثمارات المرابحة - ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ٣ أشهر
-	٣,٠٧٢,٢٠٠	
٥٢,٥٠١,٨٠٠	٣,٠٧٢,٢٠٠	
		الاستثمارات المالية المصنفة كموجودات غير متداولة:
		مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة صناديق استثمار - عقارات - صندوق عام
٧٣,٢٧٢,٦١٩	٧٠,١٩٤,٥٥١	
٤٦,٤٠٨,٥٨٩	٢٨,٤٣١,٦٥١	
٨٤,٨٢٧,٤٨٢	٤١,٠٢٠,٥٦٠	أسهم خاصة - أجنبية
٢٤,٦٩٥,١٣٨	٨,٩٨٧,٨٦٩	أسهم عامة - محلية
٢٢٩,٢٠٣,٨٢٨	١٤٨,٦٣٤,٦٣١	مجموع الاستثمارات المالية المصنفة كموجودات غير متداولة
٢٨١,٧٠٥,٦٢٨	١٥١,٧٠٦,٨٣١	مجموع الاستثمارات المالية

٥. الممتلكات والمعدات

فيما يلي الحركة في الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ديسمبر:

المجموع ريال سعودي	الأثاث، المعدات والسيارات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	التكلفة:
١٣,١١٢,٤٣١	٧,١٤٨,٠٣٢	٥,٩٦٤,٣٩٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م
١,١١٩,٤١٤	٢٨١,٩٣٣	٨٣٧,٤٨١	إضافات
-	-	-	استبعادات
١٤,٢٣١,٨٤٥	٧,٤٢٩,٩٦٥	٦,٨٠١,٨٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١٠,٤٧٥,٢٦٩	٦,١١٠,٣٥١	٤,٣٦٤,٩١٨	الاستهلاك المتراكم:
٧٠٩,٤٩٠	٣٣٧,٩٩٣	٣٧١,٤٩٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م
			مُحْمَلٌ للسنة (إيضاح ١-٥)
١١,١٨٤,٧٥٩	٦,٤٤٨,٣٤٤	٤,٧٣٦,٤١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٣,٠٤٧,٠٨٦	٩٨١,٦٢١	٢,٠٦٥,٤٦٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٥. الممتلكات والمعدات (تتمة)

فيما يلي الحركة في الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ديسمبر:

المجموع ريال سعودي	الأثاث، المعدات والسيارات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	التكلفة:
١٢,٦٧٧,٧٩٢	٦,٨٤٤,٢٩٦	٥,٨٣٣,٤٩٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م
٤٣٧,٩٩٨	٣٠٧,٠٩٥	١٣٠,٩٠٣	إضافات
(٣,٣٥٩)	(٣,٣٥٩)	-	استيعادات
١٣,١١٢,٤٣١	٧,١٤٨,٠٣٢	٥,٩٦٤,٣٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٩,٧٤٢,٨١٠	٥,٦٩٧,١٥٠	٤,٠٤٥,٦٦٠	الاستهلاك المتراكم
٥٩٨,٠٤٥	٢٧٨,٧٨٧	٣١٩,٢٥٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م
(١,٥١٨)	(١,٥١٨)	-	مُحَلَّل للسنة (إيضاح ١-٥)
١٣٥,٩٣٢	١٣٥,٩٣٢	-	استيعادات
١٠,٤٧٥,٢٦٩	٦,١١٠,٣٥١	٤,٣٦٤,٩١٨	الحركة في ترجمة الصرف الأجنبي
١٠,٤٧٥,٢٦٩	٦,١١٠,٣٥١	٤,٣٦٤,٩١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢,٦٣٧,١٦٢	١,٠٣٧,٦٨١	١,٥٩٩,٤٨١	صافي القيمة الدفترية
٢,٦٣٧,١٦٢	١,٠٣٧,٦٨١	١,٥٩٩,٤٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١-٥ يُدرج محمل قيمة الاستهلاك للسنة في المصروفات العمومية والإدارية (الإيضاح ١٧).

٦. الموجودات غير الملموسة

فيما يلي الحركة في الموجودات غير الملموسة (الممثلة ببرامج الحاسب الآلي) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	التكلفة:
٨,١٠٤,٨٢٢	٨,٢٤٨,٩٠٢	الرصيد كما في ١ يناير
١٤٤,٠٨٠	٤٢٤,١٥٦	إضافات
٨,٢٤٨,٩٠٢	٨,٦٧٣,٠٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢,٦٧٢,٩٧٣	٣,٥٢٩,٥٧٠	الإطفاء المتراكم:
٨٥٦,٥٩٧	٨٩٤,٠٠٨	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٥٢٩,٥٧٠	٤,٤٢٣,٥٧٨	مخصص محمل للسنة
٣,٥٢٩,٥٧٠	٤,٤٢٣,٥٧٨	الرصيد كما في ١ يناير
٤,٧١٩,٣٣٢	٤,٢٤٩,٤٨٠	صافي القيمة الدفترية:
٤,٧١٩,٣٣٢	٤,٢٤٩,٤٨٠	في ٣١ ديسمبر

أ) يُدرج محمل قيمة الإطفاء للسنة في المصروفات العمومية والإدارية (الإيضاح ١٧).

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٧. الذمم المدينة والإيرادات مستحقة الدفع

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٦٩,٠٢٥,٢٩٤	١٦٨,٠٢٤,٩٥٣	أتعاب الإدارة
٥,٦٤٢,٨٧٧	٧,٢٦٢,٠٣٣	أتعاب استشارية
٣٨٨,٣٤١	٥٧٥,٨١٧	أخرى
<u>٧٥,٠٥٦,٥١٢</u>	<u>١٧٥,٨٦٢,٨٠٣</u>	
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٢٥٠,٠٠٠)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٧٤,٠٥٦,٥١٢</u>	<u>١٧٤,٦١٢,٨٠٣</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٢,٩٥٦,٦٤٠	١,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير
-	٢٥٠,٠٠٠	محمل للسنة
(١,٩٥٦,٦٤٠)	-	عكس قيد، صافي
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٢٥٠,٠٠٠</u>	في ٣١ ديسمبر

٨. المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٤,٤٨٥,٥١٦	٥,٦٥٤,٩٢٢	قروض لموظفين
٤٣٤,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠	دفعات مقدمة إلى موردين (إيضاح أ)
٦٢٢,٧٥٠	٨١٠,٨٦٦	تأمين صحي مدفوع مقدماً
٣٠,٣١٧,٤٣٩	٣٤,٦٠٥,٨٥٧	مبالغ مدفوعة مقدماً أخرى وموجودات متداولة (إيضاح ب)
(٨٩٧,٩٥١)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	ناقص: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
<u>٣٤,٩٦١,٧٥٤</u>	<u>٣٨,٧٧٦,٦٤٥</u>	

(أ) تمثل القيمة الدفترية المدفوعات التي تمت نيابة عن الأموال والسلف، والتي يمكن استردادها حسب الموجودات من الصندوق المعني (راجع إيضاح ٢٠).

٩. النقد وما في حكمه

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٢٠,٥٩٥,٤٥٥	١٠٣,٠٥٢,٢٨٤	نقد وما في حكمه (إيضاح أ)
<u>٢٠,٥٩٥,٤٥٥</u>	<u>١٠٣,٠٥٢,٢٨٤</u>	

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٩. النقد وما في حكمه (تتمة)

(أ) يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٤١٨	٣٥,٩٢٣	نقد في الصندوق
٦,٩٦٩,٢١٠	٨٩,٧٦٤,٦٩٤	نقد في حسابات جارية
١٣,٥٩٢,٨٢٧	١٣,٢٥١,٦٦٧	ودائع مرابحة ذات تواريخ استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل (إيضاح ب)
<u>٢٠,٥٩٥,٤٥٥</u>	<u>١٠٣,٠٥٢,٢٨٤</u>	

(ب) خلال السنة، حصلت المجموعة على إيرادات تمويل بمبلغ ١,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٠,٣٩ مليون ريال سعودي) بمعدل عائد يتراوح من ٤,١٥٪ إلى ٦,٠٠٪ (٢٠٢٢: ٠,٨٧٪ إلى ٥,٤٦٪).

١٠. رأس المال وتوزيعات الأرباح

يبلغ رأس المال للشركة ٢٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٢م: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

فيما يلي تقسيم رأس المال للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي:

عدد الأسهم		النسبة		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٩,٢٠٠,٠٠٠	١٩,٢٠٠,٠٠٠	٪٩٦	٪٩٦	الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية القابضة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٪١	٪١	شركة رشد الدولية العقارية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٪١	٪١	شركة إحكام الدولية العقارية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٪١	٪١	شركة تادية للتطوير والتنمية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٪١	٪١	شركة تآخي الدولية العقارية
<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٪١٠٠</u>	<u>٪١٠٠</u>	

وافق المساهمون على توزيع أرباح بمبلغ ١٦,٨١ مليون ريال سعودي (٠,٨٤٥٥ ريال سعودي للسهم الواحد) تم دفعها بالكامل خلال عام ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢م: ١٧,٥٨ مليون ريال سعودي - ٠,٨٧٩ ريال سعودي للسهم الواحد).

١١. الاحتياطي النظامي

ووفقاً للنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ كحد أدنى من صافي الدخل للسنة العائد إلى مالك الشركة الأم إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمالها. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الموحدة هو الاحتياطي النظامي للشركة الأم. إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على المساهمين في الشركة الأم.

١٢. الشركة التابعة المملوكة جزئياً

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٤٠٤,٤٢٤	١٠,٤٨٨,٢٤٧	الحصص غير المسيطرة المتراكمة
		اس سي سينتيل ليمنتد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كانت ما نسبته ٣٥٪ (٢٠٢٢م: ٣٥٪) من مساهمة شركة سينتيل ليمنتد مملوكة لحصص غير مسيطرة.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

١٢. الشركة التابعة المملوكة جزئياً (تتمة)

١-١٢ قائمة المركز المالي الملخصة.

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٣,١٢٧,١١٤	٤٨٥,٩٩٥	الموجودات المتداولة
١,٢٩٠,٥٦٢	١,٤١٠,٣٩٣	المطلوبات المتداولة
<u>١,٨٣٦,٥٥٢</u>	<u>(٩٢٤,٣٩٨)</u>	صافي (المطلوبات) / الموجودات المتداولة
٨٥,٩٣٤,٤٣٠	٤١,٢٩٢,٧١١	الموجودات غير المتداولة
٨٧,٧٧٠,٩٨٢	٤٠,٣٦٨,٣١٣	صافي الموجودات
<u>١٢,٤٠٤,٤٢٤</u>	<u>١٠,٤٨٨,٢٤٧</u>	الحصص غير المسيطرة المتراكمة

٢-١٢ قائمة الخسارة الشاملة الملخصة.

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
(١٢,٣٥٠,٧٥٩)	(٤,٤٤٥,٠٦٨)	إيرادات
(١٧٦,٩٧٩)	(٢٣٢,٢٨٥)	مصروفات
<u>(١٢,٥٢٧,٧٣٨)</u>	<u>(٤,٦٧٧,٣٥٣)</u>	خسائر السنة
<u>(١,٩٨٣,٦٣٦)</u>	<u>(١,٩١٦,١٧٧)</u>	خسارة موزعة على الحصص غير المسيطرة

١٣. التزامات المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
١٨,٢٣٦,٨٦١	١٨,١٣٢,٢٤٧	الرصيد كما في ١ يناير
١,١٢٢,٦٦٦	١,٨٥٥,٢٤٢	مدرج في الربح أو الخسارة
٤٢٨,٣٩٦	٧٧٦,١٨٤	تكلفة خدمة حالية
<u>١,٥٥١,٠٦٢</u>	<u>٢,٦٣١,٤٢٦</u>	تكلفة فائدة
		مدرج في الدخل الشامل الآخر
(٤٩٣,٩١٣)	٥٠٢,٧١١	خسارة / مكسب) اكتواري
(١,١٦١,٧٦٣)	(١,٦١٤,٨٩٩)	منافع مدفوعة
<u>١٨,١٣٢,٢٤٧</u>	<u>١٩,٦٥١,٤٨٥</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تم عمل أحدث تقييم اكتواري بواسطة مقيم اكتواري مستقل "شركة أبون للخدمات المالية" باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن "شركة أبون للخدمات المالية" مرخصة من "جمعية المقيمين"، و"كاجيوالتي أكتوريال سوسيتي" و"انستيتوت أند فاكلتي أوف أكتواريز".

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

١٣. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد منافع نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤,٩٩٪	٤,٨١٪	معدل الخصم
٣,٠٠٪	٣,٠٠٪	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد
متوسط	متوسط	دوران الموظفين

تم الاعتراف بجميع الحركات في التزامات المنافع المحددة للموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستثناء الخسائر أو المكاسب الاكتوارية التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخرى.

١٣-١ تحليل الحساسية:

إن التغيرات المحتملة المعقولة في تاريخ التقرير المالي لأحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة، مع الاحتفاظ بافتراضات أخرى ثابتة، قد تؤثر على التزام المنافع المحددة بالمبالغ المبينة أدناه:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
(٦٨٩,٠٢٥)	(٧٦٦,٤٠٨)	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ٠,٥٪
٧٤٣,٤٢٢	٨٢٥,٣٦٢	النقص في معدل الخصم بنسبة ٠,٥٪
٧٦١,١٧٦	٨٤٥,٠١٤	الزيادة في معدل الرواتب بنسبة ٠,٥٪
(٧٠٦,٨٠٦)	(٧٨٦,٠٥٩)	النقص في معدل الرواتب بنسبة ٠,٥٪

فيما يلي الرسوم المتوقعة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٨٥٥,٢٤٢	٢,٠١١,٤٨٠	تكلفة خدمة حالية متوقعة
٧٧٦,١٨٤	٨٢٤,٨٠٨	مصروف فائدة صافي متوقع
٢,٦٣١,٤٢٦	٢,٨٣٦,٢٨٨	

١٤. الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٢,٣٢٧,٨٩٠	٥٥,٧٠٩,١٢٠	مصروفات متعلقة بالموظفين
-	٦,٦٨٠,٠٠٠	رسوم استشارية مستحقة لمرة واحدة
٤,٣٤٢,٣٥٣	٤,٤٨٨,٠٩٨	مستحق لجهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
٧,١٢٤,٠٠٢	٤,٤٩٤,٤٦١	رسوم مهنية مستحقة الدفع
٩٨٠,٤٧٧	٥٦٤,٠٠٣	التزام ضريبة القيمة المضافة
١٦١,٥٤٦	٨,٦٩٦	ذمم دائنة
٤,٣٨٨,٥٣٩	٦,٩٤٧,٤٤٣	أخرى
٣٩,٣٢٤,٨٠٧	٧٨,٨٩١,٨٢١	

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

١٥. الرسوم من الخدمات، صافي

وفيما يلي تفصيل مجموع الإيرادات حسب النوع والمناطق الجغرافية الرئيسية وتوقيت الاعتراف للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
		تحليل أنواع الخدمات:
١٥,١١٢,٦٣١	١٥,٩٧٩,٧٨٩	أتعاب استشارية
٩٧,٧٠٨,٩١٨	١٨٤,٣٩٠,٠٠٧	أتعاب إدارة
<u>١١٢,٨٢١,٥٤٩</u>	<u>٢٠٠,٣٦٩,٧٩٦</u>	رسوم من خدمات، صافي
		تحليل الأسواق الجغرافية الرئيسية:
٦٥,٤٢٦,١٨٩	١٠٦,٦٢٣,٨٩٥	المملكة العربية السعودية
٤٧,٣٩٥,٣٦٠	٩٣,٧٤٥,٩٠١	أسواق جغرافية أخرى
<u>١١٢,٨٢١,٥٤٩</u>	<u>٢٠٠,٣٦٩,٧٩٦</u>	رسوم من خدمات، صافي
		تحليل حسب توقيت إثبات الإيرادات:
٢٥,٠٥٢,٤٠٣	١١١,٠٥٦,١١٤	عند نقطة من الزمن
٨٧,٧٦٩,١٤٦	٨٩,٣١٣,٦٨٢	بمرور الوقت
<u>١١٢,٨٢١,٥٤٩</u>	<u>٢٠٠,٣٦٩,٧٩٦</u>	رسوم من خدمات، صافي

(أ) يتضمن ذلك البند رسومًا لمرة واحدة بقيمة ١١١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٥,١ مليون ريال سعودي)، وتتكون من الفوائد المحملة (رسوم الأداء)، ورسوم الوساطة، ورسوم ترتيب التمويل، ورسوم الهيكلية، ورسوم الاشتراك وغيرها، المكتسبة كجزء من أنشطة إدارة الأموال للصناديق الأساسية. يتم إدراج حوافز الموظفين المتعلقة بهذه الرسوم كجزء من الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين.

١٦. (خسارة) / دخل من الاستثمارات المالية

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٧٢٤,٩٤٩	٢,٣٩٠,٧٠٣	إيرادات توزيعات أرباح
٧,٧٧٨,١٥٦	(١٢,٢٩٤,٣٦٤)	(خسارة) / مكسب غير محقق من استثمارات مالية
١,٣٢٤,٦٥١	٥,٤٤٧,٦٣٣	مكسب محقق من استثمارات مالية
٣٩٠,٦٠٠	١,٠٣٧,٣٠٤	دخل من عقود مراهجة
٢,٤٠٢,٢٣٨	١,٦٤١,٤٠٤	أخرى
<u>١٢,٦٢٠,٥٩٤</u>	<u>(١,٧٧٧,٣٢٠)</u>	

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٥,١٤٤,٣٠٥	١٤,٥١٧,٤٠١	أتعاب مهنية واستشارية
٢,٩٧٦,١٥٧	٣,٥٥٠,٠٠٠	رسوم مشتركة لخدمات مشتركة
٢,٣٤٢,٦٠٦	٣,١٥٥,٦١٦	مصروفات إيجار
٢,٤٩٦,١٧٨	٢,٦٩٣,٣٢٥	مصروفات أجهزة حاسب آلي وصيانة ذات علاقة
١,٥٢٣,١٥٩	١,٨٩١,٥٢٥	مصروفات سفر
١,٢٠٩,٩٨٨	١,١٤٩,٣٤٦	مصروفات تأمين
١,٤٠٠,٣٦١	١,٠٢٤,٩١٣	دورات تدريبية واجتماعات
١,١٤٣,٦٢٦	٨٨٠,١٨٤	اشتراكات
٥٩٨,٠٤٥	٧٠٩,٤٩٠	استهلاك (انظر إيضاح ٥)
٧٤٨,٢٧٠	٨٣٥,٧٩٦	ضريبة الاستقطاع
٨٥٦,٥٩٧	٨٩٤,٠٠٨	إطفاء موجودات غير ملموسة (انظر إيضاح ٦)
(١,٩٥٦,٦٤٠)	١,٨٥٢,٠٤٩	مخصص / (عكس قيد) خسائر الائتمان المتوقعة (انظر إيضاح ٧)
١٧٢,٦٨٤	-	شطب ذمم مدينة
٣,٩٦٦,٤٤١	٤,١٨٣,٦١٨	أخرى
<u>٢٢,٦٢١,٧٧٧</u>	<u>٣٧,٣٣٧,٢٧١</u>	

١٨. الزكاة والضريبة

١-١٨ في ٣١ ديسمبر، تتألف الزكاة والضريبة مستحقة الدفع مما يلي:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
١٢,٥٦٤,٦٤٧	١٢,٧٢٢,٦١١	زكاة مستحقة الدفع
٥٢,٤٧٩	-	ضريبة مستحقة الدفع
<u>١٢,٦١٧,١٢٦</u>	<u>١٢,٧٢٢,٦١١</u>	مجموع الزكاة والضريبة مستحقة الدفع

١٨-٢ يتكون مخصص الزكاة والضريبة للسنة مما يلي:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٤,٥٤٥,٠٩٩	٥,١٧٣,٦٤٢	زكاة محملة
٥٠,١٠٢	١٠,٩٥١	محمل ضريبة
<u>٤,٥٩٥,٢٠١</u>	<u>٥,١٨٤,٥٩٣</u>	مجموع الرسوم

١٨-٣ تم احتساب محمل الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على أساس الوعاء الزكوي، وفيما يلي مكوناتها:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٢٣٧,٥٥٣,٥٠٧	١٤٨,٧٧٠,٥٨١	موجودات غير متداولة
١٨,١٣٢,٢٤٧	١٩,٦٥١,٤٨٥	مطلوبات غير متداولة
٣٣٦,٣٧٨,٥٨٧	٣٢٥,٤٩٠,٤٩٢	حقوق ملكية افتتاحية للمساهمين
<u>٣٤,٠٠٤,٣٩٧</u>	<u>٣٨,٠٢٥,٥١١</u>	صافي الدخل قبل الزكاة

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

١٨. الزكاة والضريبة (تتمة)

١٨-٤ الحركة في الزكاة مستحقة الدفع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٧٢٥,٤٨٤	١٢,٥٦٤,٦٤٧	كما في ١ يناير
٤,٥٤٥,٠٩٩	٥,١٧٣,٦٤١	محمل الزكاة للسنة
(٥,٧٠٥,٩٣٦)	(٥,٠١٥,٦٧٧)	مدفوعات خلال السنة
١٢,٥٦٤,٦٤٧	١٢,٧٢٢,٦١١	كما في ٣١ ديسمبر

١٨-٥ الوضع الزكوي

فيما يتعلق بسنة ٢٠١٥م، صعدت الشركة الأم اعتراضها، من خلال بوابة الأمانة العامة للجان الضريبية من أجل عقد جلسة استماع مع لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية قرارها، مما أدى إلى فروقات زكاة بقيمة ٧٢٣,٢٩٢ ريال سعودي. قدمت الشركة الأم اعتراضها ضد القرار المذكور إلى لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية، والتي لا تزال قيد المراجعة من قبل لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية حتى الآن.

وفيما يتعلق بسنة ٢٠١٦م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوط زكوية للسنة المذكورة تطالب بفروق زكاة بقيمة ١,٣١٥,١٥٠ ريال سعودي. قامت الشركة الأم بتسوية مبلغ ٣٥٢,١٩٥ ريال سعودي واعتضت على الفروقات الأخرى. ثم أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط زكوي معدّل، والذي أظهر انخفاضاً في فروق الزكاة إلى ٥٧,٢٤٨ ريال سعودي. قامت الشركة الأم بتسوية الفرق المذكور وانهاؤه للسنة المذكورة.

وفيما يتعلق بسنة ٢٠١٧م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوط زكوية للسنة المذكورة تطالب بفروق زكاة بقيمة ٨٨٣,١٨٩,١٥ ريال سعودي. قامت الشركة بتسوية مبلغ ٤١٤,٣٨٠,٩٠ ريال سعودي واعتضت على الفروقات الأخرى. ثم أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط زكوي معدّل، والذي أظهر انخفاضاً في فروق الزكاة إلى ٤١٢,١٩٥,١٧ ريال سعودي. وعليه، قامت الشركة بتصعيد اعتراضها على السنة المالية ٢٠١٧م، عبر بوابة الأمانة العامة للجان الضريبية من أجل تحديد جلسة استماع مع لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية.

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م إلى ٢٠٢٢م، وحصلت على شهادات الزكاة النهائية حتى السنة المالية ٢٠٢٢م. ومع ذلك، لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإنهاء دراسة السنوات المذكورة حتى تاريخه.

١٩. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم أرباح السنة العائدة إلى ملاك الشركة الأم على عدد الأسهم القائمة خلال السنة. لا ينطبق العمل على ربحية السهم المخفضة على المجموعة.

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٣٩٢,٨٣٢	٣٤,٧٥٧,٠٦١	الربح للسنة - العائد إلى ملاك الشركة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
١,٥٧	١,٧٤	الربح للسهم (ريال سعودي) - الأساسي والمخفض

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركات الزميلة والشركاء وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة، أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات: يتم اعتماد أسعار وشروط هذه التعاملات من قبل إدارة المجموعة.

الاسم	العلاقة
الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية القابضة	المساهم
صندوق سدكو كابيتال للعائد المطلق	صندوق تحت إدارة الشركة
صندوق سدكو كابيتال ألفا للأسهم السعودية	صندوق تحت إدارة الشركة
صندوق سدكو كابيتال العقاري الأول للتطوير حسب الملاءمة ١	صندوق تحت إدارة الشركة
صندوق الخزينة سدكو كابيتال لأسواق النقد	صندوق تحت إدارة الشركة
صندوق سدكو كابيتال ريت	صندوق تحت إدارة الشركة
صندوق ركاز سدكو كابيتال	صندوق تحت إدارة الاستثمار
صندوق مسار سدكو كابيتال العقاري	صندوق تحت إدارة الاستثمار
سدكو كابيتال - صندوق أجدان فيرمونت	صندوق تحت إدارة الاستثمار
صندوق سدكو كابيتال إنسباير بوليفارد	صندوق تحت إدارة الاستثمار
صندوق سدكو كابيتال ماسك	صندوق تحت إدارة الاستثمار
محفظة استثمارية خاصة	مجموعة مساهمين
شركة إيلاف للفنادق	مجموعة مساهمين
شركة ميثاق للاستثمار القابضة	مجموعة مساهمين
شركة إيلاف للسفر والسياحة	مجموعة مساهمين
شركة رشد الدولية العقارية	مجموعة مساهمين
شركة انتماء للخدمات العقارية	مجموعة مساهمين
شركة معدات الجزيرة المحدودة	مجموعة مساهمين
مجلس الإدارة	كبار موظفي الإدارة
الإدارة التنفيذية للشركة	كبار موظفي الإدارة

فيما يلي معاملات الجهات ذات العلاقة الهامة للسنة المنتهية في ديسمبر وأرصدها الناشئة:

(أ) المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

يتألف كبار موظفي الإدارة من الإدارة التنفيذية العليا ومجلس الإدارة. وفيما يلي تفاصيل المنافع المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والأرصدة ذات الصلة القائمة في نهاية السنة:

الرصيد الختامي المدين / (الدائن)		مبلغ المعاملة خلال السنة		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٦٢,٧٨٨	٢,٠٨١,٨٨٩	٢,١٠٠,٦٣٨	مجلس الإدارة
٥,٠٣١,٢٥٠	٢٠,٠٢١,١٥٨	١٨,١٢١,٣٦٢	٢٨,٢٠٥,٧١٨	الإدارة التنفيذية للشركة

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

ب) الخدمات الاستشارية والإدارية

الرصيد الختامي		المبلغ خلال السنة		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٩٤٦,٤٥٦	١٦,٣٦٢,١٧٣	١٩,٧١٧,٨٨١	١٩,٠٠٦,٣٠٧	المجموعة السعودية للاقتصاد والتنمية
٣,٣٦٢,٣٥٠	١,٠٢٤,٠٨٤	١٣,٢١١,٠٩٤	٢,٠٢٢,٧٦٩	الشركة القابضة
١٦,٧٧٦,٦٦٢	١٥,٢٤١,٣٤٦	٢٤,٣٨٤,٩٩٧	٣٣,٨٥٠,٩١٥	شركة ميثاق للاستثمار
١٤٢,٥٠٠	-	٢٧٠,٩٣٧	٥,٦٢٥	صندوق سدكو كابيتال ريت
٨٤٥,٣٩٨	١,٥٢٨,٥٨٩	١,٦٩٧,٦٥٩	٥,٣٤٨,٨٣٨	صندوق سدكو كابيتال العقاري الأول للتطوير حسب
٦٧٧,١٠٦	٥٦٤,٣٩١	٥٧٨,٥٣٤	٥٢٤,٢١٥	الملاءمة ١
-	٣,٩٥٥,٥٠٠	-	٣,٩٥٥,٥٠٠	صندوق الخزينة سدكو كابيتال لأسواق النقد
-	٦,٢٠٠,٠٠٠	-	٦,٢٠٠,٠٠٠	محفظة استثمارية خاصة
-	٤,٤٥٠,٠٠٠	-	٤,٤٥٠,٠٠٠	صندوق ركاز سدكو كابيتال
-	١٣,٤٠٠,٠٠٠	-	١٣,٤٠٠,٠٠٠	صندوق مسار سدكو كابيتال العقاري
-	١١,٥٧٨,٨٦٦	-	١١,٥٧٨,٨٦٦	صندوق كابيتال - صندوق أجدان فيرمونت
-	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	صندوق سدكو كابيتال إنسباير بوليفارد
-	-	-	-	صندوق سدكو كابيتال ماسك
-	-	-	-	صندوق سدكو كابيتال اشبيلية

ج) المدفوعات بالنيابة

الرصيد الختامي		المبلغ خلال السنة		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٣,٩٣١	٣٢٣,٩٣١	١,٢٥٠	-	صندوق سدكو كابيتال العقاري الأول للتطوير حسب
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	-	-	الملاءمة ١
٤٩١,٠٠٢	٤٠٠,٥٦٤	٤٩١,٠٠٢	٣,٠٠١,٧٧١	شركة رشد الدولية العقارية
-	-	-	-	صندوق سدكو كابيتال ريت

د) إيرادات توزيعات الأرباح

الرصيد الختامي		المبلغ خلال السنة		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨,٢٦٨	-	٢٦٧,٤٢٢	١٩٢,٢٥٥	صندوق سدكو كابيتال ريت

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

هـ) المصروف المتكبد

الرصيد الختامي		المعاملات خلال السنة		طبيعة المعاملة	معاملات مع:
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,٣٤٢,٣٥٣	٤,٢٦٩,٤٦٤	٣,٣٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	رسوم مشتركة لخدمات مشتركة	الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية القابضة
-	٢٠,٧٧٢	٢١,٦٨٣	١٣٨,٩٤٥	خدمات إقامة	شركة إيلاف للفنادق
-	١٩٧,٨٦٢	٧٥٧,١٨٠	٤٣٧,٠٣٤	سفر وسياحة وخدمات الدعم	شركة إيلاف للسفر والسياحة
-	-	١,١٢٥,٣٨٦	١,١٨٧,١٨٩	إيجار مكتب وخدمات أخرى	شركة انتماء للخدمات العقارية

و) الاستثمارات

الرصيد الختامي		المبلغ خلال السنة		صندوق الخزينة سدكو كابيتال لأسواق النقد	صندوق سدكو كابيتال ريت
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٢,٥٠١,٨٠٠	-	(٧,٦٤٩,٠٠٦)	(٥٢,٥٠١,٨٠٠)		
٣,٨٨٧,٠٣٨	١,٧٧٨,٤٠١	٣,٨٨٧,٠٣٨	(٢,١٠٨,٦٣٨)		

٢١. إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة من إدارة رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المقررة من هيئة السوق المالية لحماية قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة عملها وللحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية.

أصدرت هيئة السوق المالية اللائحة الاحترافية ("القواعد") بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ). وفقاً للقواعد، وضعت هيئة السوق المالية الإطار والإرشادات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التنظيمي ومنهجية حسابه على النحو المنصوص عليه في الركيزة الأولى.

أصدرت هيئة السوق المالية تعديلات على القواعد الاحترافية التي دخلت حيز التنفيذ في ١ أبريل ٢٠٢٣ م (الموافق ١٠ رمضان ١٤٤٤ هـ). تختلف متطلبات كفاية رأس المال حسب التعديل الأخير عن المتطلبات السابقة. وعليه، فقد قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى لرأس المال المطلوب ونسب كفاية رأس المال للسنة المنتهية في ٢٠٢٢ م والسنة المنتهية في ٢٠٢٣ م على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	قاعدة رأس المال:
ريال سعودي	معيار رأس المال ١
٣٥٩,٩٢٩,٧٣١	معيار رأس المال ٢
-	
٣٥٩,٩٢٩,٧٣١	المجموع

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٢١. إدارة رأس المال (تتمة)

٢٠٢٣م ريال سعودي	الحد الأدنى من متطلبات رأس المال: مخاطر الائتمان مخاطر السوق مخاطر التشغيل
١,١٩٧,٧٥٦,٩٥٨	
٨٣,٩٨٦,١٨٠	
٤٢٨,١٦٠,٥٩٢	
١,٧٠٩,٩٠٣,٧٣٠	المجموع
٪٢١,٠٥	إجمالي النسبة
٢٢٣,١٣٧,٤٣٢	الفائض من رأس المال
٢٠٢٢م ريال سعودي	قاعدة رأس المال: معيار رأس المال ١ معيار رأس المال ٢
٣٣١,٥٤٣,٥٧٦	
(٦٥,٦٨٠)	
٣٣١,٤٧٧,٨٩٦	المجموع
٢٠٢٣م	الحد الأدنى من متطلبات رأس المال: مخاطر الائتمان مخاطر السوق مخاطر التشغيل
١٩٣,٥٥٧,٠٩٦	
٧,٠٩٤,٤٢٧	
٢٤,٠٢٥,٧٥٠	
٢٢٤,٦٧٧,٢٧٣	المجموع
١,٤٨	نسبة كفاية رأس المال (مرات)
١٠٦,٨٠٠,٦٢٣	الفائض من رأس المال

٢٢. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

أ) الموجودات المالية

فيما يلي فئات الموجودات المالية بحسب قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	مقاسة بالتكلفة المطفأة استثمارات المربحة ذمم مدينة تجارية مستحق من جهات ذات علاقة قروض وسلف موظفين موجودات متداولة أخرى
١٣,٥٧٩,٨٢٧	١٦,٣٢٣,٨٦٧	
٣٨,٧٢٧,٢١٥	٢٧,٠٥٤,٠٦٣	
١١٩,٧٥٠	١١٨,٩١٥	
٤,٤٨٥,٥١٦	٥,٦٥٤,٩٢٢	
٢٩,٤١٩,٤٨٨	٣٤,٦٠٥,٨٥٧	
٨٦,٣٣١,٧٩٦	٨٣,٧٥٧,٦٢٤	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة صندوق استئثار أسهم وصناديق عامة أسهم وصناديق خاصة
١٢٥,٧٧٤,٤١٩	٧٠,١٩٤,٥٥١	
٧٢,١٣٦,١٥٤	٣٧,٤١٩,٥٢٠	
٨٤,٨٢٧,٤٨١	٤١,٠٢٠,٥٦١	
٢٨٢,٧٣٨,٠٥٤	١٤٨,٦٣٤,٦٣٢	
٣٦٩,٠٦٩,٨٥٠	٢٣٢,٣٩٢,٢٥٦	

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

ب) المطلوبات المالية

فيما يلي فئات المطلوبات المالية بحسب قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
١٦١,٥٤٦	٨,٦٩٦	مقاسة بالتكلفة المطفاة
٣٨,٧٢٧,٢١٥	٥٥,٧٠٩,١٢٠	ذمم دائنة تجارية
٧,١٢٤,٠٠٢	٤,٤٩٤,٤٦١	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين
٤,٣٤٢,٣٥٣	٤,٤٨٨,٠٩٨	رسوم مهنية مستحقة الدفع
٢٩,٤٥٨,٧٣٠	١٣,٥٠٨,٧٠٧	مستحق لجهات ذات علاقة
		أخرى
<u>٧٩,٨١٣,٨٤٦</u>	<u>٧٨,٢٠٩,٠٨٢</u>	

٢٢-١ إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية متنوعة تتمثل في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي بالمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية، والحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إطار إدارة المخاطر

تتم إدارة المخاطر بواسطة الإدارة العليا للمجموعة بموجب السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة للمجموعة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم وإدارة المخاطر المالية. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة فيما يتعلق بوضع إطار إدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة والإشراف على إدارة المخاطر. تتولى اللجنة التنفيذية تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة.

وتشرف لجنة المراجعة الخاصة بالمجموعة على امتثال الإدارة لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة، ويقوم بفحص مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية والإيرادات مستحقة الدفع، واستثمارات المراجعة، والاستثمارات المالية والذمم الدائنة التجارية، والالتزامات المتداولة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات الخاصة المطبقة في قوائم السياسات المعنية والمرتبطة بكل بند.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار في السوق. تتضمن مخاطر السوق على ثلاثة أنواع وهي: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وكما بتاريخ التقرير المالي، يتمثل تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة في استثمارات المراجعة والقروض والسلف التي تحمل سعر الفائدة المتغير. تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة عن طريق مراقبة حالات التعرض لأسعار الفائدة وعدم التطابق بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تحمل فوائد على أساس منتظم. وكما بتاريخ التقرير المالي، ستؤدي الزيادة/الانخفاض بمقدار ١٠ نقاط أساس في أسعار الفائدة مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى إلى زيادة/انخفاض ربح السنة بمقدار ١٦,٣٢٣ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٣,٥٧٩ ريال سعودي).

مخاطر العملة

تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار العملة الأجنبية المتعلقة أساساً بالاستثمار في أدوات حقوق الملكية. لم تقم المجموعة بإجراء معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وبما أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية بصورة جوهرية.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٢٢. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-٢٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأدوات مالية فردية أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق بالاستثمارات المالية المحملة بالقيمة العادلة. ويتم إدارة الاستثمارات على أساس فردي وتوافق لجنة الاستثمار على جميع قرارات الشراء والبيع.

وترد تفاصيل حافظة استثمارات المجموعة المعرضة لمخاطر الأسعار في تاريخ التقرير المالي في الإيضاح ٤ حول هذه القوائم المالية الموحدة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، يقتصر تعرض المجموعة الكلي لمخاطر الأسعار على القيمة العادلة لتلك المراكز، حيث كان من الممكن أن يؤثر تغيير بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٢: ١٠٪ قيم السوق/صافي قيم الموجودات على أرباح السنة بقيمة +/- ١٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: +/- ٢٨,٢ مليون ريال سعودي).

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى المجموعة أي تركيزات هامة على مخاطر الائتمان. ومن أجل تقليل التعرض لمخاطر الائتمان، قامت المجموعة بعملية اعتماد رسمية بحيث يتم تطبيق الحدود الائتمانية على العملاء والأطراف المقابلة. تأخذ المجموعة في اعتبارها احتمالية التعثر عند الإثبات الأولي للموجودات وفيما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان بشكل مستمر خلال كل فترة تقرير مالي. ولتقييم ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر الائتمان على الموجودات كما في تاريخ التقرير المالي مع مخاطر التعثر كما في تاريخ الإثبات الأولي. وهي تأخذ في الاعتبار المعلومات المستقبلية المتاحة والداعمة مثل:

- (أ) التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في الأعمال،
(ب) التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في النتائج التشغيلية للطرف المقابل،
(ت) الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب في تغير هام في قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته،
(ث) زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس الطرف المقابل،
(ج) تغيرات هامة في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في نوعية ضمانات الطرف الآخر أو التحسينات الائتمانية.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

الذمم المدينة التجارية - أيام تجاوزت فترة الاستحقاق					
	أقل من تسعين يوماً	٩٠-١٨٠	١٨١-٣٦٥	أكثر من ٣٦٥ يوماً	لم يأتي موعد استحقاقها
المجموع	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٠٤١,٣٤٤	١,١٤١,٥٧٨	١,٧٥٧,١٨٠	١٥٣,٩٨٦	٤٩٩,٨٥٥	١,٤٨٨,٧٤٥
١,٢٥٠,٠٠٠	١,١٤١,٥٧٨	٧٧,٠٦٧	٥,٣٥٩	٤,٧٧٤	٢١,٢٢٢
٣,٧٩١,٣٤٤	-	١,٦٨٠,١١٣	١٤٨,٦٢٧	٤٩٥,٠٨١	١,٤٦٧,٥٢٣
	%١٠٠,٠	%٤,٤	%٣,٥	%١,٠	%١,٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
إجمالي القيمة الدفترية
خسائر ائتمان متوقعة

الذمم المدينة التجارية - أيام تجاوزت فترة الاستحقاق					
	أقل من تسعين يوماً	٩٠-١٨١	١٨١-٣٦٥	أكثر من ٣٦٥ يوماً	لم يأتي موعد استحقاقها
المجموع	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٥٨٦,٥٥٢	٨٠٤,٩٧٦	٢٢٢,٤٠٨	٣٥٩,٣٣٧	٤٤٧,٤٦٢	٢,٧٥٢,٣٦٩
١,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٤,٩٧٦	٤١,٠٥٩	٤٢,٥٢١	٣١,٨٣٠	٧٩,٦١٤
٣,٥٨٦,٥٥٢	-	١٨١,٣٤٩	٣١٦,٨١٦	٤١٥,٦٣٢	٢,٦٧٢,٧٥٥
	%١٠٠	%١٨	%١٢	%٧	%٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
إجمالي القيمة الدفترية
خسائر ائتمان متوقعة

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٢٢. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-٢٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تم شطب الموجودات المالية عندما لا يكون هناك توقعات معقولة لاسترداد المبالغ، مثل تعثر المدين في الالتزام بخطة السداد مع المجموعة. وعند شطب قروض أو ذمم مدينة، تستمر المجموعة في ممارسة إجراء قسري لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. وعند إجراء عمليات الاسترداد، يتم إدراجها كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. تقيس المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية من كل عميل على حدة استناداً إلى الاتجاه التاريخي والممارسات الصناعية والبيئة التجارية التي تعمل فيها المنشأة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة بما فيها الأرصدة البنكية وودائع المراجعة، ينتج تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان عن تعثر الطرف المقابل مع أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية كما هو مفصّل عنها في قائمة المركز المالي الموحدة. تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة البنكية غير جوهرية حيث أن الأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات سمعة جيدة في المملكة العربية السعودية وعلى مستوى العالم. فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات المالية
٣٩,٧٢٧,٢١٤	٢٧,٠٥٤,٠٦٣	ذمم مدينة
٤,٤٨٥,٥١٦	٥,٦٥٤,٩٢٢	قروض وسلف موظفين
٢٩,٠١٦,٢٣٣	٣٤,٦٠٥,٨٥٧	موجودات مالية متداولة أخرى
٥,٩٨٧,٠١٦	٨٩,٧٦٤,٦٩٥	أرصدة بنكية
٤٣٤,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠	دفعات مقدمة مقابل استثمارات ولموردين
١٣,٥٧٩,٨٢٧	١٦,٣٢٣,٨٦٧	استثمارات مربحة
٩٢,٢٢٩,٨٠٦	١٧٣,٦٠٨,٤٠٤	

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يعكس الحساب المخارج المحتملة المرجحة، والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير المالي حيال الأحداث الماضية والظروف الحالية التوقعات المستقبلية للظروف الاقتصادية المستقبلية. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعميل بصورة منتظمة. بعض العملاء مضمونين حيث يكون ذلك ممكناً بسند لأمر نقدي ووديعة ضمان أو دفعة مقدمة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها في الاعتبار في حساب الانخفاض في القيمة.

تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة البنكية محدودة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. يتسم المركز المالي للجهات ذات العلاقة بالاستقرار. لا توجد مبالغ تجاوزت مدة استحقاقها أو ذمم مدينة منخفضة القيمة من جهات ذات علاقة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة على أساس منتظم عن طريق التأكد من توفر أموال كافية من خلال التسهيلات الائتمانية الملزمة لتأدية أي التزامات مستقبلية.

إن طريقة المجموعة في إدارة السيولة هي التأكد، قدر المستطاع، من توفر سيولة كافية لتأدية التزاماتها حال استحقاقها وذلك ضمن الظروف العادية والظروف القاسية دون تكبد أي خسائر غير ضرورية أو تعرض سمعة المجموعة لضرر. ولهذا الغرض، يتم إدارة الموجودات من منظور السيولة، مع الحفاظ على رصيد سليم من النقد وما في حكمه. وعلاوة على ذلك، يتم مراقبة مواعيد استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية بانتظام لتحديد أوجه عدم التطابق.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٢. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٢-١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي مواعيد الاستحقاق التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية بتاريخ إعداد التقرير المالي: المبالغ إجمالية وغير مخصومة.

التدفقات النقدية			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التعاقدية	إجمالي القيمة غير المخصصة	القيمة الدفترية	
سنة واحدة أو أقل	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٦٩٦	٨,٦٩٦	٨,٦٩٦	ذمم دائنة
٤,٤٨٨,٠٩٨	٤,٤٨٨,٠٩٨	٤,٤٨٨,٠٩٨	مستحق لجهات ذات علاقة
١٣,٥٠٨,٧٠٧	١٣,٥٠٨,٧٠٧	١٣,٥٠٨,٧٠٧	مطلوبات أخرى
<u>١٨,٠٠٥,٥٠١</u>	<u>١٨,٠٠٥,٥٠١</u>	<u>١٨,٠٠٥,٥٠١</u>	

التدفقات النقدية			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التعاقدية	إجمالي القيمة غير المخصصة	القيمة الدفترية	
سنة واحدة أو أقل	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٦١,٥٤٦	١٦١,٥٤٦	١٦١,٥٤٦	ذمم دائنة
٤,٣٤٢,٣٥٣	٤,٣٤٢,٣٥٣	٤,٣٤٢,٣٥٣	مستحق لجهات ذات علاقة
٤,٤٤٠,٨٢٩	٤,٤٤٠,٨٢٩	٤,٤٤٠,٨٢٩	مطلوبات أخرى
<u>٨,٩٤٤,٧٢٨</u>	<u>٨,٩٤٤,٧٢٨</u>	<u>٨,٩٤٤,٧٢٨</u>	

٢٢-٢ القيم العادلة

معلومات القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. لذلك يمكن أن تنشأ اختلافات بين القيم الدفترية حسب طريقة التكلفة التاريخية وتقديرات القيمة العادلة.

تستخدم المجموعة المستويات التالية لتحديد والافصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية وفقاً لطريقة التقييم:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى ٢: طرق تقييم أخرى تعتبر كافة المدخلات بأنه لديها أثر جوهري على القيمة العادلة المسجلة القابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: طرق تقييم تستخدم المدخلات، التي لها أثر جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

وفيما إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من الهيكل الهرمي للقيم العادلة، فيتم عندئذٍ تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها في نفس المستوى في الهيكل الهرمي للقيم العادلة من حيث المستوى الأدنى للمدخلات الجوهرية بالنسبة لكامل القياس.

تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي تحدث في هذه التغيرات.

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٢٢. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-٢٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٢ القيم العادلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسل قيمتها العادلة. ولا يتضمن ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

القيمة العادلة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المجموع ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
٧٠,١٩٤,٥٥١	٧٠,١٩٤,٥٥١	-	٧٠,١٩٤,٥٥١	صناديق استثمارية
٣٧,٤١٩,٥٢٠	-	٣٧,٤١٩,٥٢٠	٣٧,٤١٩,٥٢٠	أسهم وصناديق عامة
٤١٠,٠٢٠,٥٦٠	٤١٠,٠٢٠,٥٦٠	-	٤١,٠٢٠,٥٦٠	أسهم وصناديق خاصة
١٤٨,٦٣٤,٦٣١	١١١,٢١٥,١١١	٣٧,٤١٩,٥٢٠	١٤٨,٦٣٤,٦٣١	

القيمة العادلة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المجموع ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
١٢٥,٧٧٤,٤١٩	١٢٥,٧٧٤,٤١٩	-	١٢٥,٧٧٤,٤١٩	صناديق استثمارية
٧٢,١٣٦,١٥٦	-	٧٢,١٣٦,١٥٦	٧٢,١٣٦,١٥٦	أسهم وصناديق عامة
٨٤,٨٢٧,٤٨٠	٨٤,٨٢٧,٤٨٠	-	٨٤,٨٢٧,٤٨٠	أسهم وصناديق خاصة
٢٨٢,٧٣٨,٠٥٥	٢١٠,٦٠١,٨٩٩	٧٢,١٣٦,١٥٦	٢٨٢,٧٣٨,٠٥٥	

(أ) أسلوب التقييم والمدخلات الجوهرية غير الملاحظة للأدوات المالية بالقيمة العادلة

تستخدم المجموعة أساليب تقييم مختلفة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المصنفة تحت المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيم العادلة. وفيما يلي تحليل هذه التقنيات والمدخلات غير القابلة للملاحظة المستخدمة فيها:

تستخدم المجموعة تقارير مدراء الصناديق (والخصومات المناسبة أو التسلسل إذا تطلب ذلك) لتحديد القيمة العادلة لصناديق الأسهم الخاصة. يستخدم مدير الصندوق تقنيات مختلفة (مثل نماذج التدفق النقدي المخصومة وطريقة المضاعفات، إلخ) لتقييم الأدوات المالية ذات الصلة المصنفة تحت مستوى ٢ و ٣ من تسلسل القيمة العادلة للصندوق. تشمل المدخلات الجوهرية التي لا يمكن ملاحظتها والمتضمنة في النماذج التي يستخدمها مدير الصندوق معدلات الخصم المعدلة حسب المخاطر، وخصومات التسويق والسيولة وعلوات السيطرة.

وبالمثل، بالنسبة للأسهم الخاصة غير المملوكة من خلال صناديق، تقوم المجموعة بإجراء تقييم عادل لحصة ملكيتها عن طريق الأساليب التالية:

التدفقات النقدية المخصومة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المتوقعة، مخصومة باستخدام معدل خصم معدل حسب المخاطر. تشمل المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة المتضمنة في النماذج المستخدمة للتدفقات النقدية المتوقعة ومعدل الخصم المعدل حسب المخاطر ومعدلات النمو الدائم. ستزداد (تنقص) القيمة العادلة المقدره في حال:

- كانت التدفقات النقدية المتوقعة أعلى (أقل)؛ أو
- كان معدل الخصم المعدل حسب المخاطر أقل (أعلى).

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٢٢. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢-٢٢ القيم العادلة (تتمة)

معلومات القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة (تتمة)

أسلوب مقارنة السوق: يعتمد نموذج التقييم على مضاعفات السوق المستمدة من الأسعار المدرجة للشركات القابلة للمقارنة مع الشركة المستثمر فيها، والتي يتم تعديلها لتأثير عدم قابلية تسويق الأوراق المالية، والإيرادات والربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء للشركة المستثمر فيها. يتم ضبط التقدير بالنسبة لصافي الدين للشركة المستثمر فيها. تشمل المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة والمتضمنة في النماذج المستخدمة المضاعفات السوقية المعدلة وخصومات قابلية التسويق.

ستزداد (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا كانت مضاعفات السوق المعدلة أعلى (أقل).

٢٣. الالتزامات المحتملة والارتباطات

لا توجد التزامات محتملة وارتباطات متصلة بالزكاة كما هو مبين في الإيضاح ١٨.

٢٤. الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

ليس هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي تتطلب إجراء تعديلات عليها أو تقديم إفصاحات بشأنها في القوائم المالية أو الإيضاحات حولها.

٢٥. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة كي تتوافق مع العرض للسنة الحالية وهي ليست جوهرية في طبيعتها للقوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة ككل.

٢٦. الموجودات المستأمنة

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، بلغت الموجودات المستأمنة الخاصة بالمجموعة (ممثلة بالموجودات الخاضعة للإدارة والمشورة) ٢٥,٧ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٣,٥ مليار ريال سعودي).

٢٧. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م (الموافق ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ)