

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	المحتويات
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
٤٦ - 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 ٢٠٢٢م، 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 ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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.

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 لسوك واداب 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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية الموحدة في ٢٦ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٢م).

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 وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم 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، 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، 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 جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية 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 جوهري 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 جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة 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. ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للشركة السعودية للإقتصاد والتنمية للأوراق المالية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

جدة: ٨ رمضان ١٤٤٤
٢٠ مارس ٢٠٢٣



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

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٦٧,١٠٦,٠٢٣	٢٣٠,٢٣٦,٢٥٥	٤	استثمارات مالية
٢,٨٩٥,٧٤٠	٢,٥٩٧,٩٢٠	٥	ممتلكات ومعدات
٥,٤٣١,٨٤٩	٤,٧١٩,٣٣٢	٦	موجودات غير ملموسة
<u>١٧٥,٤٣٣,٦١٢</u>	<u>٢٣٧,٥٥٣,٥٠٧</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٠,١٥٠,٨٠٦	٥٢,٥٠١,٨٠٠	٤	استثمارات مالية
٦٤,٠٨٩,٤٥٤	٧٣,٩١٠,١٨٢	٧	ذمم مدينة وإيرادات مستحقة الدفع
٥٤,٥٢٦,٨٩٤	٣٤,٩٦١,٧٥٤	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨٠,٠٨٥,٦٨١	١٩,٥٧٩,٨٤٣	٩	نقد وما في حكمه
<u>٢٥٨,٨٥٢,٨٣٥</u>	<u>١٨٠,٩٥٣,٥٧٩</u>		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٧٥٠,٠٠٠	-	٢١	موجودات محتفظ بها للبيع
<u>٤٣٨,٠٣٦,٤٤٧</u>	<u>٤١٨,٥٠٧,٠٨٦</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٢٤,١٠٣,٦٠٧	٢٧,٢٤٢,٨٩٠	١١	احتياطي نظامي
٣٤,٣٥٣	(٦٥,٦٨٠)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٩٧,٨٥٢,٥٦٧	١٠٩,٠٢٠,٠٢٩		أرباح مبقاة
<u>٣٢١,٩٩٠,٥٢٧</u>	<u>٣٣٦,١٩٧,٢٣٩</u>		حقوق الملكية العائدة لحملة حقوق الملكية في الشركة الأم
١٤,٣٨٨,٠٦٠	١٢,٤٠٤,٤٢٤	١٢	حصص غير مسيطرة
<u>٣٣٦,٣٧٨,٥٨٧</u>	<u>٣٤٨,٦٠١,٦٦٣</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٨,٢٣٦,٨٦١	١٨,١٣٢,٢٤٧	١٣	التزامات منافع محددة لموظفين
			المطلوبات المتداولة
٦٩,٦١٦,٨٦٥	٣٩,١٥٦,٠٥٠	١٤	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٣,٨٠٤,١٣٤	١٢,٦١٧,١٢٦	١٨	زكاة وضريبة مستحقة الدفع
<u>٨٣,٤٢٠,٩٩٩</u>	<u>٥١,٧٧٣,١٧٦</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١٠١,٦٥٧,٨٦٠</u>	<u>٦٩,٩٠٥,٤٢٣</u>		مجموع المطلوبات
<u>٤٣٨,٠٣٦,٤٤٧</u>	<u>٤١٨,٥٠٧,٠٨٦</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

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

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٠,٠٤٢,٩٠٤	١١٢,٨٢١,٥٤٩	١٥ إيرادات التشغيل
٨,٠٠٣,٣٨٥	١٢,٦٢٠,٥٩٤	١٦ أنعاب من خدمات، صافي دخل من استثمارات
١٥٨,٠٤٦,٢٨٩	١٢٥,٤٤٢,١٤٣	مجموع إيرادات التشغيل
(٨٨,٧٩٦,٢٨٠)	(٧١,٣٠٩,١٨٥)	المصروفات التشغيلية:
(٢٨,٣٥٣,١٩١)	(٢٢,٦٢١,٧٧٧)	١٧ رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
(٢,٠٦٣,٧٠١)	(٢,١٧٢,٠٤١)	مصروفات عمومية وإدارية
(١١٩,٢١٣,١٧٢)	(٩٦,١٠٣,٠٠٣)	١٨ مصروفات تسويق
٣٨,٨٣٣,١١٧	٢٩,٣٣٩,١٤٠	مجموع مصروفات التشغيل
١٣٥,٢٦٠	٥,٥٢٤,٧٤٢	صافي إيرادات التشغيل
٩٨,٤٦٦	(٨٥٩,٤٨٥)	دخل آخر
٣٩,٠٦٦,٨٤٣	٣٤,٠٠٤,٣٩٧	(خسارة)/دخل صرف عملات أجنبية، صافي
(٥,٧٠٣,٨٦٨)	(٤,٥٩٥,٢٠١)	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣٣,٣٦٢,٩٧٥	٢٩,٤٠٩,١٩٦	١٨ زكاة وضريبة دخل
(٣٥٦,٦٤٩)	٤٩٣,٩١٣	صافي ربح السنة
(٢,٩٩١)	(١٠٠,٠٣٣)	الدخل الشامل الآخر:
٣٣,٠٠٣,٣٣٥	٢٩,٨٠٣,٠٧٦	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: مكسب/(خسارة) اكتوارية من إعادة قياس منافع موظفين محددة
٣٥,١٥٨,٠٧٧	٣١,٣٩٢,٨٣٢	بنود يتم أو يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: صافي الحركة في احتياطي ترجمة صرف أجنبي
(١,٧٩٥,١٠٢)	(١,٩٨٣,٦٣٦)	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣٣,٣٦٢,٩٧٥	٢٩,٤٠٩,١٩٦	صافي الربح العائد إلى: مالكي الشركة حصة غير مسيطرة
٣٤,٧٩٨,٤٣٧	٣١,٧٨٦,٧١٢	مجموع الدخل الشامل العائد إلى: مالكي الشركة حصة غير مسيطرة
(١,٧٩٥,١٠٢)	(١,٩٨٣,٦٣٦)	
٣٣,٠٠٣,٣٣٥	٢٩,٨٠٣,٠٧٦	
١,٧٦	١,٥٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي لكل سهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

العائد لحملة حقوق الملكية في الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية ريال سعودي	حصة غير مسيطرة ريال سعودي	مجموع حقوق ملكية المساهمين ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٣١٣,٣٧٥,٢٥٢	١٦,١٨٣,١٦٢	٢٩٧,١٩٢,٠٩٠	٧٦,٥٦٦,٩٤٧	٣٧,٣٤٤	٢٠,٥٨٧,٧٩٩	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م
٣٣,٣٦٢,٩٧٥ (٣٥٩,٦٤٠)	(١,٧٩٥,١٠٢) -	٣٥,١٥٨,٠٧٧ (٣٥٩,٦٤٠)	٣٥,١٥٨,٠٧٧ (٣٥٦,٦٤٩)	- (٢,٩٩١)	- -	- -	صافي الربح للسنة الخسارة الشاملة الأخرى
٣٣,٠٠٣,٣٣٥	(١,٧٩٥,١٠٢)	٣٤,٧٩٨,٤٣٧	٣٤,٨٠١,٤٢٨	(٢,٩٩١)	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	-	-	(٣,٥١٥,٨٠٨)	-	٣,٥١٥,٨٠٨	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)
٣٣٦,٣٧٨,٥٨٧	١٤,٣٨٨,٠٦٠	٣٢١,٩٩٠,٥٢٧	٩٧,٨٥٢,٥٦٧	٣٤,٣٥٣	٢٤,١٠٣,٦٠٧	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢٩,٤٠٩,١٩٦ ٣٩٣,٨٨٠	(١,٩٨٣,٦٣٦) -	٣١,٣٩٢,٨٣٢ ٣٩٣,٨٨٠	٣١,٣٩٢,٨٣٢ ٤٩٣,٩١٣	- (١٠٠,٠٣٣)	- -	- -	صافي الربح للسنة الدخل الشامل الأخرى
٢٩,٨٠٣,٠٧٦	(١,٩٨٣,٦٣٦)	٣١,٧٨٦,٧١٢	٣١,٨٨٦,٧٤٥	(١٠٠,٠٣٣)	-	-	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)
٣٤٨,٦٠١,٦٦٣	١٢,٤٠٤,٤٢٤	٣٣٦,١٩٧,٢٣٩	١٠٩,٠٢٠,٠٢٩	(٦٥,٦٨٠)	٢٧,٢٤٢,٨٩٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاح
٣٩,٠٦٦,٨٤٣	٣٤,٠٠٤,٣٩٧	الأنشطة التشغيلية صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية صافي الدخل/(الخسارة) إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
٥١١,٤٧٧	٥٩٨,٠٤٥	٥ استهلاك
٧,٦٩٧	٨٥٦,٥٩٧	٦ إطفاء
(١,٢٨٨,٣١١)	(٧,٧٧٨,١٥٦)	١٦ (مكسب)/خسارة غير محققة من استثمارات مالية
(٤,٣٤٢,٤٤٩)	(١,٣٢٤,٦٥١)	مكسب محقق من استثمارات مالية
-	(١١١,٧٨٣)	٢١ دخل من موجودات محتفظ بها للبيع
١,٩٢٥,٩٢٢	(١,٩٥٦,٦٤٠)	٧ مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة أخرى
١,٣٦٣,٢٤٧	١٧٢,٦٨٤	شطب ذمم مدينة
٢,٩٩٩,٠٥١	١,٥٥١,٠٦٢	١٣ مخصص التزامات منافع محددة لموظفين
٢,٠٨٨	١,٨٤١	٥ خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٠,٢٤٥,٥٦٥	٢٦,٠١٣,٣٩٦	صافي التغيرات في:
(١,٥٥٥,٩٢٨)	(٨,٠٣٦,٧٧٢)	ذمم مدينة وإيرادات مستحقة الدفع
(٣٢,٦٧٨,٤٩٥)	١٩,٥٦٥,١٤٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٦,٦٤٦,٥٥١	(٣٠,٤٦٠,٨١٥)	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣٢,٦٥٧,٦٩٣	٧,٠٨٠,٩٤٩	نقد ناتج من العمليات:
(٢,٦١٨,٧٩٧)	(١,١٦١,٧٦٣)	١٣ التزامات منافع محددة مدفوعة لموظفين
(٤,٤٠٨,٤٩٥)	(٥,٧٨٢,٢٠٨)	١٨ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٢٥,٦٣٠,٤٠١	١٣٦,٩٧٨	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(١٣,٥٩٢,٨٢٧)	استثمار بودائع المربحة
(٥٠,٣٦٩,٠٨٠)	(١٧٠,٠٨٤,٢٩٠)	شراء استثمارات مالية
٧٢,٣٢١,٩٦١	١٢٣,٧٠٥,٨٧٠	متحصلات من استبعاد استثمارات مالية
(١,٣٥٧,٤٨٥)	(٣٠٢,٠٦٦)	٥ شراء ممتلكات ومعدات
(٩٧٤,٧٠٧)	(١٤٤,٠٨٠)	٦ شراء موجودات غير ملموسة
-	٣,٨٦١,٧٨٣	متحصلات من بيع استثمار محتفظ به للبيع
١٩,٦٢٠,٦٨٩	(٥٦,٥٥٥,٦١٠)	صافي النقد (المستخدم في) // من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧,٥٨٠,٠٠٠)	١٠ النشاط التمويلي توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة
٣٥,٢٥١,٠٩٠	(٧٣,٩٩٨,٦٣٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٤,٨٣٧,٥٨٢	٨٠,٠٨٥,٦٨١	٩ النقد وما في حكمه في ١ يناير
(٢,٩٩١)	(١٠٠,٠٣٣)	تعديل ترجمة صرف أجنبي
٨٠,٠٨٥,٦٨١	٥,٩٨٧,٠١٦	٩ النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١- التنظيم والأنشطة

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

الشركة هي مؤسسة سوق مالية كما هو محدد في أنظمة الجهات المفوضة الصادرة عن هيئة السوق المالية. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إدارة وترتيب وتقديم المشورة والحفظ والتعامل بالأوراق المالية حسب الترخيص الصادر من 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 (بشار 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	٢٠٢٢ ٢٠٢١ م
سدكو كابيتال لوكسمبورج إس إيه	لوكسمبورج	%١٠٠ %١٠٠
سدكو كابيتال جزر كايمان المحدودة	جزر كايمان	%١٠٠ %١٠٠
اس سي سينتيل ليمتد	جزر كايمان	%٦٥ %٦٥
سدكو للإدارة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠ %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) العملة الوظيفية وعملة العرض

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 والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والافصاحات المرفقة، والافصاح 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. 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.

فيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات:

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

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره 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 الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية في حال اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية 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. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال على أساس 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. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تتعلق هذه التقديرات كثيراً بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى التي ليس لها عمر إنتاجي محدد والتبته 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 جوهريّة منذ الاعتراف الأولي 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 اثني عشر شهراً هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنشأ عن أحداث التعثر في الأدوات المالية المحتملة خلال اثني عشر 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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة التوظيف. نظراً للتعقيدات المحيطة في التقييم وطبيعتها الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يعتبر عالي الحساسية بالنسبة للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل تقرير مالي.

إن معيار القياس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار عائد السوق على سندات الشركات / الحكومة ذات الجودة العالية. تستند معدلات الوفاة على جداول الوفيات المتوافرة في الدولة. 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.

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. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد 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 في 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 يقين جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرارية. وعليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٣-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة/ غير متداولة

الموجودات:

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- توقع تحقق الأصل خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات:

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- توقع تسوية الالتزام خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروع للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف كافة المطلوبات المالية الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة لأول مرة بعض المعايير والتعديلات والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد:

عقود المعاوضة - تكلفة الوفاء بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)

عقد المعاوضة هو عقد بموجبه تتجاوز التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب تكاليف العقد (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها بسبب العقد) المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجبه.

تنص التعديلات على أنه عند تقييم ما إذا كان العقد معاوضة أو أنه يؤدي إلى خسائر، يجب أن يشمل الكيان التكاليف التي ترتبط مباشرة بعقد ما لتقديم بضائع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال تكاليف العمالة المباشرة والمواد) وتخصيص التكاليف التي ترتبط مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال: استهلاك المسعدات المستخدمة لتأدية العقد وتكاليف الإدارة والإشراف في العقد). لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية مباشرة بالعقد وتستننى مالم يتم تحميلها بشكل واضح على الطرف المقابل بموجب العقد.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإشارة إلى مفهوم الإطار العام - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

تستبدل التعديلات الإشارة إلى النسخة السابقة من إطار المفهوم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالإشارة إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨ م دون أي تغيير في المتطلبات. كما أضافت التعديلات أيضاً استثناءً إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليوم الثاني" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والالتزامات الطارئة التي قد تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" أو تفسير لجنة المعايير الدولية (٢١) "الرسوم" حال تكبدها بشكل منفصل. يتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق المعايير الواردة في المعيار الدولي للمحاسبة (٣٧) أو تفسير لجنة المعايير الدولية (٢١)، على التوالي، بدلا من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي قائماً في تاريخ الاستحواذ.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

الإشارة إلى مفهوم الإطار العام - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) (تتمة)

وتضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتوضح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق الشركة التعديلات بأثر مستقبلي، أي على تجميعات الأعمال التي تحدث بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية، التي يتم فيها تطبيق التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي).

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث لم تنشأ موجودات محتملة أو مطلوبات أو مطلوبات محتملة في نطاق هذه التعديلات خلال الفترة.

الممتلكات والآلات والمعدات المتحصلات قبل الاستخدام المرجو- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)

يتم منع المنشآت من خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وأي متحصلات من بيع السلع التي يتم إنتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات من بيع مثل هذه السلع وتكاليف إنتاج تلك السلع في الربح أو الخسارة. وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بأثر مستقبلي فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أول فترة تم عرضها بها عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي).

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث لم تكن هناك مبيعات لمثل هذه الأصناف التي تنتجها الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في بداية أقرب فترة معروضة أو بعدها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

يسمح التعديل للشركة التابعة باختيار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لقياس فروقات الترجمة المترجمة باستخدام المبالغ المصفح عنها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وذلك إذا لم يتم إجراء أية تعديلات لإجراءات التوحيد وأثر تجميع الأعمال التي استحوذت فيها الشركة الأم على الشركة التابعة. يُطبق التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة بحيث أن المجموعة ليست ممن يطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - فحص نسبة ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية

توضح التعديلات أن الأتعاب التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط التزام مالي إما جديد أو معدل تختلف بشكل جوهري عن شروط الالتزام الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقرض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقرض أو المقرض بالنيابة. لم يتم اقتراح تعديل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: الإثبات والقياس. وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي).

لا يوجد لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث لا توجد تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضريبة في قياس القيمة العادلة

يقوم التعديل بإزالة المتطلب في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي (٤١) وهو أن تقوم المنشآت باستثناء التدفقات النقدية الخاصة بالضريبة عند قياس القيمة العادلة للموجودات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١).

ليس للتعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث إنه لا توجد موجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١) كما في تاريخ التقرير المالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

تم الإفصاح عن المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة أدناه. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، حسب مقتضى الحال، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

خلال شهر مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحل 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.

هناك بعض الإعفاءات في مجال المعيار ستطبق. 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 أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- تعديل محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وبشكل رئيسي للعقود القصيرة الأجل.

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في فترات إعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ مع حتمية إدراج أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل التاريخ الذي تم فيه لأول مرة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.
- هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في 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.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. ستقوم المجموعة بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وإذا ما كانت اتفاقية القرض القائم قد تتطلب إعادة تفاوض.

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

في فبراير ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". يوضح التعديل التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما يوضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب التقييم والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتم تطبيقها على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر حال الإفصاح عن تلك الحقيقة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢٢م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي (٢): إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تساعد التعديلات المنشآت على تقديم إفصاحان حول السياسة المحاسبية المستخدمة في (١) استبدال المتطلبات للمنشآت للإفصاح عن سياساتها المحاسبية الهامة مع متطلب السياسات المحاسبية "الهامة" و(٢) إضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت للجوهريّة في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. وبما أن التعديلات على بيان الممارسة (٢) تقدم توجيهات غير الزامية في تطبيق تعريف الجوهريّة على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ دخولها حيز التنفيذ غير الزامي.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد التأثير على الإفصاحات في السياسات المحاسبية للشركة.

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

أصدر المجلس في مايو ٢٠٢١م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٢)، بحيث لا ينطبق بعد الآن على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخضم.

يتعين تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة أو بعدها. وبالإضافة إلى ذلك، يتعين أيضاً، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، الاعتراف بأصل ضريبة مؤجل (شريطة توافر أرباح خاضعة للضريبة كافية) والتزام ضريبي مؤجل فيما يتعلق بجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للخضم والضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات إلغاء الاعتراف.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، باستثناء تطبيق بعض التعديلات على المعايير الحالية على النحو المبين في الإيضاح ٤-٢:

(أ) أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة الأم والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

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

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- الحق أو الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المستثمر بها.
- المقدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر 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 المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذاً على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) أساس التوحيد (تتمة)

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر 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 استحواد المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه 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. يحتسب التغير في ملكية حصة الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن أي استثمار محتفظ 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 بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المكتسبة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

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

سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ 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.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي الثمن المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي 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. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المحققة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى 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 المحتفظ بها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 والجنيه الأسترليني.

وتترجم معاملات العملات الأجنبية لشركات المجموعة المنفردة إلى عملة وظيفية وفقاً للأسعار السائدة حينئذ. يُعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى عملة وظيفية للأسعار السائدة في تواريخ قائمة المركز المالي الموحدة. 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 الموحدة. وتعتبر الفروق في أسعار الصرف الناشئة عن الترجمة المثبتة كدخل/(خسارة) شاملة أخرى في احتياطي ترجمة أسعار الصرف.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ 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.

تتضمن التكلفة سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد، بعد طرح الخصومات التجارية والمرجعيات 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 كبنود مستقلة (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 الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند ممتلكات وأثاث ومعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة إلى المجموعة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

د) الممتلكات والمعدات (تتمة)

٢) المصاريف اللاحقة

يتم رسملة المصاريف 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 الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

٣) التوقف عن الإثبات

يُتوقف الاعتراف بالممتلكات 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 منحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة.

٤) الاستهلاك

يبدأ استهلاك الموجودات من الشهر الذي يكون فيه متاحًا 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. الأرض 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 على المأجور
أثاث ومعدات وسيارات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في كل تاريخ تقرير مالي ويتم تعديلهم بأثر رجعي، إذا تطلب ذلك.

٥) الموجودات غير الملموسة

١) الاعتراف الاولي 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 مصاريف عرضية مباشرة لازمة لجعل الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

٢) المصاريف اللاحقة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥. الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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 المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

٥ (الأدوات المالية

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

١ (الموجودات المالية

١ الاعتراف 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 على تصنيفه إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التسجيل الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة في إدارة هذه الموجودات. 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 على 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و. الأدوات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية وهي:

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

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 أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات 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 الآخر

أدوات الدين

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ به لتحصيل كل من 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.

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل العمولة وإعادة تقويم تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاعتراف بها، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر 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 الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى 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 الآخر. إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقويم الانخفاض في القيمة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و. الأدوات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المكتتة لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المخصصة عند الاثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية التي يجب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. تصنف الموجودات المالية كـ "مكتتة لأغراض المتاجرة" في حالة اقتنائها لبيعها أو إعادة شراؤها في المستقبل القريب. كما تصنف المشتقات، بما في ذلك المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى منفصلة كـ "مشتقات مكتتة 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.

وبغض النظر عن معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، وقد يتم تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التسجيل الأولي إذا كان ذلك سيؤدي إلى إلغاء أو تقليل التعارض المحاسبي بصورة جوهرية. تفيد الموجودات المالية المدرجة 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.

وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة في أسواق مالية منظمة يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى أسعار عرض الصرف الأجنبي في السوق عند اقفال 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 المحتفظ 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 المحتفظ بها في نموذج الأعمال، ولكن يتم دمج هذه المعلومات عند عمل تقييم للموجودات المالية - المستحقة أو المشتراة حديثاً - في المستقبل. يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها ليست محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و. الأدوات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

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 إنه 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)، والمزايا التي تؤدي لتعديل ثمن القيمة المالية للوقت، أي التعديل الدوري لمعدلات الربح.

ب) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي 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

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حال تم تكبدها لغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تخصيص المطلوبات المالية الموزعة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف الأولي، وذلك فقط في حالة الوفاء بالمعايير التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تقم المجموعة بتخصيص أي من المطلوبات المالية كـ "مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

التكلفة المطفأة

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الذمم الدائنة طويلة الأجل لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن عكس قيد تكلفة الفائدة من خلال إطفاء معدل الفائدة الفعال 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. ويُدْرَجُ إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و. الأدوات المالية (تتمة)

٣) إلغاء الاعتراف (تتمة)

ج) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حيثما يقتضي الحال 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 تدفقات نقدية 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. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباطها المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات ذات الصلة. ويقاس الأصل المحول والالتزام ذي الصلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المفرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ح) توزيعات الأرباح

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

ط) الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة 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 سداده 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 التقرير المالي، بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض التقرير المالي.

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 إعداد 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 المتوقع سريانها في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناءً على معدل الضرائب (وأنظمة 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

يتم لاحقاً إثبات المنافع الضريبية التي تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية تجميع الأعمال والتي لم تف بمعايير الإثبات المستقل لها في ذلك التاريخ وذلك إذا ما تم تغيير المعلومات الجديدة المتعلقة بالحقائق والظروف. 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 ضريبة مؤجلة.

ضريبة الاستقطاع

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

ي) منافع الموظفين

منافع ما بعد الخدمة

يحتسب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق ببرامج منافع ما بعد الخدمة المحددة غير الممولة ("البرنامج") لكل برنامج عن طريق تقدير مبلغ المكافأة التي يستحقها الموظفون في المستقبل مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة حيث يتم خصم المكافأة 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 ببرامج 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 مخصوم وتُفيد كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. ويُدرج الالتزام بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه كمكافأة 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 ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي 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 الأخر 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ي) منافع الموظفين (تتمة)

الالتزامات الطارئة

الالتزامات الطارئة هي التزامات محتملة تنشأ عن أحدث 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 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.

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 المنعقد 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: إدراج الإيراد عند (أو حينما) تؤدي المنشأة التزام 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) تحقق الإيرادات (تتمة)

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 كإيرادات بشكل تناسبي مع تقديم الخدمات، على أساس عقود الخدمة السارية. ويتم إثبات رسوم الاكتتاب عند الاكتتاب. 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.

إيرادات إيجار العقارات

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

المكسب 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.

(س) 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 إنها 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 مصروف 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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤- الاستثمارات المالية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
		الاستثمارات المالية المصنفة كموجودات متداولة:
		مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة صندوق استثمار - سوق النقد
٥٢,٥٠١,٨٠٠	٦٠,١٥٠,٨٠٦	
		الاستثمارات المالية المصنفة كموجودات غير متداولة:
		مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة صناديق استثمار
		- عقارات
٧٣,٢٧٢,٦١٩	٤٤,٠٥٥,٤١١	
٤٧,٤٤١,٠١٨	٤٦,٢٧٠,٣٤٧	
		- أسهم عامة
		أسهم خاصة - أجنبية
٨٤,٨٢٧,٤٨٠	٦٨,٥٢٩,٢٧٦	
٢٤,٦٩٥,١٣٨	٨,٢٥٠,٩٨٩	
		أسهم عامة - محلية
٢٣٠,٢٣٦,٢٥٥	١٦٧,١٠٦,٠٢٣	مجموع الاستثمارات المالية المصنفة كموجودات غير متداولة
٢٨٢,٧٣٨,٠٥٥	٢٢٧,٢٥٦,٨٢٩	مجموع الاستثمارات المالية

٥- الممتلكات والمعدات

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

المجموع ريال سعودي	الأثاث، المعدات والسيارات ريال سعودي	تحسينات على المأجور ريال سعودي	التكلفة:
			الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٢,٥٦٩,٩١٦	٦,٧٣٦,٤٢٠	٥,٨٣٣,٤٩٦	إضافات
٤٣٧,٩٩٨	٣٠٧,٠٩٥	١٣٠,٩٠٣	استبعادات
(٣,٣٥٩)	(٣,٣٥٩)	-	
١٣,٠٠٤,٥٥٥	٧,٠٤٠,١٥٦	٥,٩٦٤,٣٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			الاستهلاك المتراكم:
			الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٩,٦٧٤,١٧٦	٥,٦٢٨,٥١٦	٤,٠٤٥,٦٦٠	مخصص محمل للسنة (الإيضاح أدناه)
٥٩٨,٠٤٥	٢٧٨,٧٨٧	٣١٩,٢٥٨	استبعادات
(١,٥١٨)	(١,٥١٨)	-	الحركة في ترجمة الصرف الأجنبي
١٣٥,٩٣٢	١٣٥,٩٣٢	-	
١٠,٤٠٦,٦٣٥	٦,٠٤١,٧١٧	٤,٣٦٤,٩١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			صافي القيمة الدفترية
٢,٥٩٧,٩٢٠	٩٩٨,٤٣٩	١,٥٩٩,٤٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٥- الممتلكات والمعدات (تتمة)

فيما يلي الحركة في الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المجموع	الأثاث، المعدات والسيارات	تحسينات المباني المستأجرة	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٤٠٣,٩٦١	٦,٥٩٣,٩٧٥	٤,٨٠٩,٩٨٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
١,٣٦٩,٦٩٥	٣٤٦,١٨٥	١,٠٢٣,٥١٠	إضافات
(٢٠٣,٧٤٠)	(٢٠٣,٧٤٠)	-	استبعادات
١٢,٥٦٩,٩١٦	٦,٧٣٦,٤٢٠	٥,٨٣٣,٤٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩,٣٥٢,١٤١	٥,٥٤١,٠٩٦	٣,٨١١,٠٤٥	الاستهلاك المتراكم:
٥١١,٤٧٧	٢٧٦,٨٦٢	٢٣٤,٦١٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢٠١,٦٥٢)	(٢٠١,٦٥٢)	-	مخصص محمل للسنة (الإيضاح أدناه)
١٢,٢١٠	١٢,٢١٠	-	استبعادات
٩,٦٧٤,١٧٦	٥,٦٢٨,٥١٦	٤,٠٤٥,٦٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٨٩٥,٧٤٠	١,١٠٧,٩٠٤	١,٧٨٧,٨٣٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

٦- الموجودات غير الملموسة

تتألف الموجودات غير الملموسة بشكل أساسي من برامج الحاسب الآلي. فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,١٣٠,١١٥	٨,١٠٤,٨٢٢	الرصيد في ١ يناير
٩٧٤,٧٠٧	١٤٤,٠٨٠	إضافات
٨,١٠٤,٨٢٢	٨,٢٤٨,٩٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٦٦٥,٢٧٦	٢,٦٧٢,٩٧٣	الإطفاء المتراكم:
٧,٦٩٧	٨٥٦,٥٩٧	الرصيد في ١ يناير
٢,٦٧٢,٩٧٣	٣,٥٢٩,٥٧٠	مخصص محمل للسنة
٥,٤٣١,٨٤٩	٤,٧١٩,٣٣٢	الرصيد في ١ يناير
		صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر

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

(ب) شملت التكلفة ٥,٥ مليون ريال سعودي من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، ولم يكن هناك أي أعمال رأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٧- الذمم المدينة والإيرادات مستحقة الدفع

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٥٢,١١٩,٠٦٤	٦٩,٠٢٥,٢٩٤	أتعاب الإدارة
١٤,٩٢٠,٥٤٩	٥,٦٤٢,٨٧٧	أتعاب استشارية
٦,٤٨١	٢٤٢,٠١١	أخرى
٦٧,٠٤٦,٠٩٤	٧٤,٩١٠,١٨٢	مجموع الذمم المدينة
(٢,٩٥٦,٦٤٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦٤,٠٨٩,٤٥٤	٧٣,٩١٠,١٨٢	

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١,٠٣٠,٧١٨	٢,٩٥٦,٦٤٠	في ١ يناير
١,٩٢٥,٩٢٢	-	مخصص محمل للسنة
-	(١,٩٥٦,٦٤٠)	عكس قيد، صافي
٢,٩٥٦,٦٤٠	١,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

٨- المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المالية المتداولة الأخرى

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣,٥٠٥,٢٢٧	٤,٤٨٥,٥١٦	قروض لموظفين
٢٥,٦٠٧,٨٢٩	٤٣٤,٠٠٠	دفعات مقدماً إلى موردين (إيضاح (أ))
٥٠٨,٣٤٦	٦٢٢,٧٥٠	تأمين صحي مدفوع مقدماً
٢٥,٨٠٣,٤٤٣	٣٠,٣١٧,٤٣٩	مبالغ مدفوعة مقدماً أخرى وموجودات متداولة (إيضاح (ب))
(٨٩٧,٩٥١)	(٨٩٧,٩٥١)	ناقص: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٤,٥٢٦,٨٩٤	٣٤,٩٦١,٧٥٤	

(أ) تشمل القيمة الدفترية لسنة ٢٠٢١م ٢٥ مليون ريال سعودي مدفوعة كدفعة لشراء استثمار حقوق ملكية. خلال السنة، تم إصدار الأسهم/الوحدات، وبالتالي، تم تصنيفها على أنها موجودات مالية.

(ب) تكون المبالغ المدفوعة باسم الصناديق والاستثمارات (انظر إيضاح (٢٠)).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩- النقد وما في حكمه

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٠٨٥,٦٨١	٥,٩٨٧,٠١٦	نقد وما في حكمه (إيضاح أ)
-	١٣,٥٩٢,٨٢٧	ودائع مربحة بفترة استحقاق أصلية تبلغ أكثر من ثلاثة شهور (الإيضاح ب أدناه)
٨٠,٠٨٥,٦٨١	١٩,٥٧٩,٨٤٣	

أ) يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٢١٢	٣٣,٤١٨	نقد في الصندوق
٣٣,٥٥١,١٦٨	٥,٩٥٣,٥٩٨	نقد في حسابات جارية
٤٦,٥١٢,٣٠١	-	ودائع مربحة ذات تواريخ استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل (إيضاح ب)
٨٠,٠٨٥,٦٨١	٥,٩٨٧,٠١٦	

ب) خلال السنة، حققت المجموعة إيرادات تمويل بقيمة ٠,٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٠,٢١ مليون ريال سعودي) بمعدل عوائد يتراوح ما بين ٠,٨٧٪ إلى ٥,٤٦٪ (٢٠٢١م: من ٠,٨٧٪ إلى ١,١٥٪).

١٠- رأس المال وتوزيعات الأرباح

يبلغ رأس المال للمجموعة ٢٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢١م: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم. فيما يلي تقسيم رأس المال للمجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي:

عدد الأسهم		النسبة		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ 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
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	

وافق المساهمون على توزيع توزيعات أرباح بقيمة ١٧,٥٨ مليون ريال سعودي (٠,٨٧٩ ريال سعودي للسهم) تم دفعها بالكامل خلال سنة ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ١٠ مليون ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي للسهم) والتي تم دفعها بالكامل خلال سنة ٢٠٢١م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١١- الاحتياطي النظامي

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

١٢- الشركة التابعة المملوكة جزئياً

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٣٨٨,٠٦٠	١٢,٤٠٤,٤٢٤	الحصص غير المسيطرة المتراكمة اس سي سينتيل ليمنت

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كانت ما نسبته ٣٥٪ (٢٠٢١ م: ٣٥٪) من حقوق ملكية شركة سينتيل ليمنت مملوكة لحصص غير مسيطرة.

١-١٢ قائمة المركز المالي الملخصة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤١,٠٤٣	٣,١٢٧,١١٤	موجودات متداولة
٧٢٩,٧٦١	١,٢٩٠,٥٦٢	مطلوبات متداولة
(٣٨٨,٧١٨)	١,٨٣٦,٥٥٢	صافي الموجودات / (المطلوبات) المتداولة
٧٤,٤٠٩,٩٣٨	٨٥,٩٣٤,٤٣٠	موجودات غير متداولة
٧٤,٠٢١,٢٢٠	٨٧,٧٧٠,٩٨٢	صافي الموجودات
١٤,٣٨٨,٠٦٠	١٢,٤٠٤,٤٢٤	الحصص غير المسيطرة المتراكمة

٢-١٢ قائمة الدخل الشامل الملخصة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٤٩,٤٥٣)	(١٢,٣٥٠,٧٥٩)	إيرادات
(٥٧٤,١٣٠)	(١٧٦,٩٧٩)	مصروفات
(٨٢٣,٥٨٣)	(١٢,٥٢٧,٧٣٨)	خسائر للسنة
(١,٧٩٥,١٠٢)	(١,٩٨٣,٦٣٦)	خسارة موزعة على الحصص غير المسيطرة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي التغييرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٧,٤٩٩,٩٥٨	١٨,٢٣٦,٨٦١	الرصيد في ١ يناير
٢,٢٤٩,٠٠٠	١,١٢٢,٦٦٦	مدرج في الربح أو الخسارة:
٥٠٤,٠٠٠	٤٢٨,٣٩٦	تكلفة خدمة حالية
٢٤٦,٠٥١	-	تكلفة فائدة
		تحويل إلى
٢,٩٩٩,٠٥١	١,٥٥١,٠٦٢	
		مدرج في الدخل الشامل الآخر:
٣٥٦,٦٤٩	(٤٩٣,٩١٣)	(مكسب) / خسارة اکتوارية
(٢,٦١٨,٧٩٧)	(١,١٦١,٧٦٣)	منافع مدفوعة
١٨,٢٣٦,٨٦١	١٨,١٣٢,٢٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم عمل أحدث تقييم اکتوارى بواسطة مقيم اکتوارى مستقل "شركة أيون للخدمات المالية" باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن "شركة أيون للخدمات المالية" مرخصة من "جمعية المقيمين"، و"كاجيوالتي اکتوريل سوسيتي" و"انسيتيوت أند فاكلتي أوف اکتواريز".

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

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢,٦٩%	٤,٩٩%	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 الاکتوارية التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

١-١٣ 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:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
(٨٠٢,٤٢١)	(٦٨٩,٠٢٥)	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ٠,٥٪
٨٧٥,٣٦٩	٧٤٣,٤٢٢	النقص في معدل الخصم بنسبة ٠,٥٪
٨٥٧,١٣٢	٧٦١,١٧٦	الزيادة في معدل الراتب ٠,٥٪
(٨٠٢,٤٢١)	(٧٠٦,٨٠٦)	النقص في معدل الراتب ٠,٥٪

فيما يلي الرسوم المتوقعة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢,١٢٢,٦٦٦	١,٨٥٥,٢٤٢	تكلفة خدمة حالية متوقعة
٤٢٨,٣٩٦	٧٧٦,١٨٤	مصروف فائدة صافي متوقع
٢,٥٥١,٠٦٢	٢,٦٣١,٤٢٦	خلال ١٢ شهراً التالية (فترة التقرير المالي السنوي التالية)

١٤- الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٣٤,٩٣٦,٨١١	٢٢,٣٢٧,٨٩٠	مصاريف متعلقة بالموظفين
٩,١٣٤,٥٠٩	٤,٣٤٢,٣٥٣	مستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
٩,٩١٧,٤٧٤	٦,٩٩٤,٤٨٧	رسوم مهنية مستحقة الدفع
٣,٩٢٦,٥٣٩	٩٨٠,٤٧٧	التزام ضريبة القيمة المضافة
٣٠٤,٢٧٠	١٦١,٥٤٦	ذمم دائنة
١١,٣٩٧,٢٦٢	٤,٣٤٩,٢٩٧	أخرى
٦٩,٦١٦,٨٦٥	٣٩,١٥٦,٠٥٠	المجموع

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٥ - الأتعاب من الخدمات، صافي

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

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
		تحليل أنواع الخدمات:
٢٠,٥٠٩,٢٨٥	١٥,١١٢,٦٣١	أتعاب استشارية
١٢٩,٥٣٣,٦١٩	٩٧,٧٠٨,٩١٨	أتعاب إدارة
<u>١٥٠,٠٤٢,٩٠٤</u>	<u>١١٢,٨٢١,٥٤٩</u>	أتعاب من خدمات، صافي
		تحليل الأسواق الجغرافية الرئيسية:
٩٣,٢٥١,٠١٤	٦٥,٤٢٦,١٨٩	المملكة العربية السعودية
٥٦,٧٩١,٨٩٠	٤٧,٣٩٥,٣٦٠	أسواق جغرافية أخرى
<u>١٥٠,٠٤٢,٩٠٤</u>	<u>١١٢,٨٢١,٥٤٩</u>	أتعاب من خدمات، صافي
		تحليل حسب توقيت إثبات الإيرادات:
٥٩,٥٨٦,٧٠٠	٢٥,٠٥٢,٤٠٣	عند نقطة من الزمن
٩٠,٤٥٦,٢٠٤	٨٧,٧٦٩,١٤٦	بمرور الوقت
<u>١٥٠,٠٤٢,٩٠٤</u>	<u>١١٢,٨٢١,٥٤٩</u>	أتعاب من خدمات، صافي

١٦ - الدخل من الاستثمارات المالية

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١,٨١٢,١٤٦	٧٢٤,٩٤٩	إيرادات توزيعات أرباح
١,٢٨٨,٣١١	٧,٧٧٨,١٥٦	مكسب غير محقق من استثمارات مالية
٤,٣٤٢,٤٤٩	١,٣٢٤,٦٥١	مكسب محقق من استثمارات مالية
٢١٠,٥٨٩	٣٩٠,٦٠٠	دخل من عقود مراهجة
٣٤٩,٨٩٠	٢,٤٠٢,٢٣٨	أخرى
<u>٨,٠٠٣,٣٨٥</u>	<u>١٢,٦٢٠,٥٩٤</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٧- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٦,١٩٣,٠٤٢	٥,١٤٤,٣٠٥	أتعاب مهنية واستشارية
٣,٣٩٣,٧٠١	٢,٩٧٦,١٥٧	رسوم مشتركة لخدمات مشتركة
٢,٣٦٦,٩٥٧	٢,٣٤٢,٦٠٦	مصروف إيجار
٢,٣٣٦,٣٤٠	٢,٤٩٦,١٧٨	مصروفات أجهزة حاسب آلي وصيانة ذات علاقة
١,٣٣٦,٢٠٩	١,٥٢٣,١٥٩	مصروفات سفر
٩٥٢,٨١٤	١,٢٠٩,٩٨٨	مصروفات تأمين
١,١٦٢,١٤٧	١,٤٠٠,٣٦١	دورات تدريبية واجتماعات
١,١٧٦,٧٢٩	١,١٤٣,٦٢٦	اكتتابات
٥١١,٤٧٧	٥٩٨,٠٤٥	استهلاك (انظر إيضاح ٥)
٨٨٨,٤٢٧	٧٤٨,٢٧٠	ضريبة الاستقطاع
٧,٦٩٧	٨٥٦,٥٩٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (انظر إيضاح ٦)
١,٩٢٥,٩٢٢	(١,٩٥٦,٦٤٠)	(عكس قيد)/مخصص محمل لخسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٧)
١,٣٦٣,٢٤٧	١٧٢,٦٨٤	شطب ذمم مدينة
٤,٧٣٨,٤٨٢	٣,٩٦٦,٤٤١	أخرى
<u>٢٨,٣٥٣,١٩١</u>	<u>٢٢,٦٢١,٧٧٧</u>	

١٨- الزكاة والضريبة

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

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٣,٧٢٥,٤٨٤	١٢,٥٦٤,٦٤٧	زكاة مستحقة الدفع
٧٨,٦٥٠	٥٢,٤٧٩	ضريبة مستحقة الدفع
<u>١٣,٨٠٤,١٣٤</u>	<u>١٢,٦١٧,١٢٦</u>	مجموع الزكاة والضريبة مستحقة الدفع

١٨-٢ يتكون مخصص الزكاة والضريبة للسنة مما يلي:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٥,٦٥٦,٤٧٢	٤,٥٤٥,٠٩٩	مصروف زكاة
٤٧,٣٩٦	٥٠,١٠٢	محمل ضريبة
<u>٥,٧٠٣,٨٦٨</u>	<u>٤,٥٩٥,٢٠١</u>	مجموع الرسوم

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٨- الزكاة والضريبة (تتمة)

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٥,٤٣٣,٦١٢	٢٣٧,٥٥٣,٥٠٧	موجودات غير متداولة
١٨,٢٣٦,٨٦١	١٨,١٣٢,٢٤٧	التزام غير متداول
٣١٣,٣٧٥,٢٥٢	٣٣٦,٣٧٨,٥٨٧	حقوق ملكية افتتاحية للمساهمين
<u>٣٩,٠٦٦,٨٤٣</u>	<u>٣٤,٠٠٤,٣٩٧</u>	صافي الدخل قبل الزكاة

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٤٧٧,٥٠٧	١٣,٧٢٥,٤٨٤	كما في ١ يناير
٥,٦٥٦,٤٧٢	٤,٥٤٥,٠٩٩	محمل الزكاة للسنة
(٤,٤٠٨,٤٩٥)	(٥,٧٠٥,٩٣٦)	دفعات خلال السنة
<u>١٣,٧٢٥,٤٨٤</u>	<u>١٢,٥٦٤,٦٤٧</u>	كما في ديسمبر ٣١

٥-١٨ الوضع الزكوي

أصدرت لجنة المخالفات الضريبية وحل النزاعات قرارها فيما يتعلق بالربط الزكوي وربط ضريبة الاستقطاع للسنوات المنتهية من ٢٠١٠م إلى ٢٠١٢م، مما أدى إلى دفع مبالغ زائدة للزكاة وضريبة الاستقطاع بقيمة ٣٠٦,٣٧٥ ريال سعودي و ٥٢٧,١٥١ ريال سعودي، على التوالي.

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 والنزاعات الضريبية. أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية قرارها، مما أدى إلى فروقات زكاة بقيمة ٧٢٣,٢٩٢ ريال سعودي. قدمت الشركة الأم اعتراضها ضد القرار المذكور إلى لجنة الفصل في النزاعات والمخالفات الضريبية، والتي لا تزال قيد المراجعة من قبل لجنة الفصل في النزاعات 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 واعترضت على الفروقات الأخرى. ثم أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوط زكوي معدّل، والذي أظهر انخفاضاً في فروق الزكاة إلى ٥٧,٢٤٨ ريال سعودي. قامت الشركة الأم بتسوية الفرق المذكور وانهاؤه للسنة المذكورة.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م إلى ٢٠٢١م، وحصلت على شهادات زكاة نهائية حتى السنة المالية ٢٠٢١م. ومع ذلك، لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإنهاء دراسة السنوات المذكورة حتى تاريخه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٩- الربح الأساسي والمخفض للسهم

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

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٣٩٢,٨٣٢	٣٥,١٥٨,٠٧٧	الربح للسنة - العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
١,٥٧	١,٧٦	الربح للسهم (ريال سعودي) - الأساسي والمخفض

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 سياسة تسعير وشروط المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

الاسم	العلاقة
الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية القابضة	مساهم
صندوق هاجلي أي سي	صندوق تحت إدارة الشركة
صندوق سدكو كابيتال للدخل العقاري ٢	صندوق تحت إدارة الشركة
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 سدكو كابيتال المتوازن	صندوق تحت إدارة الاستثمار
صندوق سدكو كابيتال للأسهم الخليجية	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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي معاملات الجهات ذات العلاقة الهامة للسنة المنتهية في ٣١ 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		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	١,٦٣٩,٨٦٣	٢,٠٨١,٨٨٩	مجلس الإدارة
٧,١٢٥,٠٠٠	٥,٠٣١,٢٥٠	١٧,٠٥٧,١٨٨	١٨,١٢١,٣٦٢	الإدارة التنفيذية للشركة

ب) الخدمات الاستشارية والإدارية

الرصيد الختامي		المبلغ خلال السنة		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٩٧١,٠٢٦	١٩,٩٤٦,٤٥٦	٤٦,٣٧٩,٢٤٣	١٩,٧١٧,٨٨١	الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية القابضة
٤,١٠٦,٠١٧	٣,٣٦٢,٣٥٠	٥,٨٠٣,٤٢٣	١٣,٢١١,٠٩٤	شركة ميثاق للاستثمار
٤,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٧٧٦,٦٦٢	٢٦,٧٨٧,٣٧٩	٢٤,٣٨٤,٩٩٧	صندوق سدكو كابيتال ريت
٣,٦٠٠,٠٠٠	-	١٠,١٠٠,٠٠٠	-	صندوق سدكو كابيتال للدخل العقاري ٢
١,٤٣٣,٦٢٢	١٤٢,٥٠٠	٣١٥,٥٧٩	٢٧٠,٩٣٧	صندوق سدكو كابيتال العقاري الأول للتطوير حسب الملاءمة ١
١٨٤,٤٤٠	٨٤٥,٣٩٨	٨٤٤,٦٥٨	١,٦٩٧,٦٥٩	صندوق الخزينة سدكو كابيتال لأسواق النقد
-	-	٣,٧٨٣,٧٥١	٣,٤٤١,٥٣٨	صندوق سدكو كابيتال المتوازن
٢٩٩,٣٧١	٦٧٧,١٠٦	٥٨٧,٣٧٨	٥٧٨,٥٣٤	محفظة استثمارية خاصة
-	١٤٣,٦٦٠	-	١٧٨,٩٢٠	صندوق سدكو كابيتال للعائد المطلق
-	٥٧,٤٥٤	-	٨١,٠٦٨	صندوق سدكو كابيتال ألفا للأسهم السعودية

ج) المدفوعات بالنيابة

الرصيد الختامي		المبلغ خلال السنة		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	١,٢٠٠	-	صندوق سدكو كابيتال للدخل العقاري ٢
٣٢٢,٦٨١	٣٢٣,٩٣١	٩,٢٤٠	١,٢٥٠	صندوق سدكو كابيتال العقاري الأول للتطوير حسب الملاءمة ١
-	٧,٥٠٠	-	-	شركة رشد الدولية العقارية
-	٤٩١,٠٠٢	٢,٦٢٨,٨٠١	٤٩١,٠٠٢	صندوق سدكو كابيتال ريت

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

د) إيرادات توزيعات الأرباح

الرصيد الختامي		المبلغ خلال السنة		صندوق سدكو كابيتال ريت
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٦٨,٢٦٨	٦٤٣,٣٦٥	٢٦٧,٤٢٢	

هـ) المصروفات المتكبدة

الرصيد الختامي		المعاملات خلال السنة		طبيعة المعاملة	معاملات مع:
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٩,١٣٤,٥٠٩	٤,٣٠٧,٣٦٢	٤,٤٥٢,٥٣٠	٣,٣٠٠,٠٠٠	رسوم مشتركة لخدمات مشتركة مدفوعة بالنيابة	الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية الشركة
-	-	-	٢١,٦٨٣	خدمات إقامة	شركة إيلاف للفنادق
-	-	٢٩,٨٧٤	٧٥٧,١٨٠	خدمات سفر وسياحة	شركة إيلاف للسفر والسياحة
-	-	٥٣٥,٢٠٢	١,١٢٥,٣٨٦	إيجار مكتب وخدمات أخرى	شركة انتماء للخدمات العقارية
-	-	١,١٢٥,٤٤٩	-	مصروفات نقل	شركة معدات الجزيرة (عالم السيارات)
-	-	٣,٦٣٨	-		

و) الاستثمارات

الرصيد الختامي		المعاملات خلال السنة		معاملات مع:
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,١٥٠,٨٠٦	٥٢,٥٠١,٨٠٠	٤٢٦,٠٢٩	(٧,٦٤٩,٠٠٦)	صندوق الخزينة سدكو كابيتال لأسواق النقد
-	٣,٨٨٧,٠٣٨	(٢١,٦٧٧,٣٥٩)	٣,٨٨٧,٠٣٨	صندوق سدكو كابيتال ريت
١٨,٨٤٢,٥٢٠	٢٥,٥٣٨,٥٩٠	١٨,٨٤٢,٥٢٠	٦,٦٩٦,٠٧٠	صندوق سدكو كابيتال للعائد المطلق
١٤,٠٨٥,٢٤٠	٥,٣٨٧,٧٦٧	١٤,٠٨٥,٢٤٠	(٨,٦٩٧,٤٧٣)	صندوق سدكو كابيتال ألفا للأسهم السعودية

٢١- الموجودات المحتفظ بها للبيع

خلال السنة، تم بيع الموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع ٣,٨٦١,٧٨٣ ريال سعودي وقيمتها الدفترية ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٢٢- 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.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م، قدمت هيئة السوق المالية قواعد احترازية جديدة ("القواعد") طبقاً لقرارها رقم ١-٤٠ - ٢٠١٢ بتاريخ ١٤٣٤/٢/١٧ هـ الموافق ٢٠١٢/١٢/٣٠ م. تنص القواعد بأن الشخص المفوض يجب أن يمتلك قاعدة رأسمالية بشكل مستمر تتوافق مع ما لا يقل عن مجموع متطلبات رأس المال كما هو مبين في الجزء الثالث من القواعد الاحترازية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٢ - إدارة رأس المال (تتمة)

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	قاعدة رأس المال
٣١٦,٥٢٤,٣٣١	٣٣١,٥٤٣,٥٧٦	معيار رأس المال ١
٣٣,٩٢٤	(٦٥,٦٨٠)	معيار رأس المال ٢
<u>٣١٦,٥٥٨,٢٥٥</u>	<u>٣٣١,٤٧٧,٨٩٦</u>	المجموع
١٨٢,٩٧٥,٢٤٦	١٩٣,557,096	الحد الأدنى من متطلبات رأس المال
٥,٣٩١,٣٥٣	٧,٠٩٤,٤٢٧	مخاطر الائتمان
٢٩,٨٠٣,٢٩٣	٢٤,٠٢٥,٧٥٠	مخاطر السوق
		مخاطر التشغيل
<u>٢١٨,١٦٩,٨٩٢</u>	<u>٢٢٤,٦٧٧,٢٧٣</u>	المجموع
١,٤٥	١,٤٨	إجمالي معدل رأس المال "وقت"
٩٨,٣٨٨,٣٦٣	١٠٦,٨٠٠,٦٢٣	الفائض من رأس المال

٢٣ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

(أ) الموجودات المالية

فيما يلي فئات الموجودات المالية بحسب قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	مقاسة بالتكلفة المطفأة
-	١٣,٥٧٩,٨٢٧	استثمارات المربحة
٢٠,٩٢٤,٨٠٦	٣٨,٧٢٧,٢١٥	ذمم مدينة تجارية
١٥١,٠٤٢	١١٩,٧٥٠	مستحق من جهات ذات علاقة
٣,٥٠٥,٣٣٧	٤,٤٨٥,٥١٦	قروض وسلف موظفين
٢٣,٧٥٤,٣٨٣	٢٩,٤١٩,٤٨٨	موجودات متداولة أخرى
<u>٤٨,٣٣٥,٥٦٨</u>	<u>٨٦,٣٣١,٧٩٦</u>	
١٠٤,٢٠٦,٢١٧	١٢٥,٧٧٤,٤١٩	مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٤,٥٢١,٣٣٦	٧٢,١٣٦,١٥٤	صندوق استثمار
٦٨,٥٢٩,٢٧٦	٨٤,٨٢٧,٤٨١	أسهم وصناديق عامة
		أسهم وصناديق خاصة
<u>٢٢٧,٢٥٦,٨٢٩</u>	<u>٢٨٢,٧٣٨,٠٥٤</u>	
<u>٢٧٥,٥٩٢,٣٩٧</u>	<u>٣٦٩,٠٦٩,٨٥٠</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

(ب) المطلوبات المالية

فيما يلي فئات الالتزامات المالية بحسب قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	مقاسة بالتكلفة المطفأة
٣٠٤,٢٧٠	١٦١,٥٤٦	ذمم مدينة تجارية
٣٤,٩٣٦,٨١١	٢٢,٣٢٧,٨٩٠	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين
٩,٩١٧,٤٧٤	٦,٩٩٤,٤٨٧	رسوم مهنية مستحقة الدفع
٩,١٣٤,٥٠٩	٤,٣٤٢,٣٥٣	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١١,٤٧٥,٩١٢	٤,٣٤٩,٢٩٧	أخرى
<u>٦٥,٧٦٨,٩٧٦</u>	<u>٣٨,١٧٥,٥٧٣</u>	

٢٣-١ 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 والاشراف 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. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع وهي: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر أسعار الفائدة

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 ١٣,٥٧٩ ريال سعودي (٢٠٢١ م: لا شيء).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٣-١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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

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 ٢٠٢٢ م، يقتصر تعرض المجموعة الكلي لمخاطر الأسعار على القيمة العادلة لتلك المراكز، حيث كان من الممكن أن يؤثر تغيير بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١ م: ١٠٪) في قيم السوق/صافي قيم الموجودات على أرباح السنة بقيمة +/- ٢٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: +/- ٢٢,٧ مليون ريال سعودي).

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي احتمالية إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزام ما والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى المجموعة أي تركيزات هامة على مخاطر الائتمان. ومن أجل تقليص 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:

- التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في الأعمال،
- التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في النتائج التشغيلية للطرف المقابل،
- الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب في تغيير هام في قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته،
- زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس الطرف المقابل،
- 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						
	أكثر من ٣٦٥ يوماً	١٨١-٣٦٥ يوماً	٩٠-١٨٠ يوماً	أقل من تسعين يوماً	غير متأخرة السداد	
المجموع	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إجمالي القيمة الدفترية	٤,٥٨٦,٥٥٢	٢٢٢,٤٠٨	٣٥٩,٣٣٧	٤٤٧,٤٦٢	٢,٧٥٢,٣٦٩	
خسائر ائتمان متوقعة	١,٠٠٠,٠٠٠	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	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-٢٣ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية - أيام تجاوزت فترة الاستحقاق						
	أقل من تسعين يوماً	٩٠-١٨٠	١٨١-٣٦٥	أكثر من ٣٦٥ يوماً	غير متأخرة السداد	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إجمالي القيمة الدفترية	١,٥٩٦,٥٤٦	٩,٠٤١	٥٥,٢١٩	٢,٦٥٦,٤١٧	٢,٥٠٧,٦٣٢	
خسائر ائتمان متوقعة	١٤١,٣٤١	٥,٥٩٦	٢١,٨٩٥	٢,٦٥٦,٤١٧	١٣١,٣٩٢	
	١,٤٥٥,٢٠٥	٣,٤٤٥	٣٣,٣٢٤	-	٢,٣٧٦,٢٤٠	
	٨,٩%	٦٢%	٣٩,٧%	١٠٠%	٥%	

تم شطب الموجودات المالية عندما لا يكون هناك توقعات معقولة لاسترداد المبالغ، مثل تعثر المدين في الالتزام بخطة السداد مع المجموعة. وعند شطب فروض 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 المراهبة، 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 محنّظ 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:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات المالية
٢٠,٩٢٤,٨٠٦	٣٨,٧٢٧,٢١٥	ذمم مدينة
٣,٥٠٥,٢٢٧	٤,٤٨٥,٥١٦	قروض وسلف موظفين
٢٣,٧٥٤,٣٨٣	٢٩,٠١٦,٢٣٣	موجودات مالية متداولة أخرى
٨٠,٠٨٥,٦٨١	٥,٩٨٧,٠١٦	أرصدة بنكية
٢٥,٦٠٧,٨٢٩	٤٣٤,٠٠٠	دفعات مقدمة مقابل استثمارات ولموردين
-	١٣,٥٧٩,٨٢٧	استثمارات المراهبة
١٥٣,٨٧٧,٩٢٦	٩٢,٢٢٩,٨٠٧	

يتم تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يعكس الحساب المخرجات 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٣-١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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 بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتقوم الإدارة بالتأكد من توافر أموال كافية لتأدية أي التزامات مستقبلية حال نشوئها.

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.

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

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 إلى جهات ذات علاقة
٤,٤٠١,٥٨٧	٤,٤٠١,٥٨٧	٤,٤٠١,٥٨٧	مطلوبات اخرى
<u>٨,٩٠٥,٤٨٦</u>	<u>٨,٩٠٥,٤٨٦</u>	<u>٨,٩٠٥,٤٨٦</u>	
التدفقات النقدية			٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
التعاقدية	إجمالي القيمة غير المخصصة	القيمة الدفترية	
سنة واحدة أو أقل	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠٤,٢٧٠	٣٠٤,٢٧٠	٣٠٤,٢٧٠	ذمم دائنة تجارية
٩,١٣٤,٥٠٩	٩,١٣٤,٥٠٩	٩,١٣٤,٥٠٩	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١١,٤٧٥,٩١٢	١١,٤٧٥,٩١٢	١١,٤٧٥,٩١٢	مطلوبات اخرى
<u>٢٠,٩١٤,٦٩١</u>	<u>٢٠,٩١٤,٦٩١</u>	<u>٢٠,٩١٤,٦٩١</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٣. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٢-٢٣ 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 والإفصاح 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 بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي حدث فيها التغيير.

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 ٢٠٢٢ م
المجموع	المستوى ٣	المستوى ١	القيمة الدفترية	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	صناديق استثمارية
١٢٥,٧٧٤,٤١٩	١٢٥,٧٧٤,٤١٩	-	١٢٥,٧٧٤,٤١٩	أسهم وصناديق عامة
٧٢,١٣٦,١٥٦	-	٧٢,١٣٦,١٥٦	٧٢,١٣٦,١٥٦	أسهم وصناديق خاصة
٨٤,٨٢٧,٤٨٠	٨٤,٨٢٧,٤٨٠	-	٨٤,٨٢٧,٤٨٠	
<u>٢٨٢,٧٣٨,٠٥٥</u>	<u>٢١٠,٦٠١,٨٩٩</u>	<u>٧٢,١٣٦,١٥٦</u>	<u>٢٨٢,٧٣٨,٠٥٥</u>	
القيمة العادلة				٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المجموع	المستوى ٣	المستوى ١	القيمة الدفترية	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	صناديق استثمارية
١٠٤,٢٠٦,٢١٧	١٠٤,٢٠٦,٢١٧	-	١٠٤,٢٠٦,٢١٧	أسهم وصناديق عامة
٥٤,٥٢١,٣٣٦	-	٥٤,٥٢١,٣٣٦	٥٤,٥٢١,٣٣٦	أسهم وصناديق خاصة
٦٨,٥٢٩,٢٧٦	٦٨,٥٢٩,٢٧٦	-	٦٨,٥٢٩,٢٧٦	
<u>٢٢٧,٢٥٦,٨٢٩</u>	<u>١٧٢,٧٣٥,٤٩٣</u>	<u>٥٤,٥٢١,٣٣٦</u>	<u>٢٢٧,٢٥٦,٨٢٩</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٣. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢-٢٣ القيم العادلة (تتمة)

معلومات القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة (تتمة)

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 للتقييم 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 وعلاوات 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 معدّل حسب المخاطر. تشمل المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة والمتضمنة في النماذج المستخدمة التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل الخصم المعدل حسب المخاطر ومعدلات النمو الدائم. ستزداد (تنقص) القيمة العادلة المقدرة في حال:

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

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).

٢٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات

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

٢٥- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير المالي

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

٢٦- أرقام المقارنة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٧- الموجودات المحتفظ بها كأمانة

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، بلغت الموجودات المحتفظ بها كأمانة للمجموعة (المتتمثلة في الموجودات الخاضعة للإدارة والمشورة) ٢٣,٥ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٢,٢ مليار ريال سعودي).

٢٨- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م (الموافق ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ).