

شركة جي اي بي كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة جي اي بي كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحات	المحتويات
٣ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٢-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسيد المساهم في شركة جي اي بي كينتل

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة جي اي بي كينتل ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقوائم الدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة الشريك في شركة جي اي بي كابيتال (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة جي اي بي كابيتال ("الشركة").

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



د. عبدالله حمد الفوزان  
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض ٢٧ مارس ٢٠٢٣  
الموافق: ٥ رمضان ١٤٤٤ هـ

شركة جي اي بي كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٣٢,٩٠٥	١٢,٢٥٥	٤	<b>الموجودات</b> النقد وما في حكمه
١,٣٨٩	٢٤,٩٦٢	٥	الذمم المدينة
٣٩,٦٩٣	٨١,٦٨٢	٦	الذمم المدينة مقابل الأقرض بالهامش
١٤٠,٣٩٢	١٠٢,٦٣١	٧	الاستثمار المحتفظ بالتكلفة المطفاة
٢٣,٨١٧	٢٣,٤٩٢	٨	الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٩٠٤	٩	الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٣٢٠	٥٥,٤٣٦	١٠	الدفوعات والمدفوعات المقدمة والموجودات الأخرى
٢,٣٤٧	١,٥٢٥	١١	الممتلكات والمعدات
٢,٨٨١	٦٦١	١٢	موجودات حق الاستخدام
<b>٢٥٧,٧٤٤</b>	<b>٣٠٣,٥٤٨</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
٣٣,٦١٢	٤٤,٤٥٨	١٣	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢,٤٢٢	٦٥	١٢	التزامات عقود الإيجار
٦,٥٤٧	٥,٦٦٧	١٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>٤٢,٥٨١</b>	<b>٥٠,١٩٠</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٤,٤٩٠	٨,٣٧٤		الاحتياطي النظامي
٢,٥٢٨	٢,٢٠٣		احتياطي القيمة العادلة
٨,١٤٥	٤٢,٧٨١		الأرباح المبقة
<b>٢١٥,١٦٣</b>	<b>٢٥٣,٣٥٨</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>٢٥٧,٧٤٤</b>	<b>٣٠٣,٥٤٨</b>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة جي اي بي كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
<b>الإيرادات التشغيلية</b>		
٤٣,٣٠٧	٤٢,٨١٩	١٦ إيرادات الخدمات الاستشارية
٤٠,٥٤٩	٦٣,٦٤٧	١٦ إيرادات من خدمات إدارة الأصول
٦,٣٣٩	٧,٢١٢	١٦ إيرادات من خدمات الوساطة
١,٧٣٩	٥,٢٤٠	١٦ إيرادات العمولة الخاصة
٩١,٩٣٤	١١٨,٩١٨	إجمالي الإيرادات
الربح غير المحقق من الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
-	٥٥٦	الربح أو الخسارة
٩٣٦	٩٥٠	٨ دخل توزيعات الأرباح
٩٢,٨٧٠	١٢٠,٤٢٤	إجمالي الإيرادات التشغيلية
<b>المصروفات التشغيلية</b>		
(٥٣,٤٦٢)	(٦٦,٣٣٢)	١٧ الرواتب والمنافع المتعلقة بالموظفين
(١١,٢٧١)	(١٠,١٠٥)	١٨ المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٤٤٤)	(٣,٤٤٢)	١١ و ١٢ الاستهلاك
(٢,٦١٤)	(٦٩٤)	٥ مخصص الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٧٢٦)	(١,٠١٣)	المصروفات المتعلقة بالمقر
(٧٠,٥١٧)	(٨١,٥٨٦)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٢٢,٣٥٣	٣٨,٨٣٨	صافي ربح السنة
<b>الدخل الشامل الآخر:</b>		
<i>البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:</i>		
الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
٥٣٢	(٣٢٥)	- صافي التغير في القيمة العادلة
١,٧٩٠	(٣١٨)	١٤ إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٣٢٢	(٦٤٣)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٤,٦٧٥	٣٨,١٩٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جي اي بي كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	(بالآلاف الريالات السعودية)
٢١٥,١٦٣	٨,١٤٥	٢,٥٢٨	٤,٤٩٠	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م
<b>إجمالي الدخل الشامل</b>					
٣٨,٨٣٨	٣٨,٨٣٨	--	--	--	ربح السنة
(٦٤٣)	(٣١٨)	(٣٢٥)	--	--	(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٣٨,١٩٥	٣٨,٥٢٠	(٣٢٥)	--	--	إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة
--	(٣,٨٨٤)	--	٣,٨٨٤	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢٥٣,٣٥٨	٤٢,٧٨١	٢,٢٠٣	٨,٣٧٤	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الإجمالي	الخسائر المتراكمة	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	(بالآلاف الريالات السعودية)
١٩٠,٤٨٨	(١٥,٢٧٦)	١,٩٩٦	٣,٧٦٨	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م
<b>إجمالي الدخل الشامل</b>					
٢٢,٣٥٣	٢٢,٣٥٣	--	--	--	ربح السنة
٢,٣٢٢	١,٧٩٠	٥٣٢	--	--	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٤,٦٧٥	٢٤,١٤٣	٥٣٢	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	(٧٢٢)	--	٧٢٢	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢١٥,١٦٣	٨,١٤٥	٢,٥٢٨	٤,٤٩٠	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

ايضاح		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
		٢٠٢١م	٢٠٢٢م
		بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>			
صافي ربح السنة			
<b>التسويات لـ:</b>			
الاستهلاك			
		٢,٤٤٤	٣,٤٤٢
	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١,٨٥٧	١,٣٦٣
	مخصص الانخفاض في قيمة الائتمانية المتوقعة	٢,٦١٤	٦٩٤
	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار	٥٧	٢١
	الربح من الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	(٥٥٦)
<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>			
	الزيادة في الذمم المدينة	٣٩٧	(٢٤,٢٦٧)
	الزيادة في الذمم المدينة مقابل الأقرض بالهامش	(٣٦,٥٤٧)	(٤١,٩٨٩)
	الزيادة في الدفعات والمدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى	(٥,١٢٨)	(٤١,٣٥٥)
	الزيادة في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	٨,٧٢٨	١٠,٨٤٦
	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٣,٢٢٥)	(٥٢,٩٦٣)
	التزام عقد الإيجار المدفوع	(١,٣٩١)	(٢,٥٦١)
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(١,١٤٦)	(٢,٣٧٨)
		(٥,٧٦٢)	(٥٧,٩٠٢)
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>			
	شراء الممتلكات والمعدات	(٦٢١)	(٤٠٠)
	المتحصلات من استحقاق الاستثمارات بالتكلفة المطفأة	٢٥٠,٠٠٠	٣٩٢,٠٠٠
	الاستحواذ على الاستثمارات بالتكلفة المطفأة	(٢٢٠,٠٠٠)	(٣٥٤,٠٠٠)
	الاستحواذ على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	(٣٤٨)
	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية	٢٩,٣٧٩	٣٧,٢٥٢
	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه	٢٣,٦١٧	(٢٠,٦٥٠)
	النقد وما في حكمه في بداية السنة	٩,٢٨٨	٣٢,٩٠٥
	النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٣٢,٩٠٥	١٢,٢٥٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## ١ معلومات عامة

شركة جي اي بي كابيتال ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٢٤٤٢٩٤) الصادر بتاريخ ٦ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٠٨ م). تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في التعامل بصفة أصيل وبصفة وكيل والأكتتاب والإدارة والترتيب في الأوراق المالية وتقديم المشورة وحفاظ للأوراق المالية وفقاً لترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٧-٠٧٠٧٨، بتاريخ ٨ رجب ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٠٧ م)، بالإضافة إلى الحصول على موافقة هيئة السوق المالية على تعديل قائمة أنشطة الشركة المعتمدة بموجب القرار رقم ١٢-٠٢-٢٠١١ بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٠ أبريل ٢٠١١ م).

خلال السنة السابقة، استحوذ بنك الخليج الدولي - السعودية، شركة مساهمة سعودية مغلقة في ١ يناير ٢٠٢١ م على نسبة ١٠٠٪ من الأسهم من بنك الخليج الدولي ش. م. ب - البحرين ليصبح الشركة الأم للشركة.

يقع مكتب الشركة المسجل في العنوان التالي:

واحة غرناطة للمباني السكنية والمكتبية  
طريق الدائري الشرقي  
ص.ب. ٨٩٥٨٩  
الرياض ١١٦٩٢  
المملكة العربية السعودية

## ٢ أسس الإعداد

### أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي يتم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام أساليب اكتوارية. يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للشركة. ما لم يذكر خلاف ذلك، تم تقريب المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي لأقرب ألف ريال سعودي.

### ج) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار أثر التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات. وفيما يلي المجالات الرئيسية التي قامت فيها الإدارة باستخدام التقديرات أو الافتراضات أو مارست فيها الأحكام:

## ٢ أسس الإعداد (يتبع)

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تطبق الشركة خطة المنافع المحددة بموجب نظام العمل السعودي استناداً إلى فترات خدمة الموظفين المتراكمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تحديد تكلفة المنافع المقدمة بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩ باستخدام افتراضات اکتوارية استناداً إلى توقعات السوق في تاريخ قائمة المركز المالي.

### د) التغييرات في السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

### المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة بواسطة الشركة

فيما يلي المعايير أو التفسيرات أو التعديلات سارية المفعول اعتباراً من السنة الحالية ويتم تطبيقها من قبل الشركة. إلا أنه لم يكن لها تأثير على القوائم المالية للسنة.

- التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ " عقود الإيجار " - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ ، تمديد الوسيلة العملية
- عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ ومعيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧ وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ و ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

### المعايير المحاسبية الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت لكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة:

- التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١ ، وبيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ ، " عقود التأمين " ، كما تم تعديله في ديسمبر ٢٠٢١ م
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ " عرض القوائم المالية " ، على تصنيف المطلوبات
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات قبل تاريخ تنفيذها. نتوقع إدارة الشركة أن تطبيق المعايير الجديدة أعلاه والتعديلات في المستقبل لن يكون له تأثير هام على المبالغ المدرجة.

## ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### ١-٣ الأدوات المالية

#### الموجودات المالية

#### الإثبات والقياس الأولي

يتم قياس الموجودات المالية عند الإثبات الأولي بقيمتها العادلة. يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها ويكون إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٣-١ الأدوات المالية (يتبع)

#### الموجودات المالية (يتبع)

#### الإثبات والقياس الأولي (يتبع)

إن تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي يعتمد على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال الشركة بهدف إدارتها. تقوم الشركة بقياس الأصل المالي مبدئياً بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ومن أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فيلزم إنشاء تدفقات نقدية التي تمثل "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي" على أصل المبلغ القائم. ويشار إلى هذا التقييم كاختيار فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي على مستوى أداة معينة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

ويشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل تحقيق تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية التي يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية التي يتم تصنيفها أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها أيضاً.

إن مشتريات ومبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو الأعراف السائدة في السوق (الطريقة الاعتيادية للمتاجرة) يتم إثباتها في تاريخ المتاجرة، الذي يمثل التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

#### القياس اللاحق

#### موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتتعرض لخسائر ائتمانية متوقعة. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو الانخفاض في قيمته.

وتشتمل الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على الذمم المدينة ومستحقات الإقراض بهامش والودائع قصيرة الأجل.

#### الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق ملكية)

عند الإثبات الأولي، يمكن للشركة أن تختار بشكل نهائي تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ الأدوات المالية: العرض ولا تكون مقتناة بغرض المتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ١-٣ الأدوات المالية (يتبع)

#### الموجودات المالية (يتبع)

#### القياس اللاحق (يتبع)

لا يتم أبداً إعادة توزيع الأرباح والخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية على الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند نشأة الحق في الدفعة، إلا إذا كانت الشركة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الموجودات المالية، فعندئذ يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

#### الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل.

#### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة، حسب الاقتضاء) بشكل أساسي (أي يتم إزالته من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من ذلك الأصل؛ أو

قيام الشركة بتحويل حقوقها بتحصيل التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزام بسداد التدفقات النقدية التي يتم تحصيلها بالكامل دون أي تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما عند (أ) قيام الشركة بنقل جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية المصاحبة لملكية الأصل، أو (ب) عدم قيام الشركة بنقل كافة المخاطر والمكافآت الجوهرية المصاحبة لملكية الأصل أو الإبقاء عليها إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

قيام الشركة بتحويل حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام ترتيبات القبض والدفع، عندئذ تقوم بتقييم فيما إذا تم الاحتفاظ بالمخاطر والمنافع المصاحبة للملكية. عند عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع الهامة للأصل ولم يتم بتحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل المحول بقدر مشاركتها المستمرة. وفي مثل هذه الحالة، تقوم الشركة بإثبات مطلوبات مصاحبة للأصل. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها الشركة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون في شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب من الشركة دفعه، أيهما أقل.

#### الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع سندات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها، ويتم خصمها بما يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على تدفقات نقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية أخرى التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق الشركة النموذج المبسط عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تتابع الشركة التغيرات في المخاطر الائتمانية بل تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصص تستند إلى تعرضها التاريخي للخسارة الائتمانية وتعديلها بالعوامل التي تنسم بالنظرة التطلعية للمستقبل المخصصة للمدنيين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي يكون متعثر السداد عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة السداد لفترة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، وفي بعض الحالات، قد تعتبر الشركة كذلك أن الأصل المالي يكون متعثر السداد عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى عدم وجود احتمال بأن الشركة ستحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ بالاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها بواسطة الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ١-٣ الأدوات المالية (يتبع)

#### المطلوبات المالية

#### الإثبات والقياس الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو القروض أو السلف أو الذمم الدائنة أو المشتقات المحددة كأدوات تحوط في تحوط ساري، حسب الاقتضاء. يتم الإثبات الأولي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، مخصصاً منها تكاليف المعاملات المباشرة. تتضمن المطلوبات المالية للشركة ذمم دائنة ومصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى.

#### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن فئتين كما يلي:

- ١ المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
- ٢ المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف).

من بين الفئات المذكورة أعلاه، تنطبق الفئة الثانية فقط على الشركة الموضحة أدناه:

#### المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم الإثبات الأولي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة باستثناء المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل التي لا تُخصم فيها تكاليف المعاملات، إن وجدت، من قياس القيمة العادلة عند الإثبات الأولي، وتُدرج في قائمة الدخل.

ولاحقاً، فإن جميع المطلوبات المالية التي تحمل عمولة خاصة، بخلاف تلك المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

#### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انقضاءه. عندما يتم استبدال التزام مالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها لاحقاً بصورة جوهرياً، يتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه التوقف عن إثبات الالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام جديد. ويتم إثبات الفرق في القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

#### ٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تعد الموجودات غير المالية الهامة المملوكة من قبل الشركة هي ممتلكات ومعدات بشكل رئيسي.

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تعرض لانخفاض في قيمته. وفي حالة وجود هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصروفات وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٣-٣ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني ملزم بمقاصة المبالغ المسجلة وعندما تعترم الشركة التسوية على أساس الصافي، أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

#### ٤-٣ المصروفات

يتم قياس المصروفات وإثباتها كتكاليف فترة عند تكبدها. يتم توزيع المصروفات المتعلقة بأكثر من فترة مالية على هذه الفترات بصورة تناسبية.

#### ٥-٣ الموجودات المحتفظ بها بصفة انتمائية

تقدم الشركة خدمات إدارة الموجودات لعملائها والتي تشمل إدارة بعض الاستثمارات نيابةً عن عملائها. لا تتم معاملة الاستثمارات المحتفظ بها من خلال هذه الترتيبات على أنها موجودات للشركة، وعليه لا يتم إدراجها في قائمة المركز المالي.

#### ٦-٣ النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة النقدية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات استحقاق أصلي لثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة للشركة دون أي قيود.

#### ٧-٣ الودائع قصيرة الأجل (الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة)

تتضمن الودائع قصيرة الأجل إيداعات لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات استحقاق أصلي لفترة أقل من سنة منذ تاريخ الإيداع.

#### ٨-٣ عقود الإيجار

تجري الشركة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

#### الشركة كمستأجر

تطبق الشركة نهج الاعتراف والقياس الواحد على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. قامت الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار لإجراء دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات محل العقد.

#### موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (بمعنى تاريخ توفر الأصل محل العقد للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي عمليات إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها ومدة عقد الإيجار، ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار. وتتعرض موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة.

تستهلك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة عقد الإيجار، أيهما ينتهي أولاً. وتتعرض موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة. تتعلق موجودات حق الاستخدام بشكل رئيسي بالمكاتب التي تكون مدة عقود إيجارها ٥ سنوات.

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ١-٣ عقود الإيجار (يتبع)

#### التزامات عقود الإيجار

عند الإثبات الأولي، فإن التزامات عقود الإيجار تمثل القيمة الحالية لجميع الدفعات المتبقية للمؤجر.

تقيس الشركة التزامات عقود الإيجار بعد تاريخ البدء من خلال:

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

#### عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

يتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

#### ٩-٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تطبق الشركة خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير الممولة المصنفة كالتزامات منافع محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين". إن الالتزام الذي تم إثباته في قائمة المركز المالي لخطة المنافع المحددة يمثل القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير أقل من القيمة العادلة لموجودات الخطة في ذلك التاريخ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة التقرير لسندات الشركات عالية الجودة التي لها فترات استحقاق تقترب من المدة المقدرة للالتزامات منافع ما بعد انتهاء الخدمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغييرات في الافتراضات الاكتوارية وتعديلات الخبرة في حقوق الملكية من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

#### ١٠-٣ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، وتعرض بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، وتشمل التكلفة النفقات العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل. ويتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. يتم إثبات كافة النفقات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الفردية للممتلكات والمعدات كما يلي:

- التحسينات على عقود الإيجار - ١٠ سنوات أو على مدى فترة الإيجار، أيهما أقل
- الأثاث والتجهيزات المكتبية - ٥ سنوات
- المعدات المكتبية - ٤ إلى ٥ سنوات

يتم التوقف عن إثبات بند الممتلكات والمعدات وأي جزء هام مثبت أولياً عند الاستبعاد أو عند عدم توقع أي منافع اقتصادية من استخدام استبعادها (في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة). يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الموجودات.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي حيثما كان ذلك مناسباً.

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٣-١١ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

تقاس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام افتراضية يستعملها المشاركون في السوق لتسعير أصل أو التزام وذلك على فرضية أن المشارك في السوق يسعى لأفضل منفعة اقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منفعة اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة كالتالي:

- المستوى ١: سعر السوق المدرج (بدون تعديل) في سوق نشط للموجودات والمطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢: طريقة تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طريقة تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها على أساس متكرر في القوائم المالية، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم الفئات في نهاية كل فترة تقرير.

#### ٣-١٢ الضرائب

##### ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب عن بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

##### ضريبة القيمة المضافة

تُسجل الموجودات والمصروفات بالصافي بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة إلا عندما تكون ضريبة القيمة المضافة متكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة، تُسجل ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات، حسب الاقتضاء. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو الذم الدائنة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الموجودات أو المطلوبات الأخرى.

#### ٣-١٣ الاحتياطي النظامي

وفقاً لما يقتضيه نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي، بعد خصم الخسائر التي تم ترحيلها، حتى يكون لديها احتياطي يعادل نصف رأس مالها. يحق للشركة أن تقرر التوقف عن هذه التحويلات متى ما بلغ إجمالي الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٣-١٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

#### ٣-١٥ ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. كما تحول أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية السنة إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة. كما أنه يتم قيد أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية، في قائمة الدخل الشامل.

#### ٣-١٦ إثبات الإيرادات

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ نموذجاً شاملاً واحداً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. هذا المعيار ينشئ نموذجاً جديداً من خمس خطوات وينطبق على الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، تقوم الشركة بإثبات الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي بموجبه تتوقع المنشأة بأن يحق لها تحويل البضائع أو الخدمات للعميل.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند إمكانية قياس المبلغ بشكل موثوق وعند وجود احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة. تطبق الشركة الأسلوب التالي الذي يتألف من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء منفصلة بموجب العقد
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة
- الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المستقلة.
- الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء

بناءً على الخطوات الخمس المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات لقطاعات الإيرادات الرئيسية كما يلي:

#### إيرادات الخدمات الاستشارية

يتم إثبات إيرادات أتعاب الخدمات الاستشارية بناءً على عقد الخدمات المطبق وعادةً ما يكون على أساس التناسب الزمني عند أداء الخدمات واستيفاء التزامات الأداء. الخدمات الاستشارية التي بموجبها يكتمل التصرف الجوهرية الأساسي أو الحالات التي بموجبها لا يتطلب القيام بأي أعمال أخرى يتم اعتبارها محققة بالكامل.

#### الإيرادات من أتعاب إدارة الأصول

يتم إثبات إيرادات أتعاب إدارة الأصول من صناديق الاستثمار والمحافظ الاستثمارية بإدارة الشركة على أساس نسبة ثابتة من صافي الأصول قيد الإدارة الخاضعة للشروط والأحكام المعمول بها وعقود الخدمات مع العملاء/ المستثمرين والصناديق. وتعزو الشركة الإيرادات من أتعاب الإدارة إلى الخدمات المقدمة خلال السنة، لأن الأتعاب تتعلق تحديداً بجهود الشركة في تحويل هذه الخدمات. وبما أن أتعاب إدارة الموجودات غير خاضعة للاسترداد، لا تتوقع الإدارة حدوث أي رد للإيرادات التي تم إثباتها سابقاً.

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٣-١٦ إثبات الإيرادات (يتبع)

##### الإيرادات الواسطة

يتم إثبات الإيرادات من معاملات الوساطة على أساس الاستحقاق بعد خصم المصروفات. في اللحظة التي يتم فيها تنفيذ/ إبرام المعاملات، يكون الوكيل (في هذه الحالة الشركة) قد استوفى التزامه بالأداء، والذي يعتبر التزام أداء يتم الوفاء به عند نقطة من الزمن وليس على مدى زمني. وبالتالي، عند تقديم الخدمات، يتم إثبات الإيرادات من الوساطة. يتم إثبات دخل الوساطة المكتسب من معاملات البيع والشراء اليومية في تاريخ المتاجرة.

##### الإيرادات من الإقراض بالهامش

الإقراض بهامش هو تسهيل تمويل يقدم إلى العملاء الحاليين بغرض التداول في السوق المالية. يتم إثبات إيرادات الفائدة بناءً على استخدام العميل لتسهيل تمويل الإقراض بهامش بالمعدلات المطبقة المتفق عليها في العقد مع العميل. وتُستحق الإيرادات بصورة يومية بناءً على الرصيد القائم على أساس طريقة معدل العمولة الفعلي.

##### توزيعات الأرباح

يتم قيد دخل توزيعات الأرباح عند الإقرار بأحقية استلامها. وهذا يمثل تاريخ توزيعات الأرباح السابقة لسندات الأسهم المدرجة، وعادةً ما يكون التاريخ عند قيام المساهم باعتماد توزيعات الأرباح لسندات الأسهم غير المدرجة.

##### دخل العمولة الخاصة

يتم إثبات دخل العمولة الخاصة على الودائع قصيرة الأجل على أساس مبدأ الاستحقاق.

### ٤ النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٣٢,٩٠٥	١٢,٢٥٥

النقد لدى البنوك - حسابات جارية

يمثل هذا البند الحساب المحتفظ به لدى الشركة الأم. تمتلك الشركة الأم تصنيف لدرجة الاستثمار مصنف من قبل وكالات تصنيف دولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

### ٥ الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٥,٩١٤ (٤,٥٢٥)	٣٠,١٨١ (٥,٢١٩)

إجمالي القيمة الدفترية  
يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة جي اي بي كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١,٣٨٩	٢٤,٩٦٢
-------	--------

٥ الذمم المدينة (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تتعلق غالبية إجمالي أرصدة الذمم المدينة القائمة للشركة بمعاملات بنكية استثمارية (دخل أتعاب الاستشارات).

وفيما يلي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة للشركة باستخدام مصفوفة المخصص:

المتداولة	بآلاف الريالات السعودية			الإجمالي
	٩٠ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
إجمالي القيمة الدفترية	٢٥,٠٢٦	-	٥,١٥٥	٣٠,١٨١
يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٦٤)	-	(٥,١٥٥)	(٥,٢١٩)
نسبة الخسارة	%٠	-	%١٠٠	%١٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
إجمالي القيمة الدفترية	٧٧٧	٢,٠٢١	٣,١١٦	٥,٩١٤
يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة	-	(١,٩٣٠)	(٢,٥٩٥)	(٤,٥٢٥)
نسبة الخسارة	-	%٩٦	%٨٣	%٧٧

١-٥ فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٩١١	٤,٥٢٥	في بداية السنة
٢,٦١٤	٦٩٤	المحمل خلال السنة
٤,٥٢٥	٥,٢١٩	في نهاية السنة

قامت الشركة بتطبيق الأسلوب المبسط في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة وإنشاء مصفوفة مخصص تستند إلى تعرضها التاريخي للخسارة الائتمانية وتعديلها للطرف الآخر بالعوامل التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل.

## ٦ الذمم المدينة مقابل الأقرض بالهامش

تقدم الشركة ذمم مدينة مقابل تسهيلات إقراض بالهامش إلى عملائها للاستثمار في سوق الأسهم السعودية. إن هذه التسهيلات مدعومة بضمانات ويتم تقديمها لفترة تمتد بحد أقصى حتى سنة وتحمل معدلات الربح السائدة على مبلغ الذمم المدينة مقابل الأقرض بالهامش. بلغت الذمم المدينة مقابل الأقرض بالهامش ٨١,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٣٩,٧ مليون ريال سعودي) ويتم تأمينها مقابل سندات حقوق الملكية في تداول بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٧٢ مليون ريال سعودي). يتم مراجعة التسهيلات سنوياً على الأقل.

خلال السنة، تم منح موظفي الإدارة العليا للشركة مستحقات إقراض بهامش مع الحد المصرح به بإجمالي مبلغ ١٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٤,٢ مليون ريال سعودي).

قد قامت الشركة بإثبات دخل عمولة خاصة من خدمات الإقراض بهامش وقدره ٢,٨ مليون ريال سعودي خلال السنة (٢٠٢١ م: ٠,٤ مليون ريال سعودي).

## ٧ الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة

تمثل الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة ودائع قصيرة الأجل بمبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٤٠ مليون ريال سعودي) لدى بنك الخليج الدولي - السعودية، شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة الأم"). إن هذه الودائع لها فترات استحقاق أصلية تزيد عن شهر (٢٠٢١ م: أكثر من ثلاثة أشهر) وتحمل هامش ربح بمعدلات تتراوح من ٢,٥٪ إلى ٥,٦٪ سنوياً (٢٠٢١ م: ٠,٦٪ إلى ٠,٩٪). تستحق هذه الودائع بين يناير ٢٠٢٣ م ونوفمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: مايو ٢٠٢٢ م ويونيو ٢٠٢٢ م).

## ٨ الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢٣,٨١٧	٢٣,٤٩٢

شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية")

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تتكون الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من الاستثمارات في أسهم شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية"). تستند القيمة العادلة إلى أسعار السوق المدرجة في تاريخ التقرير وفقاً لسوق الأسهم السعودية ("تداول"). خلال السنة، لم يكن هناك بيع أو شراء لاستثمار.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، استلمت الشركة دخل توزيعات أرباح قدره ٠,٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٠,٩٤ مليون ريال سعودي) من أرامكو السعودية.

٩ الاستثمارات المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	شركة علم
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
-	٩٠٤	

وقد قامت الشركة بشراء سندات حقوق الملكية بشركة علم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. تستند القيمة العادلة إلى أسعار السوق المدرجة في تاريخ التقرير وفقاً لسوق الأسهم السعودية ("تداول").

١٠ الدفعات والمدفوعات المقدمة والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
-	٣٧,٧٠٩	الوديعة لدى شركة مركز مقاصة الأوراق المالية
١٢,٤٢٩	١٣,٣٠٤	الأتعاب المستحقة لخدمات إدارة الموجودات
١,٧٥٩	٢,٣٢٠	المدفوعات مقدماً
١٣٢	٢,١٠٣	أخرى
١٤,٣٢٠	٥٥,٤٣٦	

١١ الممتلكات والمعدات

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	المعدات المكتبية	التحسينات على العقارات المستأجرة	التكلفة:
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١٣,٥٢٨	١٨٦	٧,٣٨٩	٥,٩٥٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٦٢١	--	٦١٧	٤	الإضافات
١٤,١٤٩	١٨٦	٨,٠٠٦	٥,٩٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٤,١٤٩	١٨٦	٨,٠٠٦	٥,٩٥٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤٠٠	--	٣٥٨	٤٢	الإضافات
١٤,٥٤٩	١٨٦	٨,٣٦٤	٥,٩٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠,٣٠١	--	٦,٣٥٠	٣,٩٥١	الاستهلاك المتراكم:
١,٥٠١	--	٦٠٩	٨٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
١١,٨٠٢	--	٦,٩٥٩	٤,٨٤٣	المحمل للسنة
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة جي اي بي كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١١ الممتلكات والمعدات (يتبع)

١١,٨٠٢	--	٦,٩٥٩	٤,٨٤٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٢٢٢	--	٤١٥	٨٠٧	المحمل للسنة
١٣,٠٢٤	--	٧,٣٧٤	٥,٦٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة الدفترية				
٢,٣٤٧	١٨٦	١,٠٤٧	١,١١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٥٢٥	١٨٦	٩٩٠	٣٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٢ موجودات حق الاستخدام

بآلاف الريالات  
السعودية

٧,١٢٨

٧,١٢٨

٣,٣٠٤  
٩٤٣  
٤,٢٤٧

٤,٢٤٧  
٢,٢٢٠  
٦,٤٦٧

٢,٨٨١  
٦٦١

التكلفة:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م

المحمل للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م

المحمل للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

فيما يلي بيان بالحركة في التزامات عقود الإيجار المقابلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٣,٥١١	٢,٤٢٢
٥٧	٢١
(١,١٤٦)	(٢,٣٧٨)
٢,٤٢٢	٦٥

التزامات عقود الإيجار في بداية السنة  
التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار  
المدفوعات خلال السنة  
التزام عقد الإيجار في نهاية السنة

شركة جي اي بي كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٢ موجودات حق الاستخدام (يتبع)

فيما يلي بيان بالحركة في التزامات عقود الإيجار المقابلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	تحليل الاستحقاق
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,٣٥٧	٦٥	أقل من سنة
٦٥	--	١-٥ سنوات
٢,٤٢٢	٦٥	

١٣ المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٢,٦٨٧	٢٤,٧٧٥	العلاوات المستحقة
٨,٠٢٧	٦,٥٩٦	المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٢)
١,٣٢٥	٧,٥٨٢	المصروفات المستحقة
١,٢٣٢	١,٦١٠	الذمم الدائنة
٢٤٠	٣,٤٥٦	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٠١	٤٣٩	أخرى
٣٣,٦١٢	٤٤,٤٥٨	

١٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١٤-١ فيما يلي بيان بالحركة في منافع الموظفين:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٧,٨٧١	٦,٥٤٧
١,٦٥٢	١,٢٠٩
٢٠٥	١٥٤
١,٨٥٧	١,٣٦٣
(١٥٣)	٩٣
(٥٢٣)	(٩٠)
(١,١١٤)	٣١٥
(١,٧٩٠)	٣١٨
(١,٣٩١)	(٢,٥٦١)
٦,٥٤٧	٥,٦٦٧

التزامات المنافع المحددة كما في ١ يناير  
المدرجة في الربح أو الخسارة  
- تكلفة الخدمة الحالية  
- التكاليف التمويلية

المدرجة في الدخل الشامل الأخر  
(الأرباح)/ الخسائر الاكتوارية من إعادة القياس الناتجة عن:  
- الافتراضات المالية  
- الافتراضات السكانية  
- تعديلات الخبرة

المنافع المدفوعة  
التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر

١٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

٢-١٤ الافتراضات الاكتوارية الأساسية

٣١ ديسمبر م٢٠٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	
٢,٢٥	٤,٥٠	معدل الخصم (%)
٢,٢٥	٤,٥٠	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب (%)

معدل الخصم

تم استخدام هذا المعدل لحساب القيمة الاكتوارية الحالية للمنافع المتوقعة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين"، يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم منافع الموظفين وفقاً لعائدات السوق من سندات الشركات عالية الجودة في نهاية فترة التقرير. وفي حالة الشركة، يتم استنباط معدل الخصم وفقاً للسندات التي تتداولها حكومة المملكة العربية السعودية المدرجة بالدولار الأمريكي ذات الاستحقاق الثابت بفترة مقدرة من منافع الموظفين. إن متوسط فترة التزامات منافع الموظفين كانت ٥,٨٩ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٩,٧٧ سنة).

زيادة الرواتب

تم افتراض ارتفاع الرواتب بنسبة ٤,٥٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢,٢٥٪) كمعدل ارتفاع الرواتب طويل الأجل وهو يتماشى بشكل عام مع مؤشر معدل زيادة الرواتب في المنطقة.

معدل الدوران

يستند افتراض معدل الدوران على افتراضات السنة السابقة لمعدلات التناقص والتي أخذت بالاعتبار كذلك لتتماشى مع معدلات التناقص الفعلية.

٣-١٤ إن التغييرات المحتملة بصورة معقولة لإحدى الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة ستؤثر على منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر م٢٠٢١	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	معدل الخصم
(٢٢٠)	(١٦٣)	الزيادة بنسبة ٠,٥٪
٢٣٤	١٧٢	النقص بنسبة ٠,٥٪
١٨٦	١٣١	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
(١٧٧)	(١٢٦)	الزيادة بنسبة ٠,٥٪
		النقص بنسبة ٠,٥٪

يستند تحليل الحساسية إلى تغيير في افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. ومن الناحية العملية فمن غير المحتمل حدوث ذلك، وقد تكون هناك علاقة بين التغييرات في بعض الافتراضات. عند حساب حساسية التزامات المنافع المحددة للافتراضات الاكتوارية الجوهرية، تم تطبيق نفس الطريقة المستخدمة لاحتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة المحسوبة بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير).

شركة جي اي بي كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٥ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر من ٢٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها. إن جميع الأسهم المصدرة مدفوعة بالكامل. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، كانت الشركة مملوكة بالكامل من قبل بنك الخليج الدولي - السعودية، شركة مساهمة سعودية مغلقة.

١٦ الإيرادات

موضح أدناه إيرادات الشركة من العمليات التشغيلية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٣,٣٠٧	٤٢,٨١٩	أتعاب الاستشارات
٤٠,٥٤٩	٦٣,٦٤٧	خدمات إدارة الأصول
٦,٣٣٩	٧,٢١٢	إيرادات الوساطة
١,٧٣٩	٥,٢٤٠	إيرادات العمولة الخاصة (راجع إيضاح ١-١٦)
٩١,٩٣٤	١١٨,٩١٨	

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٩,٦٤٦	٥٠,٠٣١	عند نقطة من الزمن
٤٢,٢٨٨	٦٨,٨٨٧	على مدى زمني
٩١,٩٣٤	١١٨,٩١٨	

١-١٦ يتكون دخل العمولات الخاصة من الإيرادات من:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٣٠٠	٢,٣٩٧	الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٤٣٩	٢,٨٤٣	الإقراض بالهامش
١,٧٣٩	٥,٢٤٠	

شركة جي اي بي كابيتال  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٧ الرواتب والمنافع المتعلقة بالموظفين

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٧,٧٦٤	٢٢,١٠١	الرواتب
٢٠,٦٢٥	٢٤,٦٠٠	العلاوات
٩,٥٤٤	١٣,٦٨٤	المنافع والبدلات
١,٨٥٧	١,٣٦٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - (راجع إيضاح ١٤)
٣,٦٧٢	٤,٥٨٤	أخرى
٥٣,٤٦٢	٦٦,٣٣٢	

١٨ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,١٩٩	٢,٢٤٩	الأتعاب القانونية والمهنية
٣,٣٨٤	٤,٥١٠	المصروفات المتعلقة بتقنية المعلومات
١,٢٠٣	١,٢١١	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧٢٠	٥٠٦	مصروفات السفر والتنقلات
٣٢٢	٣٦٩	التأمين
٥٧	٢٢٩	التدريب
٦٧٧	١٥٢	الإصلاح والصيانة
٨٧	٧٩	ضريبة الاستقطاع
١,٦٢٢	٨٠٠	أخرى
١١,٢٧١	١٠,١٠٥	

١٩ الزكاة

خلال ٢٠١٦ م، حصلت الشركة على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على إعفاء من دفع الزكاة. وعليه، ليس لدى الشركة زكاة مستحقة للسنة الحالية والسنوات السابقة تماشياً مع هذا الإعفاء.

موقف الربوط

تم تقديم الإقرارات الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات من ٢٠٠٨ م حتى وبما فيها ٢٠٢١ م. إلا أن الربوط على هذه السنوات لم تستكمل حتى الآن من قبل الهيئة.

٢٠ الأدوات المالية – القيم العادلة

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

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

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

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٢٠-١ قياسات القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣ الإجمالي
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</b>			
<b>الموجودات المالية</b>			
<b>الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة</b>			
٢٣,٤٩٢	-	-	٢٣,٤٩٢
الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٩٠٤	-	-	٩٠٤
الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
<b>الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة</b>			
٢٤,٩٦٢	٢٤,٩٦٢	-	٢٤,٩٦٢
الذمم المدينة			
٣٧,٧٠٩	٣٧,٧٠٩	-	٣٧,٧٠٩
الموجودات الأخرى			
٨١,٦٨٢	٨١,٦٨٢	-	٨١,٦٨٢
الذمم المدينة مقابل الأقرض بالهامش			
١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	-	١٠٢,٠٠٠
الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة			
٢٧٠,٧٤٩	٢٤٦,٣٥٣	-	٢٤,٣٩٦

المطلوبات المالية

المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

٤٤,٤٥٨	٤٤,٤٥٨	-	٤٤,٤٥٨
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى			

شركة جي اي بي كابييتال  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠ الأدوات المالية – القيم العادلة (يتبع)

القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣ الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
الموجودات المالية			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٢٣,٨١٧	-	-	٢٣,٨١٧
الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة			
الذمم المدينة			
١,٣٨٩	١,٣٨٩	-	-
الذمم المدينة مقابل الأقرض بالهامش			
٣٩,٦٩٣	٣٩,٦٩٣	-	-
الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة			
١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	-	-
٢٠٤,٨٩٩	١٨١,٠٨٢	-	٢٣,٨١٧
المطلوبات المالية			
المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة			
المصرفات المستحقة والمطلوبات الأخرى			
٣٣,٦١٢	٣٣,٦١٢	-	-

إن القيم العادلة للذمم المدينة مقابل الأقرض بالهامش والاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة، والموجودات الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة، لا تختلف بشكل كبير عن القيم الدفترية المدرجة في القوائم المالية، حيث أن معدلات العمولة الحالية في السوق للأدوات المالية المماثلة لا تختلف بشكل كبير عن المعدلات المتعاقد عليها، وبسبب الفترة القصيرة للأدوات المالية. لا يتوفر سوق نشط لهذه الأدوات وتتوي الشركة تحقيق القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية من خلال التسوية مع الطرف الآخر في وقت استحقاقها.

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ خلال فترات التقرير.

٢١ إدارة المخاطر المالية

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

يختص أعضاء مجلس إدارة الشركة بالمسؤولية الشاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر بالشركة والإشراف عليه. إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

## ٢١ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

### ١-٢١ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يعرض الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥,٩١٤	٣٠,١٨١	الذمم المدينة
٣٩,٦٩٣	٨١,٦٨٢	الذمم المدينة مقابل الأقرض بالهامش
١٤٠,٣٩٢	١٠٢,٦٣١	الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة
١٢,٨٣٨	٥١,٦٤٤	الموجودات الأخرى
٣٢,٩٠٥	١٢,٢٥٥	النقد وما في حكمه
٢٣١,٣٥٠	٢٧٧,٧٦٢	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، كان التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة مقابل الأقرض بالهامش حسب المنطقة الجغرافية يقتصر على المملكة العربية السعودية فقط.

### ٢-٢١ مخاطر السوق

#### مخاطر أسعار العمولة الخاصة

تمثل مخاطر معدل الربح المخاطر الناتجة عن عدم تناسب معدل الربح المتغير مع تكلفة التمويل نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. لدى الشركة معدل ثابت لمستحقات الإقرض بهامش وودائع في سوق النقد، وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر معدل الربح.

#### مخاطر العملات

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

#### مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي المخاطر المتعلقة بالتقلب في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

تنشأ مخاطر أسعار حقوق الملكية على استثمارات الشركة المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تسعى الشركة لإدارة هذه المخاطر من خلال ممارسة الحكم العملي والخبرة الإدارية. تستخدم الشركة هياكل قيود بما في ذلك تلك المتعلقة بالمراكز والمحافظ والاستحقاقات لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار حقوق الملكية.

## ٢١ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

### ٢١-٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. إن جميع المطلوبات المالية للشركة الظاهرة في قائمة المركز المالي دائنة تعاقدياً على أساس متداول.

فيما يلي عملية إدارة السيولة للشركة:

- (أ) التمويل اليومي، الذي تديره الإدارة المالية لضمان تلبية المتطلبات ويشمل ذلك تجديد الأموال عند استحقاقها أو استثمارها؛  
(ب) مراقبة نسبة السيولة مقابل المتطلبات الداخلية والتنظيمية؛  
(ج) إدارة تركيز وملف استحقاقات الديون؛ و  
(د) إدارة السيولة وعدم التطابق بين الموجودات والمطلوبات.

يعرض الجدول أدناه تحليلاً للمطلوبات المالية استناداً إلى التاريخ المتوقع للتحويل أو التسوية:

دون تاريخ	١ - ٥ سنوات استحقاق محدد	٠ - سنة	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بالآلاف الريالات السعودية)
	--	٤٤,٤٥٨	٤٤,٤٥٨	المطلوبات المالية
	--	--	--	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
	--	٣٣,٦١٢	٣٣,٦١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بالآلاف الريالات السعودية)
	--	--	--	المطلوبات المالية
	--	--	--	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

## ٢٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. إن الأطراف الرئيسية ذات العلاقة بالشركة هي بنك الخليج الدولي - السعودية، شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة الأم")، وصندوق الاستثمارات العامة ("الشركة الأم النهائية") والشركات الشقيقة للشركة الأم، والتي تشمل بنك الخليج الدولي ش.م.ب - البحرين وبنك الخليج الدولي (المملكة المتحدة) المحدود وصناديق الاستثمار المدارة من قبل الشركة ومجلس الإدارة والشركات المملوكة لأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا. فيما يلي تفاصيل المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والأرصدة الناتجة من تلك المعاملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

### ٢٢-١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يخص الأنشطة الرئيسية للشركة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م		
١,٣٢١	٢,٣٨٩	إيرادات عمولة خاصة	بنك الخليج الدولي - السعودية، شركة مساهمة سعودية مغلقة ("المساهم")
٢٤٠	٣٣٣	خدمات مساندة مستلمة	بنك الخليج الدولي - السعودية، شركة مساهمة سعودية مغلقة ("المساهم")
٢,٤٤٨	٣,١٥٩	مصروفات متعلقة بالمقرات	بنك الخليج الدولي - السعودية، شركة مساهمة سعودية مغلقة ("المساهم")
١٥٦	١٢٨	دخل من إدارة أصول	بنك الخليج الدولي - السعودية، شركة مساهمة سعودية مغلقة ("المساهم")
--	٢٣,٠٠٦	إيرادات من خدمات استشارية	صندوق الاستثمارات العامة

٢٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

١-٢٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
١,٧٢٢	١,٠٩٠	تكلفة خدمات مشتركة	بنك الخليج الدولي ش.م.ب - البحرين
١,٢٠٣	١,٢١١	مكافأة	مجلس الإدارة
٩,٦١٥	١٠,٧٨٨	منافع قصيرة الأجل	موظفي الإدارة العليا*
١,٢١١	٢,٥٨٨	مكافأة نهاية خدمة للموظفين	

\* يتكون موظفو الإدارة العليا من كبار المديرين التنفيذيين، بما في ذلك، الرئيس التنفيذي والمدير المالي والرؤساء الأقسام الآخرين الذين يتمتعون بالسلطة ويتحملون مسؤولية التخطيط والتوجيه والرقابة على أنشطة الشركة.

٢-٢٢ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي الأرصدة الهامة الناتجة من المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر		طبيعة الأرصدة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٣٢,٩٠٥	١٢,٢٥٥	النقد وما في حكمه	بنك الخليج الدولي - السعودية، شركة مساهمة سعودية مغلقة
١٤٠,٣٩٢	١٠٢,٦٣١	الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة	
(٢,٤١٤)	--	المستحق للطرف ذو العلاقة	
--	٢٣,٠٠٦	الذمم المدينة	صندوق الاستثمارات العامة
(٥,٤٩٩)	(٦,٤٢٢)	المستحق إلى الطرف ذو العلاقة (راجع إيضاح ١٣) - تكاليف الخدمات المشتركة	بنك الخليج الدولي ش.م.ب - البحرين
(١١٤)	(١٧٤)	المستحق إلى الطرف ذو العلاقة (راجع إيضاح ١٣) - تكاليف الخدمات المشتركة	بنك الخليج الدولي (المملكة المتحدة) المحدود

٢٣ الارتباطات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

أصدرت الشركة ضمان أداء بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢٠٠ مليون ريال سعودي) القائم حتى تاريخ التقرير.

#### ٢٤ الحسابات النقدية للعملاء

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، الأرصدة النقدية والسندات المحتفظ بها في حسابات الوساطة البالغة ١٥٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١١٦ مليون ريال سعودي) تم الاحتفاظ بها لدى الشركة الأم. لا تحتفظ الشركة بأي حسابات نقدية للعملاء، وبالتالي تطلب من العملاء حفظ أرصدهم النقدية في حساب نقدي مخصص للسندات لدى الشركة الأم وذلك للتعامل في سوق الأسهم المحلية باستخدام خدمات الشركة.

وتماشياً مع سياستها المحاسبية، لا تُدرج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة نظراً لأن الشركة تحتفظ بها بصفة ائتمانية.

#### ٢٥ الموجودات التي تخضع للإدارة

تقوم الشركة بإدارة محافظ استثمارية وصناديق استثمارية نيابة عن عملائها بمبلغ ١١,٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٩,٩ مليار ريال سعودي). وتماشياً مع سياستها المحاسبية، لا تُدرج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة نظراً لأن الشركة تحتفظ بها بصفة ائتمانية.

#### ٢٦ كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢م). ووفقاً لهذه القواعد، حددت هيئة السوق المالية الإطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها وفقاً لما نصت عليه القواعد. وفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى لرأس مالها المطلوب ونسب كفاية رأس المال كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢١٢,٦٣٥	٢٥١,١٥٥
٢,٥٢٨	٢,٢٠٣
<u>٢١٥,١٦٣</u>	<u>٢٥٣,٣٥٨</u>

#### قاعدة رأس المال:

الشريحة الأولى لرأس المال  
الشريحة الثانية لرأس المال

#### إجمالي قاعدة رأس المال

#### الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:

٢٧,٩٤٢	٣٦,٥١٤
١٧,٦٣٠	٢٠,٣٩٦
-	١٦٣
<u>٤٥,٥٧٢</u>	<u>٥٧,٠٧٣</u>

#### إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال

#### نسبة كفاية رأس المال:

٤,٧٢	٤,٤٤
<u>١٦٩,٥٩٢</u>	<u>١٩٦,٢٨٥</u>

#### إجمالي نسبة رأس المال (مرة)

#### الفائض في رأس المال

## ٢٦ كفاية رأس المال (يتبع)

تتكون قاعدة رأس مال الشركة من:

- الشريحة الأولى لرأس المال والتي تتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المبقة والاحتياطات.
- الشريحة الثانية لرأس المال والتي تتكون من احتياطي القيمة العادلة.

يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التي تتعلق بمخاطر السوق والائتمان والعمليات وفقاً للمتطلبات المحددة في الفصل الثالث من القواعد. إن الشركة ملزمة بالاحتفاظ برأس مال كافٍ وفقاً لما تنص عليه القواعد. ويجب ألا تقل نسبة كفاية رأس المال عن ١.

## ٢٧ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية.

## ٢٨ الأحداث اللاحقة

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ٢٦/٦/١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ٢٦/٦/١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير النظام. لا توجد أي أحداث أخرى لاحقة لفترة التقرير تتطلب إجراء تعديل عليها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية.

## ٢٩ تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢١ مارس ٢٠٢٣ م.