

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

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

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 ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة") (يُشار إليها مجتمعة باسم "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن 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، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 سواءً 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 عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين 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.

عن ارنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)
جدة: ٢٤ رمضان ١٤٤٦ هـ
٢٤ مارس ٢٠٢٥

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

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م #	٢٠٢٤م #	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤٨,٦٣٤,٦٣١	١٥٠,٠١٦,٣٣٩	٤	استثمارات مالية
٣,٠٤٧,٠٨٦	٣,١٢٨,٤٠٨	٥	ممتلكات ومعدات
٤,٢٤٩,٤٨٠	٣,٣٢٧,١٩٦	٦	موجودات غير ملموسة
<u>١٥٥,٩٣١,١٩٧</u>	<u>١٥٦,٤٧١,٩٤٣</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣,٠٧٢,٢٠٠	-	٤	استثمارات مالية
١٧٤,٦١٢,٨٠٣	٢٢٨,٨٢٩,٧٨٥	٧	ذمم مدينة وإيرادات مستحقة الدفع
٣٨,٧٧٦,٦٤٥	١١٨,٣٧٢,٣٦٧	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٠٣,٠٥٢,٢٨٤	٣١,٠١٥,٧٩٥	٩	نقد وما في حكمه
<u>٣١٩,٥١٣,٩٣٢</u>	<u>٣٧٨,٢١٧,٩٤٧</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٤٧٥,٤٤٥,١٢٩</u>	<u>٥٣٤,٦٨٩,٨٩٠</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٢٧,٢٤٢,٨٩٠	٢٧,٢٤٢,٨٩٠	١١	احتياطي نظامي
(١٦,٣٣٨)	-		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
١٢٦,٤٦٤,٤١٣	١٦٨,٧٦٣,٥٣١		أرباح مبقاة
<u>٣٥٣,٦٩٠,٩٦٥</u>	<u>٣٩٦,٠٠٦,٤٢١</u>		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
١٠,٤٨٨,٢٤٧	٨,٨٥١,٢٢٨	١٢	حصص غير مسيطرة
<u>٣٦٤,١٧٩,٢١٢</u>	<u>٤٠٤,٨٥٧,٦٤٩</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٩,٦٥١,٤٨٥	١٣,٠٧١,٦٠٧	١٣	التزامات منافع محددة لموظفين
			المطلوبات المتداولة
٧٨,٨٩١,٨٢١	١٠٤,٣١٩,٨٩٢	١٤	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٢,٧٢٢,٦١١	١٢,٤٤٠,٧٤٢	١٨	زكاة وضريبة مستحقة الدفع
<u>٩١,٦١٤,٤٣٢</u>	<u>١١٦,٧٦٠,٦٣٤</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١١١,٢٦٥,٩١٧</u>	<u>١٢٩,٨٣٢,٢٤١</u>		مجموع المطلوبات
<u>٤٧٥,٤٤٥,١٢٩</u>	<u>٥٣٤,٦٨٩,٨٩٠</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣ م #	إيضاح ٢٠٢٤ م #		
			إيرادات التشغيل
٢٠٠,٣٦٩,٧٩٦	٢٥٧,٧٧٧,١٢٤	١٥	رسوم من خدمات، صافي
(١,٧٧٧,٣٢٠)	(١٨,٥٦٠,٢٣٠)	١٦	خسارة) من الاستثمارات
<u>١٩٨,٥٩٢,٤٧٦</u>	<u>٢٣٩,٢١٦,٨٩٤</u>		مجموع إيرادات التشغيل
			المصروفات التشغيلية
(١٢١,١٦٦,٣٦٤)	(١١٥,٢٧٧,٧٧٣)		رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
(٣٧,٣٣٧,٢٧١)	(٥٦,١٠٢,٨٣٨)	١٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٠٦٨,٢٣٦)	(١,٧٥٥,٥٣٧)		مصروفات تسويق
<u>(١٦٠,٥٧١,٨٧١)</u>	<u>(١٧٣,١٣٦,١٤٨)</u>		مجموع مصروفات التشغيل
<u>٣٨,٠٢٠,٦٠٥</u>	<u>٦٦,٠٨٠,٧٤٦</u>		صافي إيرادات التشغيل
١٠,٤٦٠	٤٣١,٢٤٤		إيرادات أخرى
(٥,٥٥٤)	(٩١,٠٦٤)		خسارة صرف عملات أجنبية، صافي
<u>٣٨,٠٢٥,٥١١</u>	<u>٦٦,٤٢٠,٩٢٦</u>		صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥,١٨٤,٥٩٣)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	١٨	زكاة وضريبة دخل
<u>٣٢,٨٤٠,٩١٨</u>	<u>٥٨,٤٢٠,٩٢٦</u>		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر:
(٥٠٢,٧١١)	(٦٨,٨٢٧)	١٣	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: (خسارة) اكتواري من إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
٤٩,٣٤٢	١٦,٣٣٨		بنود يتم أو يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: صافي الحركة في احتياطي ترجمة صرف أجنبي
<u>٣٢,٣٨٧,٥٤٩</u>	<u>٥٨,٣٦٨,٤٣٧</u>		مجموع الدخل الشامل للسنة
			صافي الربح العائد إلى:
٣٤,٧٥٧,٠٦١	٦٠,٠٥٧,٩٤٥		مالكي الشركة
(١,٩١٦,١٤٣)	(١,٦٣٧,٠١٩)		حصة غير مسيطرة
<u>٣٢,٨٤٠,٩١٨</u>	<u>٥٨,٤٢٠,٩٢٦</u>		
			مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
٣٤,٣٠٣,٧٢٦	٦٠,٠٠٥,٤٥٦		مالكي الشركة
(١,٩١٦,١٧٧)	(١,٦٣٧,٠١٩)		حصة غير مسيطرة
<u>٣٢,٣٨٧,٥٤٩</u>	<u>٥٨,٣٦٨,٤٣٧</u>		
<u>١,٧٤</u>	<u>٣,٠٠</u>	١٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي لكل سهم)

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة

مجموع حقوق الملكية بـ	حصة غير مسيطرة بـ	مجموع حقوق المساهمين بـ	احتياطي ترجمة أرباح مقاة بـ	احتياطي ترجمة عملات أجنبية خدمات بـ	احتياطي نظامي بـ	رأس المال بـ	
٣٤٨,٦٠١,٦٦٣	١٢,٤٠٤,٤٢٤	٣٣٦,١٩٧,٢٣٩	١٠٩,٠٢٠,٠٢٩	(٦٥,٦٨٠)	٢٧,٢٤٢,٨٩٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في يناير ٢٠٢٣م
٣٢,٨٤٠,٩١٨ (٤٥٣,٣٦٩)	(١,٩١٦,١٤٣) (٣٤)	٣٤,٧٥٧,٠٦١ (٤٥٣,٣٣٥)	٣٤,٧٥٧,٠٦١ (٥٠٢,٦٧٧)	- ٤٩,٣٤٢	- -	- -	صافي الربح للسنة الدخل الشامل الأخر
٣٢,٣٨٧,٥٤٩	(١,٩١٦,١٧٧)	٣٤,٣٠٣,٧٢٦	٣٤,٢٥٤,٣٨٤	٤٩,٣٤٢	-	-	مجموع الدخل الشامل
(١٦,٨١٠,٠٠٠)	-	(١٦,٨١٠,٠٠٠)	(١٦,٨١٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)
٣٦٤,١٧٩,٢١٢	١٠,٤٨٨,٢٤٧	٣٥٣,٦٩٠,٩٦٥	١٢٦,٤٦٤,٤١٣	(١٦,٣٣٨)	٢٧,٢٤٢,٨٩٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ديسمبر ٢٠٢٣م
٥٨,٤٢٠,٩٢٦ (٥٢,٤٨٩)	(١,٦٣٧,٠١٩) -	٦٠,٠٥٧,٩٤٥ (٥٢,٤٨٩)	٦٠,٠٥٧,٩٤٥ (٦٨,٨٢٧)	- ١٦,٣٣٨	- -	- -	صافي الربح للسنة الدخل الشامل الأخر
٥٨,٣٦٨,٤٣٧ (١٧,٦٩٠,٠٠٠)	(١,٦٣٧,٠١٩) -	٦٠,٠٠٥,٤٥٦ (١٧,٦٩٠,٠٠٠)	٥٩,٩٨٩,١١٨ (١٧,٦٩٠,٠٠٠)	١٦,٣٣٨ -	- -	- -	مجموع الدخل الشامل توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)
٤٠٤,٨٥٧,٦٤٩	٨,٨٥١,٢٢٨	٣٩٦,٠٠٦,٤٢١	١٦٨,٧٦٣,٥٣١	-	٢٧,٢٤٢,٨٩٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ديسمبر ٢٠٢٤م

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

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م #	٢٠٢٤م #	إيضاح
٣٨,٠٢٥,٥١١	٦٦,٤٢٠,٩٢٦	الأنشطة التشغيلية صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٧٠٩,٤٩٠	٧٧٧,١٦٣	٥ استهلاك
٨٩٤,٠٠٨	٩٢٣,٧٢٤	٦ اطفاء
١٢,٢٩٤,٣٦٤	٢١,١٠٨,٧٥٨	١٦ خسارة غير محقق من استثمارات مالية
(٥,٤٤٧,٦٣٣)	(١,٠٧٢,١٧٥)	١٦ مكسب محقق من استثمارات مالية
١,٨٥٢,٠٤٩	٦,٥٠٠,٠٠٠	مخصص ذمم مدينة أخرى
٢,٦٣١,٤٢٦	٢,٨٣٦,٢٨٨	١٣ مخصص المنافع المحددة للموظفين
-	(١٦,٨٣١)	٥ ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥٠,٩٥٩,٢١٥	٩٧,٤٧٧,٨٥٣	
(١٠٠,٥٥٦,٢٩١)	(٥٥,١١٦,٩٨٢)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: ذمم مدينة وإيرادات مستحقة الدفع
(٣,٨١٤,٨٩١)	(٨٥,١٩٥,٧٢٢)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٨,٨٨٠,٦٢٧	٧,٧٣٨,٠٧١	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(١٤,٥٣١,٣٤٠)	(٣٥,٠٩٦,٧٨٠)	النقد المستخدم في العمليات:
(١,٦١٤,٨٩٩)	(٩,٤٨٤,٩٩٣)	١٣ منافع نهاية الخدمة المدفوعة لموظفين
(٥,٠١٥,٦٧٧)	(٨,٢٨١,٨٦٩)	١٨ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢١,١٦١,٩١٦)	(٥٢,٨٦٣,٦٤٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٣٥,٨٢٤,٩٧٢)	(٣٢,٩٨٦,٥٤٠)	الأنشطة الاستثمارية
١٥٧,٧٤٧,٩٤٥	١٤,٦٤٠,٤٤٩	٤ شراء استثمارات مالية
(١,١١٩,٤١٤)	(٨٩١,٦٥٤)	٤ متحصلات من استبعاد استثمارات مالية
(٤٢٤,١٥٦)	(١,٤٤٠)	٥ شراء ممتلكات ومعدات
-	٥٠,٠٠٠	٦ شراء موجودات غير ملموسة
١٢٠,٣٧٩,٤٠٣	(١٩,١٨٩,١٨٥)	متحصلات من بيع استثمار محتفظ به للبيع
		صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٨١٠,٠٠٠)	-	الأنشطة التمويلية
		١٠ توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
٨٢,٤٠٧,٤٨٧	(٧٢,٠٥٢,٨٢٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٠,٥٩٥,٤٥٥	١٠٣,٠٥٢,٢٨٤	٩ النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٩,٣٤٢	١٦,٣٣٨	تعديل ترجمة صرف أجنبي
١٠٣,٠٥٢,٢٨٤	٣١,٠١٥,٧٩٥	٩ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١. معلومات حول المنشأة

الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية للأوراق المالية (سدكو كابيتال) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بجدة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٩٤٩٩٤ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٣٠هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠٠٩م). حصلت الشركة على موافقة وزارة التجارة بموجب المرسوم رقم ٣٢٨/ك بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٣٠ الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠٠٩م لتأسيس الشركة.

الشركة هي مؤسسة تابعة لمؤسسات السوق المالية كما هو محدد في لائحة مؤسسات السوق المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في التعامل وترتيب وتقديم المشورة وخدمات الحفظ فيما يتعلق بأعمال الأوراق المالية وإدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق حسب الترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية رقم ٣٧-١١١٥٧ بتاريخ ٢٣ ربيع الثاني ١٤٣٠هـ (١٩ أبريل ٢٠٠٩م). يقع المقر الرئيسي لأعمال الشركة في جدة.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). لدى الشركة الشركات التابعة التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة حصة التملك الفعلية
سدكو كابيتال البريطانية المحدودة	المملكة المتحدة	١٠٠٪
سدكو كابيتال لوكسمبورج إس إيه	لوكسمبورج	١٠٠٪
سدكو كابيتال جزر كايمان المحدودة	جزر كايمان	١٠٠٪
اس سي سينتيل ليمتد	جزر كايمان	٦٥,٧١٪
سدكو للإدارة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪
صندوق سدكو كابيتال ألفا للأسهم السعودية	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪
صندوق سدكو كابيتال للعائد المطلق	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪

أ) قرر أعضاء مجلس إدارة الشركة في اجتماعهم بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ إغلاق عمليات شركة سدكو كابيتال المملكة المتحدة المحدودة التي تأسست في المملكة المتحدة. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بتصفية المنشأة في نهاية العام.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/١٣٢هـ بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي بـ "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). قامت الشركة بتعديل نظامها الداخلي لتتوافق مع أحكام نظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية. وقد تمت الموافقة على النظام الجديد من قبل مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٣م).

٢. أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتصريحات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمهنيين، وبما يتوافق مع الأحكام المعمول بها في لائحة الشركات والنظام الداخلي للشركة.

أ) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

وقد أعدت المجموعة القوائم المالية على أساس أنها ستستمر في العمل كمنشأة عاملة.

ب) عملة التشغيل والعرض

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الإحكام

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية، والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

مبدأ الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، لا تترك الإدارة أي شكوك جوهريّة قد تلقي بظلال من الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ولذلك، يستمر إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

التقديرات والافتراضات

ويرد أدناه وصف للافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد في التقديرات في تاريخ إعداد التقرير والتي تنطوي على مخاطر كبيرة تتمثل في حدوث تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة الخارجة عن سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها. المجالات الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات أو الافتراضات هي كما يلي:

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والعقارات الاستثمارية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة في كل تاريخ تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصول.

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد، وهو أعلى قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة. يتم الوصول إلى القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة على بعد ذراع، للأصول المماثلة أو أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها مطروحاً منها التكاليف الإضافية لبيع الأصل. تعتمد القيمة المستخدمة على نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم قبل الضرائب / الزكاة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند مصفوفة المخصصات في البداية إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية المرصودة للشركة. تقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية بمعلومات تطلعية. في كل تاريخ إعداد تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية المرصودة وتحليل التغييرات في التقديرات التطلعية.

يعد تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية المرصودة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الخسائر المتوقعة تقديراً مهماً. مقدار خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة الشركة التاريخية لخسارة الائتمان وتوقعاتها للظروف الاقتصادية التخلف عن السداد الفعلي للعملاء في المستقبل.

التزام المنافع المحددة للموظفين

ي يتم تحديد تكلفة خطة الاستحقاقات المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه تحديد معدل الخصم والزيادات في الرواتب في المستقبل ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. نظراً للتعقيدات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنفعة المحدد حساس للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ من تاريخ الإبلاغ.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ التقديرات والافتراضات الهامة (تتمة)

التزام المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

ان معيار المقياس الأكثر عرضة للتغيير هي معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب ، تأخذ الإدارة في الاعتبار عائد السوق على السندات الحكومية عالية الجودة. ويستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة للجمهور في البلاد. تميل جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط على فترات استجابة للتغيرات الديموغرافية. تعتمد الزيادات المستقبلية في الرواتب على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلاد.

تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بناء على الأسعار المعروضة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفق النقدي المخصوم. وتؤخذ مدخلات هذه النماذج من أسواق يمكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما يتعذر ذلك، يلزم قدر من الحكم في تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المبلغ عنها للأدوات المالية. يتم تقييم المقابل الطارئ، الناتج عن اندماج الأعمال، بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ كجزء من اندماج الأعمال. وعندما يفي المقابل المحتمل بتعريف الالتزام المالي، يعاد قياسه لاحقاً إلى القيمة العادلة في كل تاريخ من تاريخ إعداد التقارير. يعتمد تحديد القيمة العادلة على التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمالية تحقيق كل هدف من أهداف الأداء وعامل الخصم

٣-٢ أثر المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدها المجموعة

تقدمت المجموعة بطلب للحصول على معايير وتعديلات معينة لأول مرة، والتي تكون سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ (ما لم ينص على خلاف ذلك). ولم يعتمد الفريق في وقت مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة التأجير

تحدد التعديلات في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المتطلبات التي يستخدمها البائع والمستأجر في قياس التزامات الإيجار الناشئة عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع والمستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

وتحدد التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي ١ متطلبات تصنيف الالتزامات على أنها التزامات متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- وجوب وجود حق في التأجيل في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير
- لا يتأثر هذا التصنيف باحتمال أن تمارس كيان ما حقه في الإرجاء
- أنه لن تؤثر شروط المسؤولية على تصنيفها إلا إذا كان المشتق المضمن في التزام قابل للتحويل في حد ذاته أداة حقوق ملكية

بالإضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عندما يتم تصنيف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتنال للعهود المستقبلية في غضون اثني عشر شهراً.

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧

توضح التعديلات التي أدخلت على قائمة التدفقات النقدية معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والأدوات المالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: الإفصاحات خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٤-٢ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

وفيما يلي بيان للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي صدرت حتى تاريخ إصدار القوائم المالية، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد. وتعتزم المجموعة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

عدم قابلية التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

في أغسطس ٢٠٢٣ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لتحديد كيفية تقييم المنشأة ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيف يجب أن تحدد سعر الصرف الفوري عند عدم وجود قابلية للتبادل. كما تتطلب التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي بياناتها المالية من فهم كيفية تأثير العملة غير القابلة للاستبدال بالعملة الأخرى على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية أو من المتوقع أن تؤثر عليه.

ستكون التعديلات سارية المفعول على فترات الإبلاغ السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. يسمح بالتبني المبكر ولكن يجب الكشف عنه. عند تطبيق التعديلات ، لا يمكن للمنشأة إعادة ذكر المعلومات المقارنة.

ومن غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاح في البيانات المالية

في أبريل ٢٠٢٤ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ ، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض في بيان الربح أو الخسارة ، بما في ذلك المجاميع المحددة والمجاميع الفرعية. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والضرائب على الدخل، والعمليات المتوقعة، والتي تكون الفئات الثلاث الأولى منها جديدة.

كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة حديثاً من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للإيرادات والنفقات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع المعلومات المالية وتصنيفها استناداً إلى "الأدوار" المحددة للبيانات المالية الأولية والملاحظات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات ضيقة النطاق على قائمة التدفقات النقدية لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٧، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بالطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الاختيارية حول تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك ، هناك تعديلات لاحقة على العديد من المعايير الأخرى. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ والتعديلات على المعايير الأخرى ساري المفعول على فترات الإبلاغ التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، ولكن يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بأثر رجعي. تعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع الآثار التي ستتركها التعديلات على القوائم المالية الأولية والملاحظات على البيانات المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة بدون مساهلة عامة: الإفصاحات

في مايو ٢٠٢٤ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ ، والذي يسمح للكيانات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في المعايير المحاسبية الأخرى للتقارير المالية. لكي تكون المنشأة مؤهلة، في نهاية فترة التقرير، يجب أن تكون شركة تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، ولا يمكن أن تخضع للمساهلة العامة، ويجب أن يكون لها شركة أم (نهائية أو متوسطة) تقوم بإعداد القوائم المالية الموحدة والمتاحة للاستخدام العام والتي تتوافق مع المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للإبلاغ المالي.

سيصبح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ ساري المفعول لفترات الإبلاغ التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ ، مع التطبيق المبكر يسمح. لا ينطبق هذا التعديل على المجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٣ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من البيانات القوائم للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو لديها حقوق لموائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. على وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا كان لدى المجموعة، فقط إذا:

- 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 المُستثمر 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 المُستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذاً على المنشأة المُستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر التحكم الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بشركة تابعة تم الاستحواذ عليها أو التصرف فيها خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ اكتساب المجموعة السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تنسب الأرباح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في الشركة الأم للمجموعة وإلى المصالح غير المسيطرة ، حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في الحصص غير المسيطرة . عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لمواءمة سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات داخل المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية شركة تابعة ، دون فقدان السيطرة ، كمعاملة أسهم.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي الاعتراف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحقوق غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٢-٣ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، وهي أيضا العملة الوظيفية للشركة الأم. وبالنسبة لكل كيان، تحدد المجموعة العملة الوظيفية ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل كيان باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للدمج وعند التصرف في عملية أجنبية ، فإن الربح أو الخسارة التي يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة يعكس المبلغ الذي ينشأ عن استخدام هذه الطريقة.

أ) المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل كيانات المجموعة بالأسعار الفورية للعملات الوظيفية الخاصة بها في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة لأول مرة للاعتراف. وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملات الوظيفية في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالفروق الناشئة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في الربح أو الخسارة باستثناء البنود النقدية التي يتم تحديدها كجزء من التحوط من صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر حتى يتم التخلص من صافي الاستثمار ، وفي ذلك الوقت ، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى ربح أو خسارة. الرسوم الضريبية والائتمانات المنسوبة إلى فروق الصرف على تلك البنود النقدية معترف بها أيضا في الدخل الشامل الآخر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ العملات الأجنبية (تتمة)

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (على سبيل المثال، فروق الترجمة على البنود التي يتم الاعتراف بأرباح أو خسارة القيمة العادلة في الدخل الشامل أو الربح أو الخسارة التي يتم الاعتراف بها أيضا في الدخل الشامل أو الربح أو الخسارة). على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري المراد استخدامه عند الاعتراف المبدئي بالأصل أو المصروفات أو الدخل ذي الصلة (أو جزء منه) عند إلغاء الاعتراف بأصل غير نقدي أو التزام غير نقدي يتعلق بالمقابل المسبق، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة مبدئيا بالأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الناشئ عن المقابل المسبق. إذا كانت هناك دفعات أو إيصالات متعددة مقدما، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل دفعة أو استلام مقابل مسبق.

ب) تجميع الشركات

وعند التوحيد، تترجم موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى ريال سعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير، وتحويل بيانات الربح أو الخسارة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم التعرف على فروق الصرف الناشئة عن الترجمة من أجل الدمج في الدخل الشامل الآخر. عند التخلص من عملية أجنبية، يعاد تصنيف عنصر الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك العملية الأجنبية المعينة إلى ربح أو خسارة.

٣-٣ التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

الموجودات:

تكون الموجودات متداولة عندما:

- يتوقع أن يتم تحقيقها أو مزعم بيعها / بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية؛
- عقد في المقام الأول لغرض التداول؛
- يتوقع أن تتحقق في غضون اثني عشر شهرا بعد الفترة المشمولة بالتقرير؛ أو
- النقد أو ما يعادله ما لم يكن هناك حظر من التبادل أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

المطلوبات:

- تكون المسؤولية سارية عندما:
- من المتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي لغرض التداول.
- من المقرر تسويتها في غضون اثني عشر شهرا بعد الفترة المشمولة بالتقرير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط في تأجيل تسوية المسؤولية لمدة اثني عشر شهرا على الأقل بعد فترة الإبلاغ

تصنف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤-٣ الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف مبدئيا بأصناف الممتلكات والمعدات بالتكلفة. يتم إجراء القياس اللاحق بالتكلفة مخصصا منه الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تشمل التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف تعزى مباشرة إلى إحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادرا على العمل بالطريقة التي تريدها الإدارة. وتشمل تكلفة الأصول ذاتية الإنشاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تعزى مباشرة إلى وضع الأصول في حالة صالحة للعمل للاستخدام المقصود، وتكاليف تفكيك الأصناف وإزالتها وترميم الموقع الذي توجد فيه، وتكاليف الاقتراض على الأصول المؤهلة. عندما يكون لأجزاء كبيرة من عنصر من الممتلكات والمعدات عمر إنتاجي مختلف، يتم احتسابها كعناصر منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

وتحدد الأرباح والخسائر المتأتية من التصرف في بند من الممتلكات والمعدات بمقارنة عائدات التصرف مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، وتقيد بصافي ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة.

المصروفات اللاحقة

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

التوقف عن الإثبات

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

الإستهلاك

ويحسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول، على النحو التالي:

١٠ سنوات
٤ - ٦ سنوات

تحسينات المباني المستأجرة
أثاث ومعدات وسيارات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك مناسباً.

٣-٥ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم ترحيل الموجودات غير الملموسة بتكلفة مطروحة منها أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. ولا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً، وترد النفقات ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تكبد النفقات.

وتقدر الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة على أنها محدودة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي وتقديرها لانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. وتستعرض فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود على الأقل في نهاية كل فترة من فترات التقرير. تعتبر التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتجسدة في الأصل بمثابة تعديل لفترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، ويتم التعامل معها على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروفات الاستهلاك على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة في بيان الربح أو الخسارة في فئة المصروفات التي تتسق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند التصرف فيه (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع أي فوائد اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منه. يتم تضمين أي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الاعتراف بالأصل (محسوبة على أنها الفرق بين صافي عائدات التصرف والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الربح أو الخسارة. العمر الإنتاجي المقدر للأصول غير الملموسة هو ٤ سنوات.

٣-٦ الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة) الإثبات الأولي والقياس (تتمة)

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

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

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

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تُدرج إيرادات الربح وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عكس القيود في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج تغييرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاعتراف بها، يتم إعادة تدوير تغيير 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. يحدد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية (تتمة)

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة في أسواق مالية منظمة يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى أسعار عرض الصرف الأجنبي في السوق عند اقفال الأعمال 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.

٢) المطلوبات المالية

الإثبات 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

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

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات 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 تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

و. الأدوات المالية (تتمة)

٣) المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

التكلفة المطفأة

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

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

٣) التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

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

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

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

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

المطلوبات المالية

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

٤- مقاصة الأدوات المالية

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

٣-٧ انخفاض قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة (لجميع أدوات الدين غير المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تعتمد الخسائر المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها، مخصومة بسعر تقريبي لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. وستشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحفوظ بها أو غيرها من التحسينات الائتمانية التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة نهجاً مبسطاً في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها تعترف بدلاً من ذلك بمخصص الخسائر بناء على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة في كل تاريخ تقرير.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٣ انخفاض قيمة الموجودات المالية وغير المالية (تتمة) الموجودات المالية (تتمة)

وقد أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، معدلة وفقا للعوامل التطلعية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متخلفا عن السداد عند تأخر الدفعات التعاقدية اعتمادا على الفترة الائتمانية المتعاقد عليها. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أيضا أن الأصل المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المرجح أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، في كل تاريخ تقرير، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الموجودات. في حالة وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوي لأحد الأصول، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات. المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة الأعلى للأصل أو CGU مطروحا منه تكاليف التخلص وقيمتها المستخدمة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لأصل فردي، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الواردة من الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو CGU قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم شطبه إلى مبلغه القابل للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف التخلص، تؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة. وإذا لم يكن من الممكن تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأكيد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعروضة للشركات المتداولة علنا أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تستند المجموعة في حساب انخفاض القيمة إلى أحدث الموازنات وحسابات التوقعات، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من وحدات الضمان العمومية للمجموعة التي تم تخصيص الموجودات الفردية لها. تغطي هذه الميزانيات وحسابات التنبؤ عموما فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة. يتم إثبات خسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة.

٨-٣ توزيعات الأرباح

تعترف المجموعة بالتزام دفع أرباح عندما يكون التوزيع مصرح به ولم يعد التوزيع وفقا لتقدير المجموعة. وفقا للوائح الشركة الداخلية، يتم التصريح بالتوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة ("ضريبة القيمة المضافة")

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصروفات. حسب الاقتضاء، يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أو المستحقة الدفع لها كجزء من الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

١٠-٣ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وفقا للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتم احتساب الزكاة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل. يتم احتساب التزامات الزكاة وضريبة الدخل الإضافية، إن وجدت، المتعلقة بتقييمات السنوات السابقة في الفترة التي يتم فيها الانتهاء من التقييمات النهائية والاعتراف بها في الربح أو الخسارة. تخضع الشركات التابعة المسجلة خارج المملكة العربية السعودية لضريبة الدخل وفقا للوائح المحلية المعمول بها، والتي يتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسارة الموحدة.

١١-٣ الأحكام

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو بناء) نتيجة لحدث سابق، فمن المحتمل أن يكون هناك حاجة إلى تدفق الموارد التي تجسد الفوائد الاقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة سداد بعض أو كل المخصص، يتم الاعتراف بالسداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكدا تقريبا. يتم عرض المصروفات المتعلقة بمخصص في بيان الربح أو الخسارة صافي أي سداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود ماديا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي قبل الضريبة / الزكاة يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٢-٣ منافع الموظفين

منافع ما بعد التوظيف

يجب تقديم مكافآت نهاية الخدمة، كما هو مطلوب بموجب نظام العمل السعودي، بناء على مدة خدمة الموظفين.

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بخطط المزايا المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير مبلغ المنفعة المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل الخدمات في الفترتين الحالية والسابقة. يتم خصم المزايا لتحديد قيمتها الحالية وأي تكلفة خدمة سابقة غير معترف بها.

معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ التقرير الذي له تواريخ استحقاق تقارب شروط التزامات المجموعة. يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطط المزايا المحددة باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزام للمجموعة من قبل خبير اكتواري مؤهل. تتكون التزامات المزايا المحددة مما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، فضلا عن المكاسب والخسائر الناجمة عن التخفيضات والتسويات)؛
- صافي مصروفات / دخل الفائدة. و
- مكاسب إعادة القياس / (الخسائر).

تعترف الشركة وتقدم أول مكونين لتكاليف المنفعة المحددة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات الأرباح / (الخسائر) الناتجة عن إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين في الدخل الشامل الآخر على الفور. يتم احتساب أرباح / (الخسائر) على أنها تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة.

كما يتعين على الشركات في المملكة العربية السعودية المساهمة في خطة المزايا المملوكة للدولة، المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، حيث تلتزم المجموعة بموجب الخطة بتقديم مساهمة شهرية محددة بناء على نسبة مئوية محددة من تكلفة الرواتب كما هو منصوص عليه في اللائحة. يتم إثبات هذه المساهمات كنفقات عندما يقدم الموظفون الخدمة التي تخولهم الحصول على الاشتراكات. يتم تصنيف أي مبالغ غير مدفوعة على أنها استحقاقات.

وتقيد أيضا التزامات عن الاستحقاقات المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والمرتبات والإجازات السنوية والمزايا الأخرى ذات الصلة في الفترة التي تقدم فيها الخدمات ذات الصلة بالمبلغ غير المخفض من الاستحقاقات المتوقع دفعها وتصنف على أنها استحقاقات.

١٣-٣ الأصول الائتمانية

لا يتم التعامل مع الموجودات المحتفظ بها كأمانة أو بصفة ائتمانية كموجودات للمجموعة، وبالتالي لا يتم الاعتراف بها في القوائم المالية الموحدة.

١٤-٣ الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء أو كالتزام أداء. أي عندما يتم نقل التحكم في السلع أو الخدمات المتعلقة بالتزام الأداء المعني إلى العميل. تطبق المجموعة نموذجا من خمس خطوات لتحديد وقت الاعتراف بالإيرادات وبأي مقدار.

- الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء أو عندما تفي بها المنشأة

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المزايا التي يوفرها أداء المجموعة أثناء أداء المجموعة. أو
- يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين الأصول التي يتحكم فيها العميل عند إنشاء الأصل أو تعزيزه. أو
- لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل له استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة الحق الواجب التنفيذ في الدفع مقابل الأداء المنجز حتى الآن.

وفيما يتعلق بالتزامات الأداء، في حالة عدم استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، تقيد الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٤ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

فيما يلي المصادر الرئيسية للإيرادات للمجموعة والسياسة المحاسبية ذات الصلة فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:

رسوم من إدارة الأصول

يتم الاعتراف بالرسوم المفروضة على إدارة صناديق الاستثمار والمحافظ الخاصة بإيرادات حسب تقديم الخدمات ، بناء على عقود الخدمة المعمول بها. يتم الاعتراف برسوم الاشتراك في وقت الاشتراك. يتم إثبات أي رسوم أداء في الفترة التي تفي فيها نتائج الصندوق أو المحفظة المقابلة (أو يتوقع أن تلبى) الأهداف السنوية المحددة مسبقاً.

رسوم الخدمات الاستشارية

يتم الاعتراف برسوم الخدمات الاستشارية بناء على الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمة المعمول بها.

يتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح عند تحديد الحق في الحصول على دخل توزيعات الأرباح.

يتم إثبات الدخل من عقود المراهبة كما هو مستحق في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر ، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية/الفائدة الفعلية.

٣-١٥ المصروفات

تشمل المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالعمليات بخلاف الرواتب ومصاريف التسويق.

٣-١٦ تكاليف التمويل

تتكون تكاليف التمويل من مصاريف الفوائد والرسوم المصرفية التي تكبدها المجموعة خلال العام. يتم الاعتراف بمصاريف الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تسجيلها عند تكبدها.

٣-١٧ ربحية السهم

تقدم المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الموحدة العائدة إلى المساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة للأسهم الخاصة (إن وجدت).

يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الربح أو الخسارة الموحدة العائدة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، معدلة للأسهم الخاصة المحتفظ بها وأثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤. الاستثمارات المالية

٢٠٢٣م
#

٢٠٢٤م
#

الاستثمارات المالية المصنفة كموجودات متداولة:

الاستثمار المالي بالتكلفة المطفأة

استثمارات المرابحة - ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ٣ أشهر

٣,٠٧٢,٢٠٠

-

الاستثمارات المالية المصنفة كموجودات غير متداولة:

مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

صناديق استثمار

- صناديق عقارات

- صناديق عامة

٧٠,١٩٤,٥٥١

٦٩,٠٥٨,٣٨٩

٨,١٦٥,٦٦٦

٥,٦٤٤,١٢١

استثمارات مباشرة

أسهم خاصة

أسهم عامة

٤١,٠٢٣,١٨٦

٣٩,٢٠٢,٣٦٣

٢٩,٢٥١,٢٢٨

٣٦,١١١,٤٦٦

١٤٨,٦٣٤,٦٣١

١٥٠,٠١٦,٣٣٩

مجموع الاستثمارات المالية المصنفة كموجودات غير متداولة

١٥١,٧٠٦,٨٣١

١٥٠,٠١٦,٣٣٩

مجموع الاستثمارات المالية

فيما يلي الحركة في الاستثمارات المالية خلال السنة:

٢٠٢٣م
#

٢٠٢٤م
#

٢٨١,٧٠٥,٦٢٨

١٥١,٧٠٦,٨٣١

٣٥,٨٢٤,٩٧٢

٣٢,٩٨٦,٥٤٠

(١٥٧,٧٤٧,٩٤٥)

(١١,٥٦٨,٢٤٩)

(١,٢٢٩,٠٩٣)

(٣,٠٧٢,٢٠٠)

(١٢,٢٩٤,٣٦٤)

(٢١,١٠٨,٧٥٨)

٥,٤٤٧,٦٣٣

١,٠٧٢,١٧٥

١٥١,٧٠٦,٨٣١

١٥٠,٠١٦,٣٣٩

الرصيد الافتتاحي

المشتريات خلال السنة

المبيعات خلال السنة

مستحقة خلال السنة

المكاسب (الخسائر) غير المحققة (إيضاح ١٦)

المكاسب (الخسائر) المحققة (إيضاح ١٦)

الرصيد الختامي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٥. الممتلكات والمعدات

فيما يلي الحركة في الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ديسمبر:

المجموع ريال	الأثاث، المعدات والسيارات ريال	تحسينات المباني المستأجرة ريال	التكلفة:
١٣,١١٢,٤٣١	٧,١٤٨,٠٣٢	٥,٩٦٤,٣٩٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م
١,١١٩,٤١٤	٢٨١,٩٣٣	٨٣٧,٤٨١	إضافات
١٤,٢٣١,٨٤٥	٧,٤٢٩,٩٦٥	٦,٨٠١,٨٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٨٩١,٦٥٤	٧٢٩,٧٦٦	١٦١,٨٨٨	إضافات
(١,٠٥٦,٩٤٠)	(١,٠٥٦,٩٤٠)	-	استبعاد
١٤,٠٦٦,٥٥٩	٧,١٠٢,٧٩١	٦,٩٦٣,٧٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٠,٤٧٥,٢٦٩	٦,١١٠,٣٥١	٤,٣٦٤,٩١٨	الاستهلاك المتراكم
٧٠٩,٤٩٠	٣٣٧,٩٩٣	٣٧١,٤٩٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م
١١,١٨٤,٧٥٩	٦,٤٤٨,٣٤٤	٤,٧٣٦,٤١٥	مُحَمَّل للسنة
٧٧٧,١٦٣	٤٠٢,٥٩٩	٣٧٤,٥٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(١,٠٢٣,٧٧١)	(١,٠٢٣,٧٧١)	-	استبعاد
١٠,٩٣٨,١٥١	٥,٨٢٧,١٧٢	٥,١١٠,٩٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣,٠٤٧,٠٨٦	٩٨١,٦٢١	٢,٠٦٥,٤٦٥	صافي القيمة الدفترية
٣,١٢٨,٤٠٨	١,٢٧٥,٦١٩	١,٨٥٢,٧٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦. الموجودات غير الملموسة

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

٢٠٢٣م #	٢٠٢٤م #	
٨,٢٤٨,٩٠٢	٨,٦٧٣,٠٥٨	التكلفة:
٤٢٤,١٥٦	١,٤٤٠	الرصيد كما في ١ يناير
		إضافات
٨,٦٧٣,٠٥٨	٨,٦٧٤,٤٩٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣,٥٢٩,٥٧٠	٤,٤٢٣,٥٧٨	الإطفاء المتراكم:
٨٩٤,٠٠٨	٩٢٣,٧٢٤	الرصيد كما في ١ يناير
		مخصص محمل للسنة
٤,٤٢٣,٥٧٨	٥,٣٤٧,٣٠٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٤,٢٤٩,٤٨٠	٣,٣٢٧,١٩٦	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣١ ديسمبر

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

٧. الذمم المدينة والإيرادات مستحقة الدفع

٢٠٢٣م #	٢٠٢٤م #	
١٦٨,٠٢٤,٩٥٣	٢١٩,٥٣٠,٢٨١	أتعاب الإدارة
٧,٢٦٢,٠٣٣	١٠,٤٦٨,١٦٥	أتعاب استشارية
٥٧٥,٨١٧	٩٨١,٣٣٩	أخرى
١٧٥,٨٦٢,٨٠٣	٢٣٠,٩٧٩,٧٨٥	
(١,٢٥٠,٠٠٠)	(٢,١٥٠,٠٠٠)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٧٤,٦١٢,٨٠٣	٢٢٨,٨٢٩,٧٨٥	

إجمالي المبلغ وقدره ٢٣١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٧٥,٩ مليون ريال سعودي) يشمل إيرادات مستحقة وقدرها ٢٠٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٤٨,٧ مليون ريال سعودي) والذمم المدينة وقدرها ٣٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٧,٢ مليون ريال سعودي).

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٣م #	٢٠٢٤م #	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	في ١ يناير
٢٥٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	محمل للسنة
١,٢٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨. المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
₪	₪	
-	٨٥,٠٢٠,٠٠٠	قروض غير ربحية (إيضاح أ)
٥,٦٥٤,٩٢٢	٤,٥٩٠,٦٤٦	قروض لموظفين
٢٠٥,٠٠٠	١,١٠١,٧٩٨	دفعات مقدمة إلى موردين
٨١٠,٨٦٦	٥٥٨,٩٢١	تأمين صحي مدفوع مقدماً
٣٤,٦٠٥,٨٥٧	٣٥,٢٠١,٠٠٢	مبالغ مدفوعة مقدماً أخرى وموجودات متداولة (إيضاح ب)
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٨,١٠٠,٠٠٠)	ناقص: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
<u>٣٨,٧٧٦,٦٤٥</u>	<u>١١٨,٣٧٢,٣٦٧</u>	

أ) تمثل القيمة تمويلات قصيرة الأجل بدون فائدة للصناديق العقارية التي تديرها سدكو كابيتال لتسهيل تشغيل الصناديق. وبالإضافة إلى ذلك، سيتم استرداد هذه المبالغ بالكامل في عام ٢٠٢٥ عندما يستخدم الصندوق تسهيلات المصرفية (انظر الإيضاح ٢٠).
ب) تمثل القيمة المدفوعات التي تم سدادها نيابة عن الصناديق والمبالغ المدفوعة مقدماً، والتي يمكن استردادها من الصناديق.

٩. النقد وما في حكمه

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
₪	₪	
٣٥,٩٢٣	٢٠,٥٠٠	نقد في الصندوق
٨٩,٧٦٤,٦٩٤	٣٠,٩٩٥,٢٩٥	نقد في حسابات جارية
١٣,٢٥١,٦٦٧	-	ودائع مرابحة ذات تواريخ استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل (إيضاح ب)
<u>١٠٣,٠٥٢,٢٨٤</u>	<u>٣١,٠١٥,٧٩٥</u>	

أ) خلال سنة ٢٠٢٤، حققت المجموعة إيرادات تمويلية بقيمة ٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٠ مليون ريال سعودي) بمعدل عائد يتراوح من ٥,٧٠٪ إلى ٦,٠٠٪ (٢٠٢٣: ٤,١٥٪ إلى ٦,٠٠٪).

١٠. رأس المال وتوزيعات الأرباح

يتقسم رأس مال الشركة البالغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٠٠ مليون ريال سعودي) إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٣: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

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

عدد الأسهم		النسبة		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٩,٢٠٠,٠٠٠	١٩,٢٠٠,٠٠٠	٪٩٦	٪٩٦	الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية القابضة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٪١	٪١	شركة رشد الدولية العقارية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٪١	٪١	شركة إحكام الدولية العقارية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٪١	٪١	شركة تادية للتطوير والتنمية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٪١	٪١	شركة تآخي الدولية العقارية
<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٪١٠٠</u>	<u>٪١٠٠</u>	

وافق المساهمون على توزيع أرباح بمبلغ ١٧,٦٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٦,٨١ مليون ريال سعودي) ٠,٨٨٤٥ ريال سعودي للسهم الواحد (٠,٨٤٠٥ ريال سعودي للسهم الواحد).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١١. الاحتياطي النظامي

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وفقا لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، كان على الشركة أن تخصص ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي دخلها في كل عام حتى يساوي الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ولم يكن المحمية متاحة للتوزيع.

وفقا لقانون الشركات الجديد الساري اعتبارا من ١٩ يناير ٢٠٢٣، عدلت الشركة نظامها الأساسي، حيث تم سحب شرط الاحتفاظ باحتياطي قانوني (كما هو مطلوب بموجب قانون الشركات السابق والنظام الأساسي للشركة). وبناء على ذلك، لم تقم الشركة بأي تحويلات أخرى خلال العام الحالي. تم إعادة تصنيف التحويل إلى الاحتياطي القانوني في عام ٢٠٢٣ بمبلغ ٣,٤٧٥,٧٠٦ ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

١٢. الشركة التابعة المملوكة جزئياً

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
₹	₹	
١٠,٤٨٨,٢٤٧	٨,٨٥١,٢٢٨	الحصص غير المسيطرة المتراكمة اس سي سينتيل ليمتد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كانت ما نسبته ٣٤,٢٩٪ (٢٠٢٣م: ٣٤,٢٩٪) من مساهمة شركة سينتيل ليمتد مملوكة لحصص غير مسيطرة.

١-١٢ قائمة المركز المالي الملخصة.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
₹	₹	
٣١,٤٢٥,٢٥٩	٢٦,٧٣٠,٥٣٧	مجموع الموجودات
(٨٣٣,٣٠٦)	(٩١٣,٢٢٦)	مجموع المطلوبات
٣٠,٥٩١,٩٥٣	٢٥,٨١٧,٣١١	صافي الموجودات
١٠,٤٨٨,٢٤٧	٨,٨٥١,٢٢٨	الحصص غير المسيطرة المتراكمة

٢-١٢ قائمة الخسارة الشاملة الملخصة.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
₹	₹	
(٥,٥٥٤,٧٧٢)	(٤,٦٩٤,٧٢١)	إيرادات
(٣٤,٠٧٧)	(٧٩,٩١٧)	مصروفات
(٥,٥٨٨,٨٤٩)	(٤,٧٧٤,٦٣٨)	خسائر السنة
(١,٩١٦,١٧٧)	(١,٦٣٧,٠١٩)	خسارة موزعة على الحصص غير المسيطرة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٣. التزامات المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال	ريال	
١٨,١٣٢,٢٤٧	١٩,٦٥١,٤٨٥	الرصيد كما في ١ يناير
١,٨٥٥,٢٤٢	٢,٠١١,٤٨٠	مدرج في الربح أو الخسارة
٧٧٦,١٨٤	٨٢٤,٨٠٨	تكلفة خدمة حالية
		تكلفة فائدة
٢,٦٣١,٤٢٦	٢,٨٣٦,٢٨٨	
٢٧٦,٨٣٩	(١,٣٨٧,٣٦٨)	مدرج في الدخل الشامل الآخر
-	(٥٩٦,٢٤٣)	اعادة القياس الناتجة عن (خسائر)/أرباح:
٢٢٥,٨٧٢	٢,٠٥٢,٤٣٨	الافتراضات المالية
		الافتراضات الديموغرافية
		تعديل الخبرة
٥٠٢,٧١١	٦٨,٨٢٧	المجموع
(١,٦١٤,٨٩٩)	(٩,٤٨٤,٩٩٣)	منافع مدفوعة
١٩,٦٥١,٤٨٥	١٣,٠٧١,٦٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٪	٪	
٤,٨١٪	٥,٦١٪	معدل الخصم
٣,٠٠٪	٣,٠٠٪	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد

وفيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال	ريال	
(٧٦٦,٤٠٨)	(٧٥٥,٥٥٣)	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ٠,٥٪
٨٢٥,٣٦٢	٨٢٧,٦٧٩	النقص في معدل الخصم بنسبة ٠,٥٪
٨٤٥,٠١٤	٨٤٥,٣٥٤	الزيادة في معدل الراتب بنسبة ٠,٥٪
(٧٨٦,٠٥٩)	(٧٧٧,٢٦٣)	النقص في معدل الراتب بنسبة ٠,٥٪

متوسط المدة المتبقية لمزايا نهاية الخدمة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير هو ١٣,١٤ سنة (٢٠٢٣: ٨,٦٨ سنة). والافتراضات الاكتوارية الهامة لتحديد التزام الاستحقاقات المحدد هي معدل الخصم والزيادة المتوقعة في المرتبات والوفيات. وقد حددت تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه استنادا إلى التغيرات المحتملة بشكل معقول في الافتراضات ذات الصلة التي تحدث في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، مع الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٣. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي الرسوم المتوقعة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال	ريال	
٢,٠١١,٤٨٠	١,٧٨٢,٣٦٤	تكلفة خدمة حالية متوقعة
٨٢٤,٨٠٨	٧١٧,٠٤٥	مصروف فائدة صافي متوقع
<u>٢,٨٣٦,٢٨٨</u>	<u>٢,٤٩٩,٤٠٩</u>	

١٤. الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال	ريال	
٥٥,٧٠٩,١٢٠	٥٩,١٤٣,٠٤٧	مصروفات متعلقة بالموظفين
-	١٧,٦٩٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ١٠)
٤,٤٨٨,٠٩٨	٦,٩١٢,٥١٥	مستحق لجهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
٤,٤٩٤,٤٦١	٤,٥٦٩,١٨٣	رسوم مهنية مستحقة الدفع
٥٦٤,٠٠٣	٢,١٦٧,٩٠٦	التزام ضريبة القيمة المضافة
٨,٦٩٦	-	ذمم دائنة
٦,٦٨٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رسوم استشارية مستحقة لمرة واحدة
٦,٩٤٧,٤٤٣	٨,٨٣٧,٢٤١	أخرى
<u>٧٨,٨٩١,٨٢١</u>	<u>١٠٤,٣١٩,٨٩٢</u>	

١٥. الرسوم من الخدمات، صافي

فيما يلي تصنيف إجمالي الإيرادات حسب النوع والمناطق الجغرافية الرئيسية وتوقيت الاعتراف بالسنة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال	ريال	
١٥,٩٧٩,٧٨٩	٢٢,٦٨٦,١٨٦	تحليل أنواع الخدمات:
١٨٤,٣٩٠,٠٠٧	٢٣٥,٠٩٠,٩٣٨	أتعاب استشارية
		أتعاب إدارة (إيضاح أ)
<u>٢٠٠,٣٦٩,٧٩٦</u>	<u>٢٥٧,٧٧٧,١٢٤</u>	رسوم من خدمات، صافي
١٠٦,٦٢٣,٨٩٥	٢١١,٩١٥,٧٣٣	تحليل الأسواق الجغرافية الرئيسية:
٩٣,٧٤٥,٩٠١	٤٥,٨٦١,٣٩١	المملكة العربية السعودية
		أسواق جغرافية أخرى
<u>٢٠٠,٣٦٩,٧٩٦</u>	<u>٢٥٧,٧٧٧,١٢٤</u>	رسوم من خدمات، صافي
١١١,٠٥٦,١١٤	١٥٤,٥٦٠,٢٣٥	تحليل حسب توقيت إثبات الإيرادات:
٨٩,٣١٣,٦٨٢	١٠٣,٢١٦,٨٨٩	عند نقطة من الزمن (إيضاح أ)
		بمرور الوقت
<u>٢٠٠,٣٦٩,٧٩٦</u>	<u>٢٥٧,٧٧٧,١٢٤</u>	رسوم من خدمات، صافي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٥. الرسوم من الخدمات، صافي (تنمة)

(أ) يتضمن ذلك البند رسومًا لمرة واحدة بقيمة ١٥٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١١١,١ مليون ريال سعودي)، وتتكون من الفوائد المحملة (رسوم الأداء)، ورسوم الوساطة، ورسوم ترتيب التمويل، ورسوم الهيكلية، ورسوم الاشتراك وغيرها، المكتسبة كجزء من أنشطة إدارة الأموال للصناديق الأساسية. يتم إدراج حوافز الموظفين المتعلقة بهذه الرسوم كجزء من الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين.

١٦. خسارة من الاستثمارات المالية

٢٠٢٣م #	٢٠٢٤م #	
(١٢,٢٩٤,٣٦٤)	(٢١,١٠٨,٧٥٨)	(خسارة) غير محقق من استثمارات مالية (إيضاح ٤)
٥,٤٤٧,٦٣٣	١,٠٧٢,١٧٥	مكسب محقق من استثمارات مالية (إيضاح ٤)
٢,٣٩٠,٧٠٣	٢٨٧,٨٢٠	إيرادات توزيعات أرباح
١,٠٣٧,٣٠٤	٨٨٠,٢٧١	دخل من عقود مراهبة (إيضاح ٩)
١,٦٤١,٤٠٤	٣٠٨,٢٦٢	أخرى
<u>(١,٧٧٧,٣٢٠)</u>	<u>(١٨,٥٦٠,٢٣٠)</u>	

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٣م #	٢٠٢٤م #	
١٤,٥١٧,٤٠١	٢٥,٣٥٩,٣٦٢	الرسوم المهنية والاستشارية
١,٨٥٢,٠٤٩	٦,٥٠٠,٠٠٠	مخصص الخسائر الدائنة المتوقعة
٣,٥٥٠,٠٠٠	٤,١١٧,٣٩٠	رسوم متقاطعة للخدمات المشتركة
٣,١٥٥,٦١٦	٤,٣٣٨,٠٣٣	مصاريف الإيجار
٢,٦٩٣,٣٢٥	٢,٩٠٣,٢٣٢	مصاريف الحاسب الآلي والصيانة ذات الصلة
١,٨٩١,٥٢٥	١,٨٨٧,٣١٥	مصاريف السفر
١,٠٢٤,٩١٣	١,٨١٧,٥٢١	الدورات التدريبية والاجتماعات
٨٩٤,٠٠٨	٩٢٣,٧٢٤	إطفاء الموجودات غير الملموسة (انظر للإيضاح ٦)
٧٠٩,٤٩٠	٧٧٧,١٦٣	استهلاك الممتلكات والمعدات (انظر للإيضاح ٥)
١,١٤٩,٣٤٦	٨٨٠,٦٤٠	مصاريف التأمين
٨٨٠,١٨٤	٦٨٣,٣١٠	الاشتراكات
٨٣٥,٧٩٦	٦٣٣,٤٢٨	رسوم ضريبة الاستقطاع
٤,١٨٣,٦١٨	٥,٢٨١,٧٢٠	أخرى
<u>٣٧,٣٣٧,٢٧١</u>	<u>٥٦,١٠٢,٨٣٨</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٨. الزكاة وضريبة الدخل

١-١٨ يتكون مخصص الزكاة والضريبة للسنة مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
₪	₪	
٥,١٧٣,٦٤٢	٨,٠٠٠,٠٠٠	زكاة محملة
١٠,٩٥١	-	ضريبة الدخل (المنفعة) / الرسوم
<u>٥,١٨٤,٥٩٣</u>	<u>٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	مجموع الرسوم

٢-١٨ تم احتساب محمل الزكاة فيما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
₪	₪	
١٥٥,٩٣١,١٩٧	١٥٦,٤٧١,٩٤٣	موجودات غير متداولة
١٩,٦٥١,٤٨٥	١٣,٠٧١,٦٠٧	مطلوبات غير متداولة
٣٤٨,٦٠١,٦٦٣	٣٦٤,١٧٩,٢١٢	حقوق ملكية افتتاحية للمساهمين
٣٨,٠٢٥,٥١١	٦٦,٤٢٠,٩٢٦	صافي الدخل قبل الزكاة

وقد تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى محمل الزكاة للشركة.

٣-١٨ الحركة في الزكاة مستحقة الدفع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
₪	₪	
١٢,٥٦٤,٦٤٧	١٢,٧٢٢,٦١١	كما في ١ يناير
٥,١٧٣,٦٤١	٨,٠٠٠,٠٠٠	محمل الزكاة للسنة
(٥,٠١٥,٦٧٧)	(٨,٢٨١,٨٦٩)	مدفوعات خلال السنة
<u>١٢,٧٢٢,٦١١</u>	<u>١٢,٤٤٠,٧٤٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر

الربط الزكوي

فيما يتعلق بسنة ٢٠١٥، قامت الشركة بتصعيد اعتراضها بشأن السنة ٢٠١٥، من خلال بوابة الأمانة العامة للجان الضريبية من أجل تحديد جلسة استماع مع لجنة تسوية مخالفات ونزاعات الزكاة. أصدرت لجنة تسوية مخالفات ونزاعات الزكاة قرارها، الذي أسفر عن اختلافات زكاة بمبلغ ٧٢٣,٢٩٢ ريال سعودي. قدمت الشركة استئنافها ضد هذا القرار إلى لجنة الاستئناف لتسوية مخالفات ونزاعات الزكاة. أصدرت لجنة الاستئناف التقييم المعدل للزكاة، الذي أظهر زيادة في اختلافات الزكاة إلى ١,٣٥٤,٨٨٣,٦٦ ريال سعودي. قامت الشركة بتسوية مبلغ ١,٣٢٢,٢٤٨,٩٥ ريال سعودي، حيث إنه المبلغ الوحيد المعلق الذي يظهر في بوابة "إيراد" هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" لإنهاء وضعه للسنة المذكورة. مع الإشارة إلى أن الهيئة قد تعود وتطلب تسوية الفرق في المستقبل.

فيما يتعلق بسنة ٢٠١٧، أصدرت الهيئة تقييم الزكاة للسنة المذكورة مطالبة باختلافات زكاة بمبلغ ٨٨٣,١٨٩,١٥ ريال سعودي. قامت الشركة بتسوية مبلغ ٤١٤,٣٨٠,٩٠ ريال سعودي واحتجت على الاختلافات المتبقية. ثم أصدرت الهيئة التقييم المعدل للزكاة، الذي أظهر انخفاضاً في اختلافات الزكاة إلى ٤١٢,١٩٥,١٧ ريال سعودي. وبالتالي، قامت الشركة بتصعيد اعتراضها بشأن السنة ٢٠١٧، من خلال بوابة الأمانة العامة للجان الضريبية من أجل تحديد جلسة استماع مع لجنة تسوية مخالفات ونزاعات الزكاة. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بتصعيد اعتراضها بشأن السنة ٢٠١٧ إلى لجنة التسوية. وبالتالي، أصدرت اللجنة قرارها، الذي أظهر انخفاضاً في اختلافات الزكاة إلى ٢٨٠,٥٠٩,٨٥ ريال سعودي. قامت الشركة بتسوية هذا الفرق وأنهت وضعها للسنة المذكورة.

فيما يتعلق بسنة ٢٠١٨، أصدرت الهيئة تقييم الزكاة للسنة المذكورة مطالبة باختلافات زكاة بمبلغ ٤٧٨,٩٣٣,٣٠ ريال سعودي. قامت الشركة بتسوية هذا الفرق وأنهت وضعها للسنة المذكورة.

فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣، قدمت الشركة إقرارات الزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ وحصلت على شهادات الزكاة النهائية حتى عام ٢٠٢٣. لم تقم الهيئة بإنهاء دراسة السنوات المذكورة حتى الآن.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٩. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم حساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة الربح للسنة المنسوب إلى حاملي الأسهم من الشركة الأم على العدد المتوسط المرجح من الأسهم العادية المصدرة والمتداولة خلال السنة (إيضاح ١٠).

ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة لا تمتلك أي أدوات مخففة في الإصدار.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ر.س.	ر.س.	
٣٤,٧٥٧,٠٦١	٦٠,٠٥٧,٩٤٥	الربح للسنة - العائد إلى مالك الشركة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
١,٧٤	٣,٠٠	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 أسعار وشروط هذه التعاملات من قبل إدارة المجموعة.

العلاقة

الاسم

المساهمين	الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية القابضة
صندوق تحت الإدارة والاستثمار	صندوق سدكو كابيتال جراندي سكوير
صندوق تحت الإدارة والاستثمار	صندوق الخزينة سدكو كابيتال لأسواق النقد
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق سدكو كابيتال الإشبيلية
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق سدكو كابيتال للعقارات المصممة حسب الطلب ١
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق سدكو كابيتال ريت
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق ركاز سدكو كابيتال
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق مسار سدكو كابيتال العقاري
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق أجدان فيرمونت سدكو كابيتال
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق انسباير بوليفارد سدكو كابيتال
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق سدكو كابيتال بحيرات أجدان
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق سدكو كابيتال العاقول للتطوير العقاري
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق سدكو كابيتال سمو الغرة
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق سدكو كابيتال سيسبان للتطوير حسب الملاءمة
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق سدكو كابيتال منتجع عرقة
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق أدير سدكو كابيتال أبراج مكة
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق سدكو كابيتال سمو الرمال
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق أسمو سدكو كابيتال
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق سدكو كابيتال لاغارا
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق سدكو كابيتال سمو بارك
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق سدكو كابيتال متعدد الأصول المتداول
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق سدكو كابيتال داركو الشاطي للتطوير العقاري
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق سدكو كابيتال للطروحات الأولية
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق سدكو كابيتال صمود للتطوير العقاري
مجموعة المساهمين	محاظ استثمارية خاصة
مجموعة المساهمين	شركة إيلاف للفنادق
مجموعة المساهمين	شركة ميثاق القابضة للاستثمار
مجموعة المساهمين	شركة إيلاف للسفر والسياحة
مجموعة المساهمين	شركة رشد الدولية للعقارات
مجلس الإدارة	شركة انتماء للخدمات العقارية
كبار موظفين الإدارة	مجلس الإدارة
	الإدارة التنفيذية للشركة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي المعاملات الهامة للأطراف ذات العلاقة للسنة والأرصدة الناشئة عنها:

أ) المعاملات مع كبار الإدارة الرئيسيين ومجلس الإدارة

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

الرصيد الختامي المدين / (الدائن)		مبلغ المعاملة خلال السنة		مجلس الإدارة الإدارة التنفيذية للشركة	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ		
١٦٢,٧٨٨	٣٦٤,٤٥٠	٢,١٠٠,٦٣٨	٢,٩٤٨,٠٧٠		
٢٠,٠٢١,١٥٨	٩,٩٠٠,٠٠٠	٢٨,٢٠٥,٧١٨	٣٦,٧٤٣,٩٨٩		

ب) الخدمات الاستشارية والإدارية

الرصيد الختامي		المبلغ خلال السنة		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
-	٢٧,٠٣٠,٠٠٠	-	٢٧,٠٣٠,٠٠٠	صندوق سدكو كابيتال سمو بارك
-	-	-	٢٦,٦١٥,٣٨٣	صندوق أدير سدكو كابيتال أبراج مكة
-	-	-	٢٣,٧٧٨,٣٣٣	صندوق أسمو سدكو كابيتال
١٥,٢٤١,٣٤٦	١٧,٠٧٢,٧٨٢	٣٣,٨٥٠,٩١٥	١٧,١٠٢,٧٨٣	صندوق سدكو كابيتال ريت
-	١٤,٥٨٥,٠٠٠	-	١٤,٥٨٥,٠٠٠	صندوق سدكو كابيتال العقاول للتطوير العقاري
-	١٣,٧١٢,٥٠٠	-	١٣,٧١٢,٥٠٠	صندوق سدكو كابيتال بحيرات أجدان
-	١٢,١٥٨,٧٣٩	-	١٢,١٥٨,٧٣٩	صندوق سدكو كابيتال سمو الغرة
-	٩,٦٠٠,٠٠٠	-	٩,٦٠٠,٠٠٠	صندوق سدكو كابيتال سبسيان للتطوير حسب الملاءمة
-	٧,٦٠٩,٩٤٧	-	٧,٦٠٠,٥٤٢	صندوق سدكو كابيتال داركو الشاطئ للتطوير العقاري
-	-	-	٧,٣٣٢,٨٦٩	صندوق سدكو كابيتال متعدد الأصول المتداول
-	٥١٧,٢٦٨	-	٦,٨٤٢,٢٦٨	صندوق سدكو كابيتال سمو الرمال
٤,٤٥٠,٠٠٠	-	٤,٤٥٠,٠٠٠	٦,٧٠٠,٥٣٠	صندوق أجدان فيرمونت سدكو كابيتال
-	١,٢٦٧,٣٥٨	-	٦,١٩٣,٥٩٧	صندوق سدكو كابيتال لاغرا
-	٥,٢٦٧,٧٩١	-	٥,٢٦٧,٧٩١	صندوق سدكو كابيتال منتج عرقة
١,٥٢٨,٥٨٩	١,٠٨٥,٠٤٠	٥,٣٤٨,٨٣٨	٤,٥٠١,٩٨٠	صندوق الخزينة سدكو كابيتال لأسواق النقد
١٣,٤٠٠,٠٠٠	-	١٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٥٥١,٥٣٨	صندوق انسباير بوليفارد سدكو كابيتال
-	٢,٣٦٠,٠٠٠	-	٢,٣٦٠,٠٠٠	صندوق سدكو كابيتال صمود للتطوير العقاري
٣,٩٥٥,٥٠٠	٣٦٩,٦٨٩	٣,٩٥٥,٥٠٠	٢,٢٣٣,١٩٦	صندوق ركاز سدكو كابيتال
١٦,٣٦٢,١٧٣	٦٦٤,٣٦٤	١٩,٠٠٦,٣٠٧	١,٢٥١,٢٢٤	الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية القابضة
١,٠٢٤,٠٨٤	٧٢٢,٦١٩	٢,٠٢٢,٧٦٩	١,٠٩٧,٩٧٢	شركة ميثاق القابضة للاستثمار
١١,٥٧٨,٨٦٦	١,١٧٥,٤٠٤	١١,٥٧٨,٨٦٦	٩٧٦,٠٩٠	صندوق سدكو كابيتال جراند سكوير
٥٦٤,٣٩١	٧١٥,٩٣٢	٥٢٤,٢١٥	٣٩٨,٣٤٥	محاظ استثمارية خاصة
-	١٦٥,٩٦٦	-	٣٥٣,٠١٨	صندوق سدكو كابيتال للطروحات الأولية
٦,٢٠٠,٠٠٠	٦,٢٢٣,٠٠٠	٦,٢٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	صندوق مسار سدكو كابيتال العقاري
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	صندوق سدكو كابيتال الإشبيلية
-	-	٥,٦٢٥	-	صندوق سدكو كابيتال للعقارات المبنية حسب الطلب ١

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

ج) المدفوعات بالنيابة

الرصيد الختامي		المبلغ خلال السنة		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال	ريال	ريال	ريال	
-	١٤٥,٠٠٠	-	١٤٥,٠٠٠	صندوق سدكو كابيتال للطروحات الأولية
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠	شركة رشد الدولية للعقارات
-	٣٥٦,٠٠٠	-	٢,٨٢١,٧٣٥	صناديق عقارية أخرى تحت الإدارة
٤٠١,٥٦٤	٤٠٠,٥٦٤	٣,٠٠١,٧٧١	-	صندوق سدكو كابيتال ريت
٣٢٣,٩٣١	-	-	-	صندوق سدكو كابيتال للعقارات المبنية حسب الطلب 1

د) إيرادات توزيعات الأرباح

الرصيد الختامي		المبلغ خلال السنة		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال	ريال	ريال	ريال	
-	-	١٩٢,٢٥٥	-	صندوق سدكو كابيتال ريت

هـ) المصروف المتكبد

الرصيد الختامي		المعاملات خلال السنة		طبيعة المعاملة	معاملات مع:
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
ريال	ريال	ريال	ريال		
٤,٢٦٩,٤٦٤	٦,٩١٢,٥١٥	٣,٢٠٠,٠٠٠	٨,١٢٠,٣٢٥	رسوم مشتركة لخدمات مشتركة	الشركة السعودية للاقتصاد والتنمية القابضة
٢٠,٧٧٢	-	١٣٨,٩٤٥	١٠٨,٤٠٧	خدمات إقامة	شركة إيلاف للفنادق
١٩٧,٨٦٢	-	٤٣٧,٠٣٤	٣٠٠,٣٧٩	سفر وسياحة وخدمات الدعم	شركة إيلاف للسفر والسياحة
-	-	١,١٨٧,١٨٩	-	إيجار مكتب وخدمات أخرى	شركة انتماء للخدمات العقارية
٤,٤٨٨,٠٩٨	٦,٩١٢,٥١٥				مستحق لجهات ذات علاقة (الإيضاح ١٤)

و) الاستثمارات

الرصيد الختامي		المبلغ خلال السنة		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال	ريال	ريال	ريال	
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق سدكو كابيتال جراند سكوير

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

ز) قروض غير ربحية (إيضاح ٨)

الرصيد الختامي		المبلغ خلال السنة		
م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال	ريال	ريال	ريال	
-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق سدكو كابيتال سمو بارك
-	٣,١٢٠,٠٠٠	-	٣,١٢٠,٠٠٠	صندوق ركاز سدكو كابيتال
-	٩,٥٠٠,٠٠٠	-	٩,٥٠٠,٠٠٠	صندوق سدكو كابيتال جراند سكوير
-	٢,٤٠٠,٠٠٠	-	٢,٤٠٠,٠٠٠	صندوق سدكو كابيتال لاغارا
	<u>٨٥,٠٢٠,٠٠٠</u>		<u>٨٥,٠٢٠,٠٠٠</u>	

٢١. متطلبات رأس المال التنظيمي ونسبة كفاية رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الامتثال لمتطلبات رأس المال التي تحددها هيئة السوق المالية لحماية قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية.

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

أصدرت هيئة السوق المالية تعديلات على القواعد الاحترافية دخلت حيز التنفيذ في ١ أبريل ٢٠٢٣م (الموافق ١٠ رمضان ١٤٤٤هـ). تختلف متطلبات كفاية رأس المال وفقا لآخر تعديل عن المتطلبات السابقة. وبناء على ذلك، قامت الشركة بحساب الحد الأدنى لرأس المال المطلوب ونسب كفاية رأس المال للسنة المنتهية في ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٢٠٢٣ على النحو التالي:

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال	ريال	
٣٥٩,٩٢٩,٧٣١	٤٠١,٥٣٠,٠٣٤	قاعدة رأس المال: رأس المال من الشريحة الأولى
١,١٩٧,٧٥٦,٩٥٨	١,٦٩١,١٤٥,٦٣٨	الأصول المرجحة بالمخاطر: مخاطر الائتمان مخاطر السوق مخاطر التشغيل
٨٣,٩٨٦,١٨٠	٦٠,٧١٤,٥٧٣	
٤٢٨,١٦٠,٥٩٢	٤٦٤,٩٩٣,٨٢١	
<u>١,٧٠٩,٩٠٣,٧٣٠</u>	<u>٢,٢١٦,٨٥٤,٠٣٢</u>	إجمالي الأصول المرجحة بالمخاطر
٢١,٠٥%	١٨,١١%	نسبة الشريحة الأولى
١٣٦,٧٩٢,٢٩٩	١٧٧,٣٤٨,٣٢٣	رأس المال المطلوب - ٨%
<u>٢٢٣,١٣٧,٤٣٢</u>	<u>٢٢٤,١٨١,٧١١</u>	فائض في رأس المال

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٢. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

(أ) الموجودات المالية

فيما يلي فئات الموجودات المالية بحسب قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٣م #	٢٠٢٤م #	
١٧٥,٨٦٢,٨٠٣	٢٣٠,٩٧٩,٧٨٥	مقاسة بالتكلفة المطفأة
٤١,٢٧٦,٦٤٥	١٢٦,٤٧٢,٣٦٧	الذمم المدينة والإيرادات المستحقة
٨٩,٨٠٠,٦١٧	٣١,٠١٥,٧٩٥	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
١٦,٣٢٣,٨٦٧	-	الأرصدة المصرفية
		المرابحة للاستثمارات
<u>٣٢٣,٢٦٣,٩٣٢</u>	<u>٣٨٨,٤٦٧,٩٤٧</u>	
٧٠,١٩٤,٥٥١	٦٩,٠٥٨,٣٨٩	مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,١٦٥,٦٦٦	٥,٦٤٤,١٢١	صناديق الاستثمار - العقارات
٤١,٠٢٣,١٨٦	٣٩,٢٠٢,٣٦٣	صناديق الاستثمار - الأسهم العامة
٢٩,٢٥١,٢٢٨	٣٦,١١١,٤٦٦	الاستثمار المباشر - الأسهم الخاصة
		الاستثمار المباشر - الأسهم العامة
<u>١٤٨,٦٣٤,٦٣١</u>	<u>١٥٠,٠١٦,٣٣٩</u>	

(ب) المطلوبات المالية

فيما يلي فئات المطلوبات المالية بحسب قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٣م #	٢٠٢٤م #	
٥٥,٧٠٩,١٢٠	٥٩,١٤٣,٠٤٧	مقاسة بالتكلفة المطفأة
-	١٧,٦٩٠,٠٠٠	المصاريف المتعلقة بالموظفين
٤,٤٨٨,٠٩٨	٦,٩١٢,٥١٥	توزيعات الأرباح المستحقة (إيضاح ١٠)
٤,٤٩٤,٤٦١	٤,٥٦٩,١٨٣	مستحقات الأطراف ذات العلاقة (الملاحظة ٢٠)
٨,٦٩٦	-	الرسوم المهنية المستحقة
١٣,٦٢٧,٤٤٣	١٣,٨٣٧,٢٤١	الذمم الدائنة
		أخرى
<u>٧٨,٣٢٧,٨١٨</u>	<u>١٠٢,١٥١,٩٨٦</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٢. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٢-١ إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

إطار إدارة المخاطر

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

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة فيما يتعلق بوضع إطار إدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة والاشرف 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، والنم 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 العمولات

مخاطر أسعار الفائدة هي خطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات ذات فائدة عائمة، نتيجة لذلك لم تتعرض لمخاطر كبيرة في أسعار الفائدة.

مخاطر العملة

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

مخاطر الأسعار

مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة الفردية أو مصدرها أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق بالاستثمارات المالية المنفذة بالقيمة العادلة. تتم إدارة الاستثمارات على أساس فردي وتتم الموافقة على جميع قرارات البيع والشراء من قبل لجنة الاستثمار.

يتم الإفصاح عن تفاصيل المحفظة الاستثمارية للمجموعة المعرضة لمخاطر الأسعار في تاريخ التقرير في الإفصاح رقم ٤ على هذه البيانات المالية الموحدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يقتصر تعرض المجموعة الإجمالي لمخاطر الأسعار على القيمة العادلة لتلك المراكز، حيث كان من شأن التغير بنسبة ١٠٪ في قيم السوق / صافي قيمة الأصول أن يؤثر على ربح العام بمبلغ +/- ١٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: + / - ١٤,٩ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٢. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-٢٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى المجموعة أي تركيزات هامة على مخاطر الائتمان. ومن أجل 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:

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

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

المجموع ريال	الذمم المدينة التجارية - أيام تجاوزت فترة الاستحقاق				لم يأتي موعد استحقاقها ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إجمالي القيمة الدفترية خسائر ائتمان متوقعة
	أكثر من ٣٦٥ يوماً ريال	٣٦٥-١٨١ ريال	١٨٠-٩٠ ريال	أقل من تسعين يوماً ريال		
٤,٠٢٧,٦٥٦	١,٩٨٥,١٦٤	٢,٠٥,٤٣١	٣٧٤,٠٥٣	٣٦٥,٨٤٧	١,٠٩٧,١٦١	
٢,١٥٠,٠٠٠	١,٩٨٥,١٦٤	١٢٣,٧٥٢	١٤,٦٤٨	٨,١٧٦	١٨,٢٦٠	
١,٨٧٧,٦٥٦	-	٨١,٦٧٩	٣٥٩,٤٠٥	٣٥٧,٦٧١	١,٠٧٨,٩٠١	
٥٣,٤%	١٠٠%	٦٠,٢%	٣,٩%	٢,٢%	١,٧%	تغطية خسائر الائتمان المتوقعة

المجموع ريال	الذمم المدينة التجارية - أيام تجاوزت فترة الاستحقاق				لم يأتي موعد استحقاقها ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إجمالي القيمة الدفترية خسائر ائتمان متوقعة
	أكثر من ٣٦٥ يوماً ريال	٣٦٥-١٨١ ريال	١٨٠-٩٠ ريال	أقل من تسعين يوماً ريال		
٥,٠٤١,٣٤٤	١,١٤١,٥٧٨	١,٧٥٧,١٨٠	١٥٣,٩٨٦	٤٩٩,٨٥٥	١,٤٨٨,٧٤٥	
١,٢٥٠,٠٠٠	١,١٤١,٥٧٨	٧٧,٠٦٧	٥,٣٥٩	٤,٧٧٤	٢١,٢٢٢	
٣,٧٩١,٣٤٤	-	١,٦٨٠,١١٣	١٤٨,٦٢٧	٤٩٥,٠٨١	١,٤٦٧,٥٢٣	
٢٤,٨%	١٠٠%	٤,٤%	٣,٥%	١,٠%	١,٤%	تغطية خسائر الائتمان المتوقعة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٢. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-٢٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الموجودات المالية
₪	₪	الاستثمارات المالية
١٤٨,٦٣٤,٦٣١	١٥٠,٠١٦,٣٣٩	ذمم مدينة والإيرادات المستحقة
١٧٥,٨٦٢,٨٠٣	٢٣٠,٩٧٩,٧٨٥	موجودات مالية متداولة أخرى
٤١,٢٧٦,٦٤٥	١٢٦,٤٧٢,٣٦٧	أرصدة بنكية
٨٩,٨٠٠,٦١٧	٣١,٠١٥,٧٩٥	استثمارات مرابحة
١٦,٣٢٣,٨٦٧	-	
٤٧١,٨٩٨,٥٦٣	٥٣٨,٤٨٤,٢٨٦	

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير 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.

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

مخاطر السيولة

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٢. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-٢٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	القيمة الدفترية ريال	إجمالي القيمة غير المضمومة ريال	التدفقات النقدية التعاقدية سنة واحدة أو أقل ريال
المصاريف المتعلقة بالموظفين	٥٩,١٤٣,٠٤٧	٥٩,١٤٣,٠٤٧	٥٩,١٤٣,٠٤٧
توزيعات الأرباح المستحقة الدفع	١٧,٦٩٠,٠٠٠	١٧,٦٩٠,٠٠٠	١٧,٦٩٠,٠٠٠
مستحقات للأطراف ذات العلاقة	٦,٩١٢,٥١٥	٦,٩١٢,٥١٥	٦,٩١٢,٥١٥
الرسوم المهنية المستحقة	٤,٥٦٩,١٨٣	٤,٥٦٩,١٨٣	٤,٥٦٩,١٨٣
مطلوبات أخرى	١٣,٨٣٧,٢٤١	١٣,٨٣٧,٢٤١	١٣,٨٣٧,٢٤١
	<u>١٠٢,١٥١,٩٨٦</u>	<u>١٠٢,١٥١,٩٨٦</u>	<u>١٠٢,١٥١,٩٨٦</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	القيمة الدفترية ريال	إجمالي القيمة غير المضمومة ريال	التدفقات النقدية التعاقدية سنة واحدة أو أقل ريال
المصاريف المتعلقة بالموظفين	٥٥,٧٠٩,١٢٠	٥٥,٧٠٩,١٢٠	٥٥,٧٠٩,١٢٠
مستحقات للأطراف ذات العلاقة	٤,٤٨٨,٠٩٨	٤,٤٨٨,٠٩٨	٤,٤٨٨,٠٩٨
الرسوم المهنية المستحقة	٤,٤٩٤,٤٦١	٤,٤٩٤,٤٦١	٤,٤٩٤,٤٦١
الحسابات الدائنة	٨,٦٩٦	٨,٦٩٦	٨,٦٩٦
مطلوبات أخرى	١٣,٦٢٧,٤٤٣	١٣,٦٢٧,٤٤٣	١٣,٦٢٧,٤٤٣
	<u>٧٨,٣٢٧,٨١٨</u>	<u>٧٨,٣٢٧,٨١٨</u>	<u>٧٨,٣٢٧,٨١٨</u>

٢-٢٢ القيم العادلة

معلومات القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة

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

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم أخرى تعتبر كافة المدخلات بأنه لديها أثر جوهري على القيمة العادلة المسجلة القابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقييم تستخدم المدخلات، التي لها أثر جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٢. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢-٢٢ القيم العادلة (تتمة)

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

القيمة العادلة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المجموع ريال	المستوى ٣ ريال	المستوى ١ ريال	القيمة الدفترية ريال	
٦٩,٠٥٨,٣٨٩	٦٩,٠٥٨,٣٨٩	-	٦٩,٠٥٨,٣٨٩	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
٤١,٧٥٥,٥٨٧	-	٤١,٧٥٥,٥٨٧	٤١,٧٥٥,٥٨٧	صناديق الاستثمار - العقارات
٣٩,٢٠٢,٣٦٣	٣٩,٢٠٢,٣٦٣	-	٣٩,٢٠٢,٣٦٣	الأسهم العامة والصناديق - مدرجة
				الأسهم الخاصة والصناديق - غير مدرجة
١٥٠,٠١٦,٣٣٩	١٠٨,٢٦٠,٧٥٢	٤١,٧٥٥,٥٨٧	١٥٠,٠١٦,٣٣٩	
المجموع ريال	المستوى ٣ ريال	المستوى ١ ريال	ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٧٠,١٩٤,٥٥١	٧٠,١٩٤,٥٥١	-	٧٠,١٩٤,٥٥١	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
٣٧,٤١٦,٨٩٤	-	٣٧,٤١٦,٨٩٤	٣٧,٤١٦,٨٩٤	صناديق الاستثمار - العقارات
٤١,٠٢٣,١٨٦	٤١,٠٢٣,١٨٦	-	٤١,٠٢٣,١٨٦	الأسهم العامة والصناديق
				الأسهم والصناديق الخاصة
١٤٨,٦٣٤,٦٣١	١١١,٢١٧,٧٣٧	٣٧,٤١٦,٨٩٤	١٤٨,٦٣٤,٦٣١	

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

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

تستخدم المجموعة تقارير مدراء الصناديق (والخصومات المناسبة أو التسلسل إذا تطلب ذلك) لتحديد القيمة العادلة لصناديق الأسهم الخاصة. يستخدم مدير الصندوق تقنيات مختلفة (مثل نماذج التدفق النقدي المخصومة وطريقة المضاعفات، إلخ) لتقييم الأدوات المالية ذات الصلة المصنفة تحت مستوى ٢ و ٣ من تسلسل القيمة العادلة للصندوق. تشمل المدخلات الجوهرية التي لا يمكن ملاحظتها والمتضمنة في النماذج التي يستخدمها مدير الصندوق معدلات الخصم المعدلة حسب المخاطر، وخصومات التسويق والسيولة 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 معدل حسب المخاطر. تشمل المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة المتضمنة في النماذج المستخدمة للتدفقات النقدية المتوقعة ومعدل الخصم المعدل حسب المخاطر ومعدلات النمو الدائم. ستزداد (تنقص) القيمة العادلة المقدر في حال:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٢. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٠٢٢- القيم العادلة (تتمة)

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

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

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

٢٣. الالتزامات المحتملة والارتباطات

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

٢٤. الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ الميزانية العمومية تتطلب تعديلات أو إفصاحات في القوائم المالية أو الملاحظات المرفقة بها.

٢٥. الموجودات الائتمانية

كما في تاريخ الميزانية العمومية، بلغت الموجودات الائتمانية للمجموعة (ممثلة بالموجودات المدارة والاستشارية) ٣٦,٩ مليار ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٥,٧ مليار ريال).

٢٦. أرقام المقارنة

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

٢٧. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٥م (الموافق ٢٠ رمضان ١٤٤٦ هـ)