

شركة رأس المال القيم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة رأس المال القيم المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة رأس المال القيم المالية ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى الشركاء المساهمين في شركة رأس المال القيم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- ونفيد أيضاً للمكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)



الرياض في ٢٠ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٤ م

شركة رأس المال القيم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
			الأصول
١,٦٤٠,٩٥٩	٣,١٧٩,١٣٧	٥	معدات
٤,٩٣٣	٣٧٣,٩٩٣	٦	أصول غير ملموسة
-	٧,١٢٠,٧١٠	٧	أصل ضريبة مؤجلة - بالصادفي
-	٥,٢٧١,٣٣١		الذمم المدينة
-	١٥٤,٩١٨	١٤	الأرصدة المدينة من الوسيط
-	٢٤,٥٣٢		تمويل بالهامش / بالمرايحة
-	١٨٠,١٥٠	١٤	مستحق من جهة ذو علاقة
٨١٨,٨٢٧	٣,٢٨٢,٥٦٣	٨	مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٦٠,٠٤٥,٠٩٦	٣٧,٠٢٤,٢٧٦	٩	نقد وما في حكمه
٦٢,٥٠٩,٨١٥	٥٦,٥١١,٦٠٩		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والتزامات
			حقوق الملكية
٥٦,٢٥٠,٠٠٠	٥٦,٢٥٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
-	٢٤,٨١٤,٩٦٢	١١	مساهمات اضافية
(١٩,٩٠٤,٧٦٥)	(٢٧,٧٩٠,٧٨٠)		خسائر متراكمة
٣٦,٣٤٥,٢٣٥	٥٢,٢٧٤,١٨٢		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
١٠٨,١٩٤	٣٧٩,٢٧٨	١٢	التزامات المزايا المحددة للموظفين
٧٣٣,٩٧٦	١٧٥,٢٥٠		الذمم الدائنة
٥٠٧,٤٤٨	١,١٢٥,٧٣٨	١٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٩٠٩,٥١٥	١,٥٥٧,١٦١	١٤	المستحق إلى جهات ذات علاقة
١٠,٨٨٠,٨١٥	-	١٤	قرض قصير الأجل من الشركة الأم
٢٤,٦٣٢	-	١٤	المستحق إلى الشركة الأم
٢٦,١٦٤,٥٨٠	٣,٢٣٧,٤٢٧		مجموع الالتزامات
٦٢,٥٠٩,٨١٥	٥٦,٥١١,٦٠٩		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة رأس المال القيم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣	٢٠٢٢	إيضاحات	
-	٥,٢٧١,٢٣١		الإيرادات من الخدمات الاستشارية
-	١,٣٤٥		الإيرادات من خدمات الوساطة
-	٥,٢٧٢,٦٧٦		إجمالي الربح
			المصاريف التشغيلية
(٣,٠٤٧,٦١٥)	(١١,٩٠٦,٩٨١)		رواتب ومنافع أخرى
(١٣,٤٧٣,٥٨٣)	-		تكاليف الإعداد قبل العمليات
(٧٩٣,٢٨٩)	(٣,٨٢٤,٥٥٩)		تكاليف المعالجة والخدمة
(٣,٥٩٠,٢٧٨)	(٥,٤٢٥,٩٩٦)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
(١٩,٩٠٤,٧٦٥)	(٢١,١٥٧,٥٣٦)		إجمالي المصاريف التشغيلية
(١٩,٩٠٤,٧٦٥)	(١٥,٨٨٤,٨٦٠)		خسارة تشغيلية
-	(١١,٨٤٨)	١٢	تكلفة التمويل
-	٩٧٢,٧٤٤		إيرادات أخرى
(١٩,٩٠٤,٧٦٥)	(١٤,٩٢٣,٩٦٤)		صافي الخسارة قبل الزكاة والضريبة
-	٧,١٢٠,٧١٠	٧	مصرف ضريبة الدخل
(١٩,٩٠٤,٧٦٥)	(٧,٨٠٣,٢٥٤)		صافي الخسارة للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
	(٨٢,٧٦١)	١٢	بنود لن يتم تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(١٩,٩٠٤,٧٦٥)	(٧,٨٨٦,٠١٥)		إعادة قياس منافع الموظفين
			مجموع الخسارة الشاملة للفترة

شركة رأس المال القيم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الخسائر المتراكمة	مساهمات إضافية	رأس المال	إيضاحات	
٣١,٢٤٥,٢٣٥	(١٩,٩٠٤,٧٦٥)	-	٥٦,٢٥٠,٠٠٠	١٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٤,٨١٤,٩٦٣ (٧,٨٠٣,٢٥٥) (٨٢,٧٦١)	- (٧,٨٠٣,٢٥٥) (٨٢,٧٦١)	٢٤,٨١٤,٩٦٣ - -	- - -	١١	مساهمات إضافية صافي الخسارة للسنة الخسارة الشامل الآخر
٥٣,٢٧٤,١٨٢	(٣٧,٧٩٠,٧٨٠)	٢٤,٨١٤,٩٦٣	٥٦,٢٥٠,٠٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	-	-		كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٥٦,٢٥٠,٠٠٠ (١٩,٩٠٤,٧٦٥)	- (١٩,٩٠٤,٧٦٥)	- -	٥٦,٢٥٠,٠٠٠ -	١٠	إصدار رأس المال صافي الخسارة للسنة
٣٦,٣٤٥,٢٣٥	(١٩,٩٠٤,٧٦٥)	-	٥٦,٢٥٠,٠٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة رأس المال القيم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
(١٩,٩٠٤,٧٦٥)	(١٤,٩٣٣,٩٦٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الخسارة للسنة
			تعديلات لبنود غير نقدية
١٩٦,٦٤٩	٦٦٨,١٣٧	٥	استهلاك المعدات
٤٤٩	٥٣,٤٥٩	٦	إطفاء أصل غير ملموس
١٠٨,١٩٤	٢٨٧,٠٤٩	١٢	التزامات المزايا المحددة للموظفين
١٩,٥٩٩,٤٧٣	(١٣,٩١٥,٣١٩)		
-	(٥,٣٧١,٣٣١)		تغيرات في رأس المال العامل
-	(١٥٤,٩١٨)		الذمم المدينة
-	(٢٤,٥٣٣)		الأرصدة المدينة من الوسيط
-	(١٨٠,١٥٠)		تمويل بالهامش / بالمرايحة
(٨١٨,٨٢٧)	(٢,٤٦٢,٧٣٦)		مستحق من جهات ذات علاقة
٧٣٣,٩٧٦	(٥٥٨,٧٣٦)		مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٥٠٧,٤٤٨	٦١٨,٣٩٠		دائون تجاريون
١٣,٩٠٩,٥١٥	١,٥٥٧,١٦١	١٤	مصاريف مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى
١٠,٨٨٠,٨١٥	-	١٤	مستحق الى جهات ذات علاقة
٢٤,٦٣٢	-	١٤	قرض قصير الاجل من الشركة الام
٥,٦٣٨,٠٨٦	(٣٠,٣٩٣,٣٦١)		المستحق إلى الشركة الام
-	(٩٨,٧٣٦)		
٥,٦٣٨,٠٨٦	(٣٠,٤٩١,٩٨٧)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١,٨٣٧,٦٠٨)	(٢,٢٠٦,٣١٥)	٥	إضافات على معدات
(٥,٣٨٢)	(٣٢٢,٥١٨)	٦	إضافات على أصل غير ملموس
(١,٨٤٢,٩٩٠)	(٢,٥٢٨,٨٣٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٦,٢٥٠,٠٠٠	-	١٠	المتحصل من إصدار رأس المال
٥٦,٢٥٠,٠٠٠	-		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٦٠,٠٤٥,٠٩٦	(٢٣,٠٢٠,٨٢٠)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	٦٠,٠٤٥,٠٩٦	٩	نقد وارصدة لدى البنوك في بداية السنة
٦٠,٠٤٥,٠٩٦	٣٧,٠٢٤,٢٧٦		نقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
-	٢٤,٨١٤,٩٦٣	١١	معاملات غير نقدية:
-	(١٣,٩٠٩,٥١٥)	١٤	مساهمات اضافية
-	(١٠,٨٨٠,٨١٥)	١٤	مستحق الى جهات ذات علاقة
-	(٢٤,٦٣٢)	١٤	قرض قصير الاجل من الشركة الام
			المستحق إلى الشركة الام

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التأسيس والنشاط

شركة رأس المال القيم المالية هي شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة ("الشركة") مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري ١٠١٠٧٧٤٠٨٤ صادر بتاريخ ١٧ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٠ يناير ٢٠٢٣). عنوان الشركة المسجل هو الطابق الخامس، مبنى رقم ٣٠٥ في مركز الملك عبدالله المالي، وادي ابرد، حي العقيق، الرياض، ١٣٥١٩ الرياض، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التعامل في الأوراق المالية، تقديم خدمات الأوراق المالية مثل المشورة والحفظ وفقاً للترخيص الصادر عن مجلس هيئة سوق المال رقم ٢٥-٢٢٢٥١ بتاريخ ٨ ربيع الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠٢٣). تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها، إن بيانات فروع الشركة هي كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
شركة سهم المال للخدمات المهنية	١٠١٠٨١٠٢٣٥	٢٩ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢٣)

٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبما يتوافق مع أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء خطط المنافع المحددة والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي التي تمثل العملة الوظيفية للشركة.

الاحكام والتقدير والتاخرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر على القيم الواردة بالقوائم المالية، إذ قد تختلف هذه القيم عن التقديرات السابقة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة. يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة القابلة للخصم والارصدة الضريبية غير المستخدمة من صافي خسائر التشغيل التي يتم ترحيلها إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن مقابلة استخدام الخسائر. يتطلب الأمر اتخاذ أحكام إدارية هامة لتحديد مبلغ أصول الضريبة المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، بناء على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية.

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

تطبق الشركة ولأول مرة المعيار والتعديلات التالية:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين"
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة من معاملة واحدة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢: اصلاح الضرائب الدولية - قواعد نموذج الركيزة الثانية

لم يكن لهذه المعايير الجديدة والتعديلات أي أثر مهم نسبياً على القوائم المالية للشركة.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية

معدات

تسجل معدات الشركة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت، إذا كان هناك لأجزاء هامة وجوهرية من أحد بنود المعدات أعمار إنتاجية مختلفة، عندئذ يتم محاسبتها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من المعدات، يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود المعدات، ويتمثل الجدول التالي العمر الافتراضي المقدّر لبعض المعدات:

البند	الإستهلاك (سنوات)
معدات	٥-٣
سيارات	٥-٣
أثاث وتجهيزات	٥-٣

يتم إلغاء إثبات بند المعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده، يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل عند إلغاء إثبات الأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر.

الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة بعد الاعتراف المبدئي، تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت، يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة على أنها محدودة، يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي عندما يكون العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة محدودة ويتم تقييم الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على أن قيمتها قد انخفضت.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية، ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للإستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، وفق الحاجة، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية، ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

تمويل بالهامش / بالمرايحة

منحت الشركة تسهيلات تمويل بالهامش/ بالمرايحة لعملائها للاستثمار في السوق المالية السعودية والأسواق العالمية والصناديق الاستثمارية، يتم منح هذه التسهيلات لمدة أقصاها سنة واحدة وتحمل سعر عمولة خاص ثابت/ متغير على أساس نسبة المؤشر مضاعفاً إليه الهامش المتفق عليه ما عدا تسهيلات المرايحة والتي تحمل سعر عمولة ثابتة.

التزام المنافع المحددة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة، عند انتهاء عقود خدماتهم، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة للموظفين عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية، يتم وضع الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالالتزامات، يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر ويتم إقفالها ضمن الاحتياطي الآخر، تحدد الشركة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة المالية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة) المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة وقت حدوث تلك المعاملات. أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي وتدرج مكاسب أو خسائر فروقات أسعار الصرف كمصروفات أو إيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. أما البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. تحول الأصول والالتزامات غير النقدية بعملة أجنبية المدرجة بالقيمة العادلة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ تحديد المعاملة. في حالة الأصول غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تسجيل فروق أسعار الصرف الأجنبي مباشرة في الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للأصول غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، فتدرج كافة فروق أسعار الصرف الأجنبي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام النموذج التالي المكون من خمس خطوات:

- (١) الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.
- (٢) الخطوة ٢: تحديد إلزام الأداء: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.
- (٣) الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تحويل الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- (٤) الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة: بالنسبة للعقود التي يوجد فيها أكثر من التزام أداء واحد، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بالمبلغ الذي يمثل قيمة المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً لها مقابل تلبية التزام الأداء.
- (٥) الخطوة ٥: إثبات الإيرادات: تثبت الشركة الإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء عن طريق نقل السلعة أو الخدمة المتفق عليها إلى العميل بموجب العقد.

بناء على الخطوات الخمس السابقة، فإن سياسات إثبات الإيرادات لمتخلف مصادر الإيرادات هي كما يلي:

دخل الوساطة

يتم إثبات دخل الوساطة عندما يتم تنفيذ المعاملات ذات الصلة "يوم عمل" نيابة عن العملاء بالسعر المتفق عليه في العقد مع العملاء، بعد خصم الخصومات وخصومات الكمية. يتم الوفاء بالتزام أداء الشركة عندما تقوم الشركة بتنفيذ المعاملة، والذي يعتبر التزام أداء يتم استيفاءه في نقطة زمنية معينة، مما يؤدي إلى الإثبات الفوري للإيرادات، حيث لن يكون للشركة أي ارتباطات أخرى.

إيراد الخدمات الاستشارية

يتم إثبات إيراد الخدمات الاستشارية عندما يتم تحديد الخدمات على أن يتم استكمالها وفقاً للاتفاقية الأساسية المتفق عليها مع العملاء والمفوترة كما هو محدد عادة وفقاً لما نصت عليه أحكام الارتباط.

يتم إثبات الإثبات المبدئي لرسموم الجهة التي تحتجز المبالغ على مدى فترة زمنية معينة وبشكل عام يرتبط بتوقيت التزام الأداء (أي شهرياً أو ربع سنوياً أو ما إلى ذلك).

يتم إثبات رسوم النجاح عند استيفاء التزامات الأداء، على سبيل المثال، إما عند استيفاء الخدمات الاستشارية المالية أو إتمام اتفاقية الاكتتاب.

رسوم حفظ

يتم احتساب رسوم الحفظ على أساس يومي ويتم الإعتراف بها في نهاية الشهر.

إيرادات عمولة خاصة

إيرادات من تمويل بالهامش

يتم إثبات إيرادات تسهيلات التمويل بالهامش على أساس نسبي زمني على مدى فترة العقد وذلك عن أصل المبلغ القائم ومعدل الربح المتفق عليه مع العميل.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

دخل من تمويل بالمراجحة

يتم استلام الدخل من المراجحة مقدماً ويتم إطفائه خلال فترة المراجحة (دخل مؤجل) على أساس عائد العمولة الفعلي.

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المتوقعة من خلال العمر المتوقع للأصل المالي (أو فترة أقصر، حسبما كان ملائماً)، إلى القيمة الدفترية للأصل المالي، عند احتساب معدل العمولة الفعلي، تقوم الشركة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بعد الأخذ بعين الاعتبار جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية وليس خسائر الائتمان المستقبلية.

يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل المالي إذا قامت الشركة بمراجعة تقديراتها للمدفوعات أو المقبوضات. يتم احتساب القيمة الدفترية المعدلة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي ويتم تسجيل التغير في القيمة الدفترية كخسارة الانخفاض في القيمة.

إيرادات من الودائع

يتم إثبات الدخل من الودائع على أساس الاستحقاق وذلك على أساس طريقة معدل العمولة الفعلية.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أنه سوف يُطلب تدفق خارج الشركة لموارد تتضمن منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام، كما أنه من الممكن تقدير مبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. لا يتم احتساب المخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية، وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية ضرورة تدفق الموارد للتسوية عن طريق مراعاة فئة الالتزامات ككل. يتحقق المخصص عندما تكون احتمالية التدفق للموارد فيما يتعلق بأي بند متضمن في الفئة نفسها من الالتزامات احتمالية ضئيلة. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للنفقات اللازمة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية.

يتم تحديد القيمة الحالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بذلك الالتزام.

المصروفات

مصروفات البيع هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية.

النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تعرف النقدية وما في حكمها بأنها تلك المبالغ المدرجة في النقدية في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة مع فترات التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، والمتاحة للشركة دون أي قيود.

الأصول الائتمانية

لا يتم التعامل مع الأصول المحتفظ بها بصفة ائتمانية على أنها أصول للشركة، وبالتالي لا يتم تضمينها في البيانات المالية. في سياق الأعمال العادية، تتفق الشركة مع العملاء على استثمار الأصول الائتمانية ويتم إثبات العمولة المكتسبة من استثمار الأصول الائتمانية في قائمة الربح أو الخسارة عند اكتسابها.

ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ويتم الاعتراف بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والموجودات بالصافي بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، يتم إثبات الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

احتياطي نظامي

أزال نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٢، مطلب الاحتفاظ باحتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. تقوم الشركة حالياً بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

يجب ان يكون لدى الشركة القدرة على ان تستخدم/ تصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة.

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الأفضل والاقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الافضل والاقصى.

تستخدم الشركة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولةً استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الاول: الاسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

٥- معدات

معدات (بالريال السعودي)	سيارات (بالريال السعودي)	أثاث وتجهيزات (بالريال السعودي)	الاجمالي (بالريال السعودي)
التكلفة:			
-	-	-	-
١,٧٤٩,٠٨٧	٧٠,٨٠٠	١٧,٧٣١	١,٨٣٧,٦٠٨
١,٧٤٩,٠٨٧	٧٠,٨٠٠	١٧,٧٣١	١,٨٣٧,٦٠٨
٦٦٥,٣٣٣	٣٣٥,٤٠٠	١,٣٠٥,٥٨٢	٢,٣٠٦,٣١٥
٣,٤١٤,٤٢٠	٣٠٦,٢٠٠	١,٣٢٢,٣٠٣	٤,٠٤٢,٩٢٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢			
إضافات خلال الفترة			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢			
إضافات خلال السنة			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الاستهلاك المتراكم:			
-	-	-	-
(١٧٧,٢٨٩)	(١٧,٧٠٠)	(١,٦٦٠)	(١٩٦,٦٤٩)
(١٧٧,٢٨٩)	(١٧,٧٠٠)	(١,٦٦٠)	(١٩٦,٦٤٩)
(٤٨٢,١٧٦)	(٥٢,٨٤٨)	(١٣٣,١١٣)	(٦٦٨,١٣٧)
(٦٥٩,٤٦٥)	(٧٠,٥٤٨)	(١٢٤,٧٧٢)	(٨٦٤,٧٨٦)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢			
محمل خلال الفترة			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢			
محمل خلال السنة			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
صافي القيمة الدفترية:			
١,٧٥٤,٩٥٥	٢٣٥,٦٥٢	١,١٨٨,٥٣٠	٢,١٧٩,١٣٧
١,٥٧١,٧٩٨	٥٣,١٠٠	١٦,٠٦١	١,٦٤٠,٩٥٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			

٦- أصل غير ملموس

إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)
٦-١	-	٥,٢٨٢
	٥,٢٨٢	٢٧٤,٩٠١
	-	٤٧,٦١٧
	٥,٢٨٢	٣٢٧,٩٠٠
التكلفة		
الرصيد كما في اول الفترة		
مجمع الإطفاء		
أعمال رأس مالية قيد التنفيذ		

٦-١ الاطفاء المتراكم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)
-	٤٤٩
٤٤٩	٥٢,٤٥٩
٤٤٩	٥٢,٩٠٨
٤,٩٣٣	٣٧٣,٩٩٢
الرصيد في ح	
المحمل خلال السنة	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
صافي القيمة الدفترية	

٧- أصل ضريبة مؤجلة بالصافي

(أ) فروقات الضريبة المؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)
-	١,٧٠٦,٠٥٧
١٩,٦٠٤,٣٧٩	١٤,٣٩٣,١١٠
١٩,٦٠٤,٣٧٩	١٥,٩٩٩,١٦٧
الفروقات المؤقتة جائزة الحسم	
ترحيل الخسائر غير المستغلة لأغراض الضريب	

شركة رأس المال القيم المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧- أصل ضريبة مؤجلة بالصادفي (تتمة)

(ب) الحركة في الضريبة المؤجلة للأصل والالتزامات:

فيما يلي اهم الالتزامات الضريبية المؤجلة والأصول المعترف بها من قبل شركة رأس المال القيم المالية والحركات عليها خلال فترة القوائم المالية الحالية والسابقة.

الاستهلاك الزائد	التزامات المزايا المحددة للموظفين	مستحقات	الخسائر غير المستغلة لأغراض الضريبة	الاجمالي
-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣				
تأثير الضريبة المؤجلة للفترة				
المنتية في ٣١ ديسمبر				
٢٠٢٣	٢١,٦٣٩	٣٥,٠٢٢	٣,٩٣٠,٨٧٦	٣,٩٧١,٢٢٨
تأثير الضريبة المؤجلة للسنة				
المنتية في ٣١ ديسمبر				
٢٠٢٣	٥٤,٢١٧	١٩٠,١٣٦	٢,٨٥٢,٦٣٣	٣,١٤٩,٤٨٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر				
٢٠٢٣	٧٥,٨٥٦	٣٢٥,١٤٨	٦,٧٧٩,٤٩٨	٧,١٣٠,٧١٠

كانت الفترة المالية المنتية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي الفترة المالية الاولى للشركة، وبالتالي لم يتم الابلاغ عن اي ضريبة مؤجلة للفترة المقارنة. تتم تسوية الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانونيا لموازنة الأصول الضريبية الحالية مقابل الالتزامات الضريبية الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب وتعتزم الشركة تسوية أصولها والتزاماتها الحالية على اساس الصافي. فيما يلي تحليل أرصدة الضرائب المؤجلة (بعد المقاصة) لأغراض اعداد القوائم المالية.

ت) احتساب أصل والتزامات الضريبة المؤجلة:

بنود قائمة المركز المالي	الأساس المحاسبي	الأساس الضريبي	فرق مؤقت	طبيعة الفرق	التأثير	النسبة	التزام ضريبة مؤجل	أصل ضريبة مؤجل
معدات وأصول غير ملموسة	٣,٤٥٣,١٢٩	٣,٦٥٤,١٧٠	٢٠١,٠٤١	يخصم	أصل ضريبي مؤجل	٪٢٠	-	٤٠,٢٠٨
مستحق من جهة ذو علاقة	١٨٠,١٥٠	١٨٠,١٥٠	-	-	-	٪٢٠	-	-
مصاريف مدفوعة مقدما ودمم مدينة أخرى	٣,٢٨٢,٥٦٣	٣,٢٨٢,٥٦٣	-	-	-	٪٢٠	-	-
الأرصدة المدينة من الوسيط	١٥٤,٩١٨	١٥٤,٩١٨	-	-	-	٪٢٠	-	-
هامش / التمويل	٢٤,٥٣٢	٢٤,٥٣٢	-	-	-	٪٢٠	-	-
من المرايحة	٥,٢٧١,٢٣١	٥,٢٧١,٢٣١	-	-	-	٪٢٠	-	-
الذمم المدينة	٣٧,٠٢٤,٢٧٦	٣٧,٠٢٤,٢٧٦	-	-	-	٪٢٠	-	-
نقد وما في حكمه	٣٧٩,٢٧٨	٣٧٩,٢٧٨	-	-	أصل ضريبي مؤجل	٪٢٠	-	٧٥,٨٥٦
التزام صندوق	١٧٥,٢٥٠	١٧٥,٢٥٠	-	-	-	٪٢٠	-	-
التقاعد للموظفين	٢٤,٥٣٢	٢٤,٥٣٢	-	-	-	٪٢٠	-	-
ذمم دائنة	١,١٢٥,٧٣٨	١,١٢٥,٧٣٨	-	-	أصل ضريبي مؤجل	٪٢٠	-	٣٢٥,١٤٨
مبالغ مستحقة	١,٥٥٧,١٦١	١,٥٥٧,١٦١	-	-	-	٪٢٠	-	-
للعملاء	-	-	-	-	-	-	-	-
مصاريف مستحقة	-	-	-	-	-	-	-	-
وأرصدة دائنة أخرى	-	-	-	-	-	-	-	-
المستحق إلى	-	-	-	-	-	-	-	-
جهات ذات علاقة	-	-	-	-	-	-	-	-
	١,٧٠٦,٠٥٧	١,٧٠٦,٠٥٧	-	-	-	-	-	٣٤١,٢١٢

شركة رأس المال القيم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- مصاريف مدفوعة مقدما ودمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
-	٨٨٢,٢٤٨	ضريبة القيمة المضافة
٤٢٥,٧٧٨	٧٧٦,٢٠٩	دفعات مقدمة إلى موردين
-	٧٥٠,٠٠٠	ودائع الضمان
١٦١,٧٧٣	٢٨٥,٧٩٨	إيجار مدفوع مقدماً
١٣٥,٢٠١	٢٥٧,٩٨٨	تأمين طبي مدفوع مقدماً
٨,٧٠٠	٩٦,١٤٣	دمم موظفين
٨٧,٣٧٥	٢٢٢,٠٧٧	أخرى
٨١٨,٨٢٧	٢,٢٨٢,٥٦٣	

٩- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
٦٠,٠٢٢,٢٥٩	٣٧,٠٠٤,٢٧٦	النقد لدى البنوك
٢١,٧٣٧	٢٠,٠٠٠	النقد في الصندوق
٦٠,٠٤٥,٠٩٦	٣٧,٠٢٤,٢٧٦	

١٠- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٥٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي يتكون من ٥,٦٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم. نسبة المساهمة الحالية لشركاء الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي:

اسم الشريك	نسبة المساهمة	عدد الاسهم	رأس المال (بالريال السعودي)
	%		
شركة فالبييل كابيتال جروب ليمتد	٥٠	٢,٨١٢,٥٠٠	٢٨,١٢٥,٠٠٠
شركة إي دبليو تي بي العربية للتقنية والابتكار المحدودة	٥٠	٢,٨١٢,٥٠٠	٢٨,١٢٥,٠٠٠
	١٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	٥٦,٢٥٠,٠٠٠

١١- مساهمات إضافية

يمثل هذا الرصيد مساهمة اضافية في رأس المال (ايضاح رقم ١٤) دون اي حقوق اولوية للتوزيع او الاسترداد

١٢- التزام المنافع المحددة للموظفين
الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة

يبين الجدول أدناه مطابقة الأرصدة الافتتاحية مع الأرصدة الختامية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين وعناصرها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
-	١٠٨,١٩٤	الرصيد في بداية السنة
١٠٨,١٩٤	٢٧٥,٢٠١	تكلفة الخدمة الحالية
-	١١,٨٤٨	مصرف الفائدة
-	٨٢,٧٦١	اعادة قياس الناتجة عن الربح الاكتواري
-	(٩٨,٧٣٦)	منافع مدفوعة
١٠٨,١٩٤	٢٧٩,٢٧٨	الرصيد في نهاية السنة

١٢- التزام المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

(أ) الافتراضات الاكتوارية:

تتمثل الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
%٤,٩٥	%٤,٨٥	معدل الخصم
%٢	%٢	معدل زيادة الراتب للفترة الأولى
%٢	%٢	معدل زيادة الراتب للفترة الثانية
%٤,٩٥	%٤,٨٥	معدل زيادة الراتب طويل المدى
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين
٣٦	٤٧	عدد الموظفين
٣٦,٢٩	٣٢,٩٨	متوسط أعمار الموظفين بالسنوات
٠,٣٩	٠,٨٧	متوسط عدد سنوات الخدمة السابقة

(ب) تحليل الحساسية:

تم إعداد تحليلات الحساسية لمزايا الموظفين بناءً على الطريقة التي يستنبط تأثير ذلك على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. وتستند تحليلات الحساسية على التغيير في الافتراض الجوهري، مع افتراض ثبات جميع الافتراضات الأخرى. تحليلات الحساسية قد لا تكون معبرة للتغيير الفعلي في التزام المنافع المحددة كما أنه من غير المرجح أن التغيرات في الافتراضات سوف تحدث بمعزل عن بعضها البعض.

يبين الجدول أدناه الأثر الكمي لتأثير الحساسية للافتراضات الهامة، بافتراض ثبات باقي الافتراضات الأخرى، والذي قد يؤثر على التزام المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
١٠٢,٦٤٩	٢٥٩,١٦٢	التغير في معدل الخصم (+٠.٥%)
١١٤,١٨٦	٤٠١,١٠٠	التغير في معدل الخصم (-٠.٥%)
١١٢,٨٦٩	٢٩٨,٢٠٠	التغير في معدل زيادة الراتب طويل المدى (+٠.٥%)
١٠٢,٧٩٤	٣٦١,٥٩٤	التغير في معدل زيادة الراتب طويل المدى (-٠.٥%)

١٣- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
٢٧,٥٧٢	٦٤٥,٢٥٥	رواتب مستحقة
٣٣٣,٤٧٤	٢٤٠,٦٤٥	أتعاب مهنية
٧١,٢٩١	٩٧,٧٨١	تأمينات إجتماعية
١٧٥,١١١	٤١,٩٥٧	ضريبة الاستقطاع
٥٠٧,٤٤٨	١,١٢٥,٧٢٨	

١٤-الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتكون الجهات ذات العلاقة من المساهمين في الشركة والمديرين، والشركات الزميلة والشقيقة) التي تخضع لسيطرة مساهمي الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر أو تحت سيطرة كبيرة منهم) وموظفي الإدارة العليا للشركة. خلال السنة وافق مجلس الادارة على تحويل بعض "المبالغ المستحقة الى جهات ذات علاقة " الى مساهمة اضافية. يتضمن هذا التعديل مايلي بسبب أرصدة الجهات ذات العلاقة. معاملات اخرى مع الجهات ذات العلاقة يتم الموافقة عليها من قبل الادارة العليا. تفاصيل المعاملات مع جهات ذات علاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

الجهة ذات العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	٢٠٢٢	٢٠٢٢
فاليل كابيتال ليمنت	شركة شقيقة	مصاريف مدفوعة بالنيابة	(١,٤٣٥,٩٣٣)	(١,٥٥٧,١٦١)
		تحويل ارصدة الاطراف ذات العلاقة الى مساهمة	-	(١,٤٣٥,٩٣٣)
		اضافية ودائع للتداول في السوق الامريكي	-	١٥٤,٩١٨
شركة شنجن فاليل لتقنية الشبكات	شركة شقيقة	تحويل ارصدة الاطراف ذات العلاقة الى مساهمة	-	(١٢,٤٧٣,٥٨٣)
		اضافية خدمات	(١٢,٤٧٣,٥٨٣)	-
		تحويل ارصدة الاطراف ذات العلاقة الى مساهمة	-	(١٠,٩٠٥,٤٤٧)
فاليل كابيتال جروب ليمنت	الشركة الأم	اضافية	(٢٤,٦٣٣)	-
		مصاريف مدفوعة بالنيابة	(١٠,٨٨٠,٨١٥)	-
		قرض من الشركة الام	-	-
شركة إي دبليو تي بي العربية للاستشارات	جهة ذو علاقة	رواتب موظفين معارين مدفوعة بالنيابة	-	١٨٠,١٥٠
شركة إي دبليو تي بي العربية للتقنية والابتكار المحدودة	الشركة الأم	سداد مصروف مدفوع بالنيابة	(١,٢٢٩,٦٣٨)	-
		مصاريف مدفوعة بالنيابة	١,٢٢٩,٦٣٨	-
			-	-

المستحق الى الاطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

الجهة ذات العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
فاليل كابيتال ليمنت	شركة شقيقة	مصاريف مدفوعة بالنيابة	١,٥٥٧,١٦١	١,٤٣٥,٩٣٣
شركة شنجن فاليل لتقنية الشبكات	شركة شقيقة	مصاريف مدفوعة بالنيابة	-	١٢,٤٧٣,٥٨٣
فاليل كابيتال جروب ليمنت	الشركة الأم	قرض من الشركة الام	-	١٠,٨٨٠,٨١٥
		مصاريف مدفوعة بالنيابة	-	٢٤,٦٣٣
المستحق من الاطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:				
الجهة ذات العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
فاليل كابيتال ليمنت	شركة شقيقة	مصاريف مدفوعة بالنيابة	١٥٤,٩١٨	-
شركة إي دبليو تي بي العربية للاستشارات	جهة ذو علاقة	رواتب موظفين معارين مدفوعة بالنيابة	١٨٠,١٥٠	-

١٤- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تمة)

تتكون مزايا موظفي الإدارة العليا مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
٦٥٦,٢٥٠	٢,٢١١,٨١٥
٦٥٦,٢٥٠	٢,٢١١,٨١٥

مزايا موظفين قصيرة الأجل

١٥- مصاريف تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
٥٥١,٤٥٦	١,٨٠٦,٧٨٤
١,٦٩٠,٥٩١	٩١٠,١٨٢
٢٠٥,٠٢٧	٨٧٧,٩٤٠
١٩٧,٠٩٨	٧٢١,٥٩٧
١٧٥,١١١	٢٤٧,٥٥٢
٢٠٢,٤٩٨	٢١٠,١٢٨
٩٥,٢٣٢	١٨٠,٢٦٠
٢٣٧,٦٤٧	١٢٧,٥٩٧
١٦٥,٦٣١	٧٧,٧٦٠
٧٩,٩٩٧	١٦٦,١٨٥
٣,٥٩٠,٢٧٨	٥,٤٢٥,٩٩٦

مصاريف مكتبية
الإستشارات القانونية والأتعاب المهنية
مصاريف إيجار
الإستهلاك والإطفاء
ضريبة الإستقطاع
رسوم التسجيل والترخيص
مصاريف سفر
إعلانات
تكلفة تعيين الموظفين
أخرى

١٦- ضريبة الدخل

بسبب الخسائر، لم تتحمل الشركة أي رسوم ضريبية للسنة الحالية.

١٧- الأصول الائتمانية

تحتفظ الشركة بأصول نياية عن عملائها. وبما أن الشركة تعمل بصفة ائتمانية، فإن هذه الأصول لم يتم تضمينها في قائمة المركز المالي. فيما يلي تفاصيل الأصول المحتفظ بها بصفة ائتمانية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
-	١٨٠,٧٧١

أرصدة محتفظ بها تحت حساب الوساطة

١٨- إدارة المخاطر المالية

يتحمل مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر الشركة، تقدم الإدارة تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها.

يتم وضع سياسات إدارة مخاطر الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، لوضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود، تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة.

تهدف الشركة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

الهدف العام لمجلس الإدارة هو وضع السياسات التي تسعى إلى تقليل المخاطر إلى أقصى حد ممكن دون التأثير غير المبرر على تنافسية الشركة ومرونتها، مزيد من التفاصيل حول هذه السياسات موضحة أدناه:

شركة رأس المال القيم المالية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان

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

تسعى الشركة الى تقليل مخاطر الائتمان من خلال مراقبة الذمم المدينة الاخرى والاحتفاظ بحسابات مصرفية لدى بنوك ذات سمعة طيبة وجدارة ائتمانية. ويبين الجدول ادناه الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	
-	٥,٢٧١,٢٣١	ذمم تجارية مدينة
-	١٨٠,١٥٠	مستحق من الشركة الام
-	١٥٤,٩١٨	مستحق من الوسيط
-	١٤٣	مصاريف أخرى مدفوعة مقدما
٨,٧٠٠	٩٦,١٤٣	ذمم الموظفين
٦٠,٠٢٢,٣٥٩	٣٧,٠٠٤,٢٧٦	نقد وما في حكمه
٦٠,٠٢٢,٠٥٩	٤٢,٧٠٦,٩٦١	

(ب) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة لدى الشركة من خلال ضمان توفير سيولة كافية للوفاء بالالتزامات المالية عند حدوثها.

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، والذي يفترض أن الشركة ستكون قادرة على الوفاء بشروط السداد الإلزامية للمطلوبات كما هو موضح أدناه:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	اقل من سنة (بالريال السعودي)	من ٥-١ سنوات (بالريال السعودي)	أكثر من خمس سنوات (بالريال السعودي)	المجموع (بالريال السعودي)
الذمم الدائنة	١٧٥,٢٥٠	-	-	١٧٥,٢٥٠
مستحق الى اطراف ذات علاقة	١,٥٥٧,١٦١	-	-	١,٥٥٧,١٦١
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١,٠٨٥,٠٦٤	-	-	١,٠٨٥,٠٦٤
	٢,٨١٤,٢٥٢	-	-	٢,٨١٤,٢٥٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	اقل من سنة (بالريال السعودي)	من ٥-١ سنوات (بالريال السعودي)	أكثر من خمس سنوات (بالريال السعودي)	المجموع (بالريال السعودي)
الذمم الدائنة	٧٣٣,٩٧٦	-	-	٧٣٣,٩٧٦
مستحق الى اطراف ذات علاقة	١٣,٩٠٩,٥١٥	-	-	١٣,٩٠٩,٥١٥
قرض قصير الأجل من الشركة الأم	١٠,٨٨٠,٨١٥	-	-	١٠,٨٨٠,٨١٥
مستحق الى الشركة الأم	٢٤,٦٣٣	-	-	٢٤,٦٣٣
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥٠٧,٤٤٨	-	-	٥٠٧,٤٤٨
	٣٦,٠٥٦,٣٨٦	-	-	٣٦,٠٥٦,٣٨٦

١٩- أحداث لاحقة

خلال شهر يناير ٢٠٢٤، أصدر المساهمون قراراً بتغيير اسم الشركة من "شركة رأس المال القيم المالية" إلى "سهم كابيتال". تم الانتهاء من الموافقات النظامية والإجراءات القانونية والنماذج بعد السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٠- أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة لتتوافق مع العرض في العام الحالي.

٢١- تاريخ اعتماد القوائم المالية

قام مجلس إدارة الشركة باعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية في ٢٠ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٤م).