

شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير المراجع المستقل

شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس المحتويات</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٨ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة مجموعة النفيعي للإستثمار التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٣/١)

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة مجموعة النفيعي للإستثمار ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت إنتباه

نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (٧) حول القوائم المالية للشركة والذي يشير إلى قيمة أرض تم شراؤها من السيد/ محمد حسن ربيع النفيعي ولم يتم نقل ملكيتها للشركة حتى تاريخه، وجاري العمل على نقل ملكيتها للشركة.

أمور أخرى

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول القوائم المالية طبقاً لتقريره بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٢م.

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 الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

الخبر

ص.ب 4636 | تلفون +966 13 893 3378
فاكس +966 13 893 3349 | الخبر 11557

جدة

ص.ب 15651 | تلفون +966 12 652 5333
فاكس +966 12 652 2894 | جدة 21454

الرياض

ص.ب 69568 | تلفون +966 11 206 5333
فاكس +966 11 206 5444 | الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة مجموعة النفيعي للإستثمار التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

(٣/٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، 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 والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والناتج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

الرياض

تلفون 69658 | 966 11 206 5333
فاكس 11557 | 966 11 206 5444

جدة

تلفون 15651 | 966 12 652 5333
فاكس 21454 | 966 12 652 2894

الخبر

تلفون 4636 | 966 13 893 3378
فاكس 11557 | 966 13 893 3349

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

(٣/٣)

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية.



عن البسام وشركاؤه

أحمد عبدالمجيد مهندس

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٤٧٧

جدة: ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أيضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٩٤٠,٥٣٦	٩١٤,٨١٠	٥
١٥,٥٥٠	--	٦
٢٥,٣٧٠,٠٠٠	٢٥,١٥٠,٠٠٠	٧
٢٦,٣٢٦,٠٨٦	٢٦,٠٦٤,٨١٠	
		الموجودات المتداولة
١٣٢,٠٩٠	١٣٢,٢٧٥	٩
٧٥٠,٩٨١	٤٣٨,٠٩٥	١٠
١,٩٥٥,٥٣٠	٢٠٤,١٥٠	١١
٣,١٥٥,٤٣٤	٤,٥٧٢,٨١٦	١٢
١٢,٦٧١,٩٤٨	٣,١٠٩,٨٩٩	١٣
٢,٣١٧,٣٨٤	١٣,٤٩٢,٧٩٥	٨
٢٠,٩٨٣,٣٦٧	٢١,٩٥٠,٠٣٠	
٤٧,٣٠٩,٤٥٣	٤٨,٠١٤,٨٤٠	
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		حقوق المساهمين
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤
٦,٤٠٠	--	
(٢٧٧,٩٠٠)	٥٠,٢٤٩	
(٢٣,٩٩٥,٤٧٠)	(٢٢,٠٨٣,٥٤٥)	
٣٥,٧٣٣,٠٣٠	٣٧,٩٦٦,٧٠٤	
		المطلوبات غير المتداولة
١,٢٣٥,٧٤٢	٧٣٦,٦٠٠	١٥
١,٢٣٥,٧٤٢	٧٣٦,٦٠٠	
		المطلوبات المتداولة
٣,٢٩٨,٨٩٢	٣,٠١٩,٥٢٠	١٦
٦,٢٩٨,٤٨٨	٥,٥٢٤,٢٤٥	١٠
٧٤٣,٣٠١	٧٦٧,٧٧١	١٧
١٠,٣٤٠,٦٨١	٩,٣١١,٥٣٦	
١١,٥٧٦,٤٢٣	١٠,٠٤٨,١٣٦	
٤٧,٣٠٩,٤٥٣	٤٨,٠١٤,٨٤٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مجموعة النفيعي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
١٥,٣٨٦,٢٣٤	١٣,٥٠٠,٤١٩	١٨ الإيرادات
(٧,٧٠٨,٨٦٤)	(٥,٩٠٨,١٧٤)	١٩ تكلفة الإيرادات
٧,٦٧٧,٣٧٠	٧,٥٩٢,٢٤٥	مجمول الربح
(٥,٠٠٩,٢٧٤)	(٥,٢٧٨,١٤٧)	٢٠ مصروفات عمومية وإدارية
(١,٠٣٠,٠٠٠)	(٢٢٠,٠٠٠)	إنخفاض في قيمة أراضي استثمارية
١٩,٣٨٨	--	إيرادات أخرى
١,٦٥٧,٤٨٤	٢,٠٩٤,٠٩٨	صافي الربح من العمليات التشغيلية
١٨٧,٧٨٤	٣٧٧,٦٣٠	إيرادات محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١,٨٤٠	(٣٢,٥٥٢)	إيرادات غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٩,٨٠٦)	(٥٠,٢٩٣)	تكاليف تمويلية
١,٨٤٧,٣٠٢	٢,٣٨٨,٨٨٣	صافي الربح قبل الزكاة
(٤٦٥,٢٥٩)	(٤٨٥,٤٢٨)	الزكاة
١,٣٨٢,٠٤٣	١,٩٠٣,٤٥٥	صافي ربح السنة
١,٢٢٥	٢,٠٧٠	بنود الدخل الشامل الأخر:
(٢٥٣,٢٥٧)	٣٢٨,١٤٩	بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
(٢٥٢,٠٣٢)	٣٣٠,٢١٩	أرباح محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,١٣٠,٠١١	٢,٢٣٣,٦٧٤	أرباح (خسائر) إكتوارية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين
٠,٢٣	٠,٣٢	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر
		إجمالي الدخل الشامل
		٢١ نصيب السهم الأساسي من الربح

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مجموعة شركة النفطي للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق المساهمين	خسائر متراكمة	إحتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	إحتياطي القيمة العادلة	رأس المال
٣٤,٦٠٣,٠١٩	(٢٥,٣٧٧,٥١٣)	(٢٤,٦٤٣)	٥,١٧٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٣٨٢,٠٤٣	١,٣٨٢,٠٤٣	--	--	--
(٢٥٢,٢٥٧)	--	(٢٥٢,٢٥٧)	--	--
١,١٣٠,٠١١	١,٣٨٢,٠٤٣	(٢٥٢,٢٥٧)	١,٢٢٥	--
٣٥,٧٣٣,٠٣٠	(٢٣,٩٩٥,٤٧٠)	(٢٧٧,٩٠٠)	٦,٤٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٥,٧٣٣,٠٣٠	(٢٣,٩٩٥,٤٧٠)	(٢٧٧,٩٠٠)	٦,٤٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٩٠٣,٤٥٥	١,٩٠٣,٤٥٥	--	--	--
٣٢٨,١٤٩	--	٣٢٨,١٤٩	--	--
٢,٠٧٠	--	--	٢,٠٧٠	--
--	٨,٤٧٠	--	(٨,٤٧٠)	--
٢,٢٣٣,٦٧٤	١,٩١١,٩٢٥	٣٢٨,١٤٩	(٦,٤٠٠)	--
٣٧,٩٦٦,٧٠٤	(٢٢,٠٨٣,٥٤٥)	٥٠,٢٤٩	--	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٠٢١ م:
الرصيد في بداية السنة
صافي ربح السنة
خسائر إكتوارية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين
أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٢ م:
الرصيد في بداية السنة
صافي ربح السنة
أرباح إكتوارية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين
أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
إعادة تصنيف أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
إلى الخسائر المترتبة
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١,٨٤٧,٣٠٢	٢,٣٨٨,٨٨٣	الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٩,٨٨٥	١٣٨,١٨٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٠٣٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	مخصص إنخفاض قيمة أراضي استثمارية
٢٩١,٠٧٠	٣٤٨,٧٩٤	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المحمل خلال السنة
(١,٢٢٥)	(٢,٠٧٠)	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٨٧,٧٨٤)	(٣٧٧,٦٣٠)	أرباح محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر
١٩,٨٠٦	--	مصروفات تمويلية
٢,١٨٧,٩٩٤	(١,٤١٧,٣٨٥)	صافي التغير في رأس المال العامل
(١٨٠,١٧٧)	٩,٥٦٢,٠٤٩	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
(١٥٤,٩٦٨)	٣١٢,٨٨٦	عملاء المتاجرة بالهامش
٥٣٨,١٨٥	(٢٧٩,٣٨٧)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
(٢,١٨٢,٢١٨)	(٧٧٤,٢٤٣)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣,٢٩٧,٨٧٠	١٠,١٢٠,٠٨٣	مستحق لأطراف ذوي علاقة
(١٠٨,١٨٤)	(٥١٩,٧٨٧)	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٥٠٨,٥١٣)	(٤٦٠,٩٥٨)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة للموظفين
٢,٦٨١,١٧٣	٩,١٣٩,٣٣٨	المسدد من الزكاة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٢,٦٦٧,٧٩٣	١,٧٢٠,٤٤٣	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر
(١,٧١٥,٤٩٥)	(١,٣٢٣,٣٠٨)	إضافات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر
(١,٩٥٥,٥٣٠)	١,٧٥١,٣٨٠	دفعات مقدمة تحت حساب إستثمارات
-	٥٣,٥١٨	المحصل من ممتلكات والآلات ومعدات
(٦٣٢,٤٧٠)	(١٦٥,٩٦٠)	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
(١,٦٣٥,٧٠٢)	٢,٠٣٦,٠٧٣	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٠٤٥,٤٧١	١١,١٧٥,٤١١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٢٧١,٩١٣	٢,٣١٧,٣٨٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٣١٧,٣٨٤	١٣,٤٩٢,٧٩٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		التعاملات غير النقدية:
(٢١,٨٤٠)	٣٢,٥٥٢	أرباح (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١,٨٤٠	(٣٢,٥٥٢)	إضافات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر
(٢٥٣,٢٥٧)	٣٢٨,١٤٩	أرباح (خسائر) إكوتارية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

إن شركة مجموعة النفيعي للإستثمار هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة تم تأسيسها بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٨٢٦٧٤، الصادر من مدينة جدة - المملكة العربية السعودية المؤرخ في ٩ رمضان ١٤٢٩ هـ (الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠٨ م) وللشركة سجل فرعي برقم ١٠١٠٩٣٩٥٠٣ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٣ جمادى الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠١٨ م).

يتمثل نشاط الشركة في القيام بممارسة أنشطة التعامل بصفة أصيل ووكيل والتعهد بالتغطية، الإدارة، الترتيب وتقديم المشورة، الحفظ في أعمال الأوراق المالية وذلك بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم (٠٧٠٨٢-٣٧) بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٢٨ الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠٠٧ م.

يقع المقر الرئيسي للشركة في جدة - المملكة العربية السعودية.

تبدأ السنة المالية للشركة في بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢/٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام مبدأ الإستهقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية وعلي أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود التالية الواردة في قائمة المركز المالي:

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة.
- التزامات المنافع المحددة يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

٣/٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض، ما لم يذكر خلاف ذلك

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٤/٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الحالية
إعتمادات الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م

التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه:

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٢ م

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفب بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبيق فيها الشركة ذلك التعديل.	١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود المتوقع خسارتها تكاليف الوفاء بالعقود	معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.	١ يناير ٢٠٢٢ م	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.			
معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.			
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بحسابية فروق الترجمة التراكمية.			
تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".	١ يناير ٢٠٢٢ م	الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦
تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩ م.	١ يناير ٢٠٢٢ م	إطار مفاهيم التقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٤/٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الحالية (تتمة)

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م	يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م	أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان منضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م	يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣م	هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣م	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والمشارك أو الشريك أو المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية غير الموحدة، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد المركز المالي ومبالغ الإيرادات والمصروفات. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تقوم الشركة بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات علاقة.

اعتمدت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية غير الموحدة. ان الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ تغييرات نتيجة لتغيرات السوق او الحالات الخارجة عن سيطرة الشركة مثل هذه التغييرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

يتم فحص التقديرات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج أثر فحص التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها فحص التقديرات إذا كان الفحص يؤثر على تلك الفترة أو في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

أساس الاستمرارية

قام إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة علم بأي حالات عدم تأكد جوهري قد تثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وعليه، تم إعداد القوائم المالية غير الموحدة وفقاً لأساس الاستمرارية.

قياس القيمة العادلة

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

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

يجب ان يكون للشركة القدرة على ان يستخدم / يصل الى السوق الرئيسي او 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 غير المالية، يتم الاخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الافضل والاقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الافضل والاقصى.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الإلتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الإلتزام في ظل غياب سوق رئيسية.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو الإلتزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون وفق ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة، حيث:

- تقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوي الثالث للقيم العادلة.
- وتقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظات وتعديلات التقييم بشكل دوري.
- وتقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلي متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك المستوي في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات في حالة استخدام معلومات من طرف ثالث، مثل أسعار السماسرة أو الخدمات التسعير، تستخدم لقياس القيم العادلة.

تستخدم الشركة بيانات السوق الملحوظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الإلتزامات ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوي ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والإلتزامات المماثلة.
- المستوي ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوي ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوي ٣: مدخلات للأصول والإلتزامات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

إذا كانت المدخلات لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوي من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوي للدخل هو هام لقياس كامل.

تتبع الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

الأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الأدوات الأولى والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. عند الإثبات الأولى، تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم إدراج تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم تسجيلها كمصروف من قائمة الأرباح والخسائر، وفي حالة الموجودات والمطلوبات المالية الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها تعتبر مبلغ الإثبات الأولى.

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

- تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به ضمن الفئات التالية:
- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تتم هذه التصنيفات بناءً على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية. وفي تاريخ القوائم المالية غير الموحدة الحالية تحتفظ الشركة فقط بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

١) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والتي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا استوفى الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج الأعمال ويكون الهدف منه تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تتضمن الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ناقصاً الإنخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الإقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعال ضمن إيرادات التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. تدرج الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في الأرباح والخسائر.

صنف القياس	الإثبات والعرض للأرباح والخسائر
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة	<ul style="list-style-type: none">يتم إدراج البنود التالية في قائمة الأرباح والخسائر: إيراد الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.الخسائر الإئتمانية المتوقعة (أو عكس الخسائر) (انخفاض القيمة وعكسها).مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية.عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (الإستبعاد)، فإن المكاسب أو الخسائر الناتجة يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر.المكاسب والخسائر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر بإستثناء البنود التالية والتي يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر بالطريقة نفسها المطبقة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:إيراد الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.الخسائر الإئتمانية المتوقعة (أو عكس الخسائر). (انخفاض القيمة وعكسها).مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية.عندما يتم إلغاء الاعتراف بالصل المالي (الإستبعاد)، فإنه يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح والخسائر.يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في الدخل الشامل الآخر.توزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات يجب ان تثبت كدخل في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفة الإستثمار.لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر تحت أي ظرف من الظروف.المكاسب أو الخسائر الناتجة سواء من القياس اللاحق أو من إلغاء الاعتراف، يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر.
أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	

شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول الفوائض المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

٢) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أ) أدوات الدين

يتم قياس أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لم يتم اختيار تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج الأعمال ويكون الهدف منه تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

ب) أدوات حقوق الملكية

هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصدر.

تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء في حال اختيار مدير الشركة عند الإثبات الأولي وبشكل غير قابل للإلغاء، تصنيف استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

وتتمثل سياسة الشركة في تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات أرباح أو خسارة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل، حتى عند الاستبعاد. لا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة، يتم الاستمرار بإثبات توزيعات الأرباح عندما تمثل عانداً على تلك الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل عند وجود حصر للشركة باستلام تلك الدفعات.

٣) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى باعتبارها مقاسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو تقليص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعماله في إدارة الموجودات المالية.

٣- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال

يقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة لأن ذلك أفضل طريقة لإدارة الأعمال يتم تقديم هذه المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وبشكل خاص، تركيز استراتيجية الإدارة على تحقيق الإيرادات المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل ربح معين، ومطابقة مدة هذه الموجودات المالية مع مدة المطلوبات المالية التي تمولها تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى مديري الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛
- تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. ومع ذلك، فإن تلك المبيعات لا يمكن أخذها بالحسبان بمفردها، ولكن كجزء من التقييم الكلي لكيفية تحقيق أهداف الشركة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة الأصلية، فإن الشركة لا يغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنه يستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يمثل "المبلغ الأصلي" القيمة الدفترية للموجودات المالية في تاريخ الإثبات الأولي. أما "الفائدة" فتمثل التعويض مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الائتمانية الأخرى المتعلقة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة ما، أو تكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك على أنها هامش ربح.

وعند تقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات من المبلغ الأصلي والفائدة، فإن الشركة يأخذ بعين الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك فيما إذا كان الأصل المالي يشتمل على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التي لا تستوفي هذا الشرط.

ولإجراء هذا التقييم، يأخذ الشركة بعين الاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي تغير من مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص الرفع المالي؛
- الدفع مقدماً وشروط التمديد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة (مثال، ترتيبات الأصل بدون حق الرجوع)؛
- الخصائص التي تعدل العرض مقابل القيمة الزمنية للنقود مثل إعادة تعديل أسعار.

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الخسائر الإنتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الإنتماني.

هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الإنتمان المتوقعة، مثل: -

- تحديد معايير للزيادة الكبيرة في مخاطر الإنتمان
- اختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة.
- إنشاء وزني نسبي للتصورات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / الأسواق وما يرتبط بها من خسائر إنتمانية متوقعة.
- إنشاء شركة من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة.

تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الإنتمانية المتوقعة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

تقوم الشركة بقياس مخصص الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الإنتمانية المتوقعة على مدى العمر الافتراضي للأداة المالية باستثناء الأدوات المالية التالية، والتي يتم قياس مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة لها على مدى ١٢ شهراً:

الموجودات المالية ذات المخاطر الإنتمانية المنخفضة في تاريخ التقرير، و
الأدوات المالية التي لم ترتفع فيها المخاطر الإنتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها.

التقييم الإكتواري لتعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة تعويضات نهاية الخدمة ("منافع الموظفين") في إطار خطة منافع محددة غير مموله باستخدام التقييم الإكتواري. يتضمن التقييم الإكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن النتائج الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم، وزيادة المرتبات في المستقبل، ومعدلات الوفيات، ومعدل دوران الموظفين. نظراً لتعقيد التقييم وإن طبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المزايا غير الممولة المحدد يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات على أساس سنوي أو بشكل أكثر تكرراً، إذا لزم الأمر. ومن أهم تلك الافتراضات تم إدراجها في إيضاح رقم (١٨).

٤- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي عرضاً لسياسات المحاسبية الهامة والمطبقة في إعداد هذه القوائم المالية غير الموحدة للشركة، وهذه السياسات مطبقة بشكل مستمر على كل الفترات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

النقد وما في حكمه

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد لدى المحافظ الاستثمارية والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (أذون الخزانة).

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (الخسائر الإنتمانية المتوقعة)

تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الإنتمانية المتوقعة (إن وجدت وكانت جوهرياً) للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وهي الصكوك.

الزيادة الجوهرياً في المخاطر الإنتمانية

لتحديد ما إذا كانت مخاطر التعثر المتخلفة في السداد لأداة مالية قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولى، فإن الشركة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للشركة والتقييم الإنتماني، بما في ذلك تقييم التغيير في احتمالية التعثر في السداد كما في تاريخ القوائم المالية واحتمالية التعثر في السداد وقت الاعتراف الأولى للتعرض للمخاطر.

شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية. ويتم قياسها كما يلي:
- الموجودات المالية غير منخفضة القيمة ائتمانيا في تاريخ القوائم المالية غير الموحدة: القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها)؛
- الموجودات المالية التي تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير، تقاس بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض

في تاريخ كل مركز مالي، يقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة ذات مستوى ائتماني منخفض. يعتبر الأصل المالي بأنه ذو مستوى ائتماني منخفض عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير هام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. ومن الأمثلة الدالة على أن الأصل المالي ذو مستوى ائتماني منخفض، البيانات الممكنة ملاحظتها التالية:
- صعوبة مالية كبيرة يواجهها المقترض أو المصدر؛
- خرق العقد مثل التعثر في السداد أو تجاوز موعد الاستحقاق؛
- إعادة جدولة القرض أو السلفة من قبل المقترض أو المصدر وفق شروط غير ملائمة للشركة؛
- احتمال دخول المقترض في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية؛
- اختفاء سوق نشطة لتلك الأداة المالية بسبب صعوبات مالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

إلغاء إثبات الموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية، أو جزء منها، عندما تكون الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات قد انتهت، أو عندما تم نقلها وإما (أ) تقوم الشركة بتحويل جميع المخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، أو (ب) لا تقوم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، ولم يحتفظ الشركة بالسيطرة.

المطلوبات المالية

يقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم استبعاد الإلتزام المالي عندما يتم إعفاءه من الإلتزام بموجب الإلتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال الإلتزام مالي قائم بواحد آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه استبعاد للإلتزام الأصلي والاعتراف بمسؤولية جديدة ويتم إثبات الفرق في المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا، فقط إذا كان هناك لدى الشركة حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبأن الشركة التسوية على أساس صافي المبلغ أو بيع الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم في تاريخ إعداد القوائم المالية غير الموحدة، إجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي من أصل غير مالي أو شركة من الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تحديد القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات أية خسارة ناجمة عن ذلك الانخفاض. وفي حالة عدم القدرة على تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدى. يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لشركة الأصول المكونة للوحدة المولدة للنقد.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المولدة للنقد من المتوقع ان تكون اقل من القيمة الدفترية. يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد. تدرج خسائر الانخفاض فوراً كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

وعندما يتم لاحقاً رد خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى التقدير المعدل في قيمتها القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو الوحدة المولدة للنقد في الفترة السابقة. ويتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة إن وجد. تتضمن التكلفة المباشرة المكتبدة للاستحواذ على الاصل.

تحمل التكاليف اللاحقة على القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كإصل منفصل إذا كانت مؤهلة لذلك. فقط في حالة انه هناك تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياسها بموثوقية. يتم رسمة التكلفة المكتبدة لاستبدال جزء من أصل وتم استبعاد الجزء المستبدل من الاستخدام. تقييد مصروفات الصيانة والإصلاحات الأخرى، في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

السيارات	٢٥%
أثاث وتجهيزات	١٠%
أجهزة حاسب الي	٢٥%
أجهزة ومعدات مكتبية	٢٥%

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمتها القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له. تحدد مكاسب وخسائر الاستبعاد - إن وجدت - ويتم إدراجها في قائمة الربح والخسارة خلال الفترة التي نشأت بها. يتم إدراج الممتلكات والمعدات التي لها عمر اقتصادي محدد بتكلفة الاستحواذ ناقصا خسائر الانخفاض إن وجدت. ويتم مراجعة وتعديل العمر الاقتصادي للأصل والقيمة التخريدية - إن أمكن - في تاريخ كل مركز مالي وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى إمكانية عدم استرداد القيمة الدفترية. يتم تخفيض القيم الدفترية مباشرة إلى قيمتها القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات أكبر من المبلغ القابل للاسترداد المقدر.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إن وجد)

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول التي تم إقتنائها أو إنشاؤها ولكنها غير جاهزة للإستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي إنخفاض مسجل في القيمة، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم إستهلاكها عندما تصبح جاهزة للإستخدام.

شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأراضي الإستثمارية
الأراضي الإستثمارية هي الأراضي التي يتم إقتنائها لأغراض تنمية رأس المال إضافة إلى تلك التي يتم إقتنائها بغرض المتاجرة في المستقبل ضمن دورة الأعمال العادية.

يتم قياس الأراضي الإستثمارية بنموذج إعادة التقييم ويتم إعادة التقييم في نهاية كل سنة مالية عن طريق مقيم معتمد في المملكة العربية السعودية.

ترجمة العملات الأجنبية
المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية يتم الاعتراف بها بالريال السعودي وفقاً لأسعار التحويل السائدة وقت المعاملات، وبعاد ترجمة أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المركز المالي. تدرج كافة فروقات الترجمة في قائمة الربح أو الخسارة.

مزايا الموظفين

مزايا الموظفين قصيرة الأجل
يتم الاعتراف بمطلوبات المتعلقة بالأجور والمرتبات، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المرضية المترابطة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية السنة التي يتم فيها الاعتراف بالخدمة المقدمة للموظفين فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية السنة المالية وتقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. ويتم إظهار المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية ضمن المستحقات في قائمة المركز المالي غير الموحدة.

مزايا نهاية الخدمة للموظفين
المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي غير الموحدة تتعلق بخطة المنافع المحددة. خطة مزايا نهاية الخدمة للموظفين تمثل القيمة الحالية للتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين كما في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين سنوياً بواسطة خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية لإلتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المزايا والتي تحتوي على شروط تقارب نفس شروط العقد.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمة تكاليف الخدمة الحالية والسابقة والمحملة على قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للتزامات المستحقة المحددة الناتجة عن تعديلات أو تخفيضات الخطة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكلفة خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين. يتم ادراج هذه التكلفة في مصروفات مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

إعادة قياس الأرباح أو الخسائر

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة من تسويات خبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تمت فيها، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في شركات تابعة
الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم) ويمكن للشركة الأم السيطرة من خلال التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها بغرض الحصول على منافع من أنشطتها.

يفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في تلك المنشأة فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي يظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة. كما يفترض أيضا وجود سيطرة في حالة عدم امتلاك الشركة الأم أغلبية حقوق التصويت لمنشأة طالما توافر للشركة:

- القدرة على التحكم في أكثر من نصف حقوق التصويت عن طريق الاتفاق مع المستثمرين الآخرين.
- القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك بموجب قانون أو اتفاقية.
- القدرة على تعيين أو عزل أغلبية أعضاء مجلس الإدارة أو من في حكمهم وأن يكون لهذا المجلس وما في حكمه سيطرة على المنشأة.
- القدرة على توجيه أغلبية الأصوات في اجتماعات مجلس الإدارة أو من في حكمهم وأن يكون لهذا المجلس ومن في حكمه سيطرة على المنشأة.

طريقة حقوق الملكية

يتم قياس الاستثمار وإثباته عند اقتنائه بالتكلفة. وتشمل التكلفة سعر الشراء مضافا إليه جميع ما أنفقته المنشأة لغرض اقتناء الاستثمار. يجب قياس وإثبات الاستثمار وإظهاره في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديلها بما يخص المنشأة المستثمرة من صافي دخل (خسارة) المنشأة المستثمر فيها وأرباحها الموزعة.

حقوق التصويت المحتملة

وتأخذ الشركة الأم في اعتبارها وجود تأثير حقوق التصويت المستقبلية التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الوقت الحالي، بما في ذلك حقوق التصويت المستقبلية لدى أي منشأة أخرى عند تقييم مدى قدرة المنشأة على التحكم في السياسات المالية والمستقبلية للشركة التابعة، ولا تعتبر حقوق التصويت المستقبلية قابلة للممارسة أو التحويل في الوقت الحالي إذا كانت متوقفة على تاريخ محدد في المستقبل أو على وقوع حدث في المستقبل.

هذا ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بطريقة حقوق الملكية إلا إذا تم تبويبها كاستثمارات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. على أنه في حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر انخفاض في قيمة الاستثمارات في الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية غير الموحدة فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الإسترادية وتدرج خسائر الانخفاض الناتجة فوراً بقائمة الربح أو الخسارة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لأحدهم القدرة على السيطرة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة - على الطرف الأخرى - أو التأثير الملموس على قراراته المالية والتشغيلية ومثل هذه العلاقة أيضا توجد بين المنشآت التجارية والتي تقع تحت السيطرة للمنشأة التي يصدر عنها التقرير وكذلك تشمل الأطراف ذات العلاقة المدراء وإداريين الشركات والشركاء بها ويجب توجيه الاهتمام إلى جوهر العلاقة وليس الشكل القانوني عند النظر في العلاقة المحتملة مع كل طرف مرتبط.

ويتم احتساب المعاملات بين هذه الأطراف من ذوي العلاقة على أساس أسعار السوق السائدة وطبقا للشروط المماثلة والعروض المقدمة من أطراف مستقلة عن بعضها البعض.

المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف الأولي بالمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أي لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ المدفوع.

الالتزامات المحتملة هي:

- التزام محتمل ينتج عن أحداث سابقة ويتأكد وجود ذلك الالتزام فقط من وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من حدث مستقبلي غير مؤكد ليس ضمن سيطرة المنشأة بالكامل؛ أو
- التزام حالي ينتج عن أحداث سابقة ولكن لم يتم إثباتها بسبب:

- (أ) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام؛ أو
- (ب) إن مبلغ الالتزام لا يمكن قياسه بشكل موثوق.

إن الالتزامات المحتملة لا يتم إثباتها أو الإفصاح عنها، إلا إذا كان احتمال وجود تدفق لموارد نقدية ذات منافع اقتصادية.

الزكاة والضرائب

(أ) الزكاة

وفقاً لمعايير المحاسبة للزكاة يتم احتساب الزكاة طبقاً لمبدأ الاستحقاق لكل سنة وفقاً للأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) وتحمل التزامات الزكاة مباشرة على قائمة الأرباح والخسائر. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

(ب) ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بإثبات المصروفات والإيرادات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا إذا كانت غير قابلة للاسترداد وفي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن تكلفة الأصل أو المصروف.

يتم إثبات صافي الضريبة القابلة للاسترداد أو المستحقة ضمن الأرصدة المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق منه، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم، باستثناء الخصومات والضرائب والاستقطاعات.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

إيرادات أتعاب إدارة الأصول

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

إيرادات أتعاب الخدمات الاستشارية

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

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات اتعاب العمليات والحفظ

يتم إثبات اتعاب العمليات والحفظ عند تقديم الخدمات. ويتم إدراجها على أساس عقود الخدمات المطبقة، وعادة ما يتم ذلك على أساس زمني متناسب على مدى الفترة المقدم عنها الخدمة.

يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة من الإستثمارات المباعة على أساس متوسط التكلفة. يتم إثبات الزيادة أو النقص في الفرق بين التكلفة والقيمة السوقية لمحفظة استثمارات الشركة كتغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات في قائمة الدخل الشامل أما بالنسبة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إثباتها كأرباح غير محققة ضمن الأرباح والخسائر

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند إثبات حق الشركة في الحصول على توزيعات الأرباح، ويتم إثبات توزيعات الأرباح في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل بغض النظر عن تصنيف الأداة المالية المعنية.

المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي التكاليف المتكبدة في تسويق خدمات الشركة. وتصنف جميع المصروفات الأخرى على أنها مصروفات عمومية وإدارية.

يتم توزيع المصروفات المشتركة ما بين تكاليف نشاط وبيع وتسويق وعمومية وإدارية عالي أثاث ثابت.

شركة مجموعة النفيعي للإشمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥٥ ممتلكات ومعدات، صافي

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات مكتبية	أجهزة كمبيوتر	التكلفة
٢,٣٠٩,٨٦٨	-	١,٠١٠,٤٣٨	٦٠١,١٥٨	٦٩٨,٢٧٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٦٣٢,٤٧٠	٤١٤,٣٨٢	٧٦,٨٦٧	٣٢,٥٧٢	١١٢,٦٤٩	إضافات
-	-	-	-	-	إستبعادات
٢,٩٤٢,٣٣٨	٤١٤,٣٨٢	١,٠٨٣,٣٠٥	٦٣٣,٧٣٠	٨١٠,٩٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٦٥,٩٦٠	٨,٥٠٠	٧,٨٠٠	٦٣,٢٢٢	٨٦,٣٩٨	إضافات
(٥٣,٥٠٠)	(٥٣,٥٠٠)	-	-	-	إستبعادات خلال السنة
٣,٠٥٤,٧٩٨	٣٦٩,٣٨٢	١,٠٩١,١٠٥	٦٩٦,٩٩٢	٨٩٧,٣١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٩١١,٩١٧	-	٧١٢,٣٠٦	٥٤٤,٣٦٧	٦٥٥,٢٤٤	الإستهلاك
٨٩,٨٨٥	-	٤٢,٠٨٩	٢٤,٢٢٥	٢٣,٥٧١	الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢,٠٠١,٨٠٢	-	٧٥٤,٣٩٥	٥٦٨,٥٩٢	٦٧٨,٨١٥	الإستهلاك المحمل خلال السنة
١٣٨,١٨٦	-	٤٥,٠٣٨	٣٧,٠٣٨	٥٦,١١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,١٣٩,٩٨٨	-	٧٩٩,٤٣٣	٦٠٥,٦٣٠	٧٣٤,٩٢٥	الإستهلاك المحمل خلال السنة
٩١٤,٨١٠	٣٦٩,٣٨٢	٢٩١,٦٧٢	٩١,٣٦٢	١٦٢,٣٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٤٠,٥٣٦	٤١٤,٣٨٢	٣٢٨,٩١٠	٦٥,١٣٨	١٣٢,١٠٦	صافي القيمة الدفترية

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول التوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

٢٠٢٢		٢٠٢١	
النسبة	عدد الأسهم	القيمة العادلة	التكلفة
٥٠٠	١٠,٥٥٠	٩,١٥٠	-
%٠,٠٠٠٥			

وكانت حركة الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر خلال السنة كما يلي:

	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
الرصيد بدايه السنة	١٤,٣٢٥	١٥,٥٥٠,٠٠٠
أرباح غير محققة	١,٢٢٥	-
إستبعاد خلال العام	-	(١١,٢٢٠)
خسائر (محققة)	-	(٤,٣٣٠)
الرصيد نهائية السنة	١٥,٥٥٠	-

تتعرض الإستثمارات لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة وتم توضيح تلك المخاطر في إيضاح رقم (٢٣).

تم قياس الإستثمارات علي أساس القيمة العادلة وذلك وفقاً لمستويات التقييم بالمعيار الدولي رقم (١٣) وحسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمبين بالكامل في الإيضاح رقم (٣) وقامت الشركة بتصنيف هذه الإستثمارات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقاً للأسعار المعلنة بسوق التداول السعودي.

شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- أراضي إستثمارية، صافي

المجموع	أراضي مكة ٢	أراضي مكة ١	التكلفة
٢٦,٥٤٠,٠٠٠	٢٥,٢٠٠,٠٠٠	١,٣٤٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
-	-	-	الإضافات خلال السنة
٢٦,٥٤٠,٠٠٠	٢٥,٢٠٠,٠٠٠	١,٣٤٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,١٧٠,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠	انخفاض القيمة المتراكم
٢٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	-	الرصيد بداية السنة
١,٣٩٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة
٢٥,١٥٠,٠٠٠	٢٤,٢٠٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٢٥,٣٧٠,٠٠٠	٢٤,٤٢٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

يوجد ضمن تكلفة الأراضي مبلغ ٢٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي قيمة أراضي تم شراؤها من السيد / محمد حسن ربيع النفيعي رئيس مجلس إدارة الشركة ولم يتم نقل ملكيتها للشركة حتى تاريخه وجاري العمل على نقل ملكيتها للشركة.

يتم تقييم الأراضي الإستثمارية سنوياً في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة بواسطة خبير مقيم مستقل ولديه مؤهل مهني معترف به وذو صلة ولديه خبرة حديثة في موقع و صنف الأراضي الإستثمارية الذي يتم تقييمه.

تم احتساب القيمة العادلة للأراضي الإستثمارية بناء على تقييم الخبير في ١١ يناير ٢٠٢٣ م وبلغ إجمالي تقييمه للأراضي الشركة ٢٥,١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وكانت بيانات المقيم هذا العام كما يلي:

مؤهل المقيم	رقم العضوية	اسم المقيم المستقل
مقيم مسجل لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (المملكة العربية السعودية) مقيم زميل	١١٠٠٠٠٥٦ ١٢١٠٠٠٠١١	شركة مغاز العربية وشريكه للتقييم العقاري المقيم: محمد صالح الهندي

٨- نقد وما في حكمها

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	نقد بالصندوق
٨٧٩	٥٩٥	بنوك حسابات جارية
٦٧٩,٠٧٧	١٣,٤٩٢,٢٠٠	نقدية بمحفظه إستثمارية
١,٦٣٧,٤٢٨	-	
٢,٣١٧,٣٨٤	١٣,٤٩٢,٧٩٥	

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢١ م			٢٠٢٢ م				
القيمة العادلة	التكلفة	النسبة	عدد الأسهم	القيمة العادلة	التكلفة	النسبة	عدد الأسهم
١٣٢,٠٩٠	١١٠,٢٥٠	٠,٠٠١٧٥ %	١,٠٥٠	-	-	-	-
-	-	-	-	١٣٢,٢٧٥	١٦٤,٨٣٦	٠,٠٠٠٠٤ %	١,٧٥٩
١٣٢,٠٩٠	١١٠,٢٥٠			١٣٢,٢٧٥	١٦٤,٨٣٦		

وكانت حركة الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة كما يلي: -

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨٧٤,٧٦٤	١٣٢,٠٩٠	الرصيد الإفتتاحي
١,٧١٥,٤٩٥	٩٦٠,٨٠٢	إضافات خلال السنة
(٢,٦٦٧,٧٩٣)	(١,٣١٢,٠٩٥)	إستيعادات خلال السنة
٢١,٨٤٠	(٣٢,٥٥٢)	أرباح غير محققة
١٨٧,٧٨٤	٣٨٤,٠٣٠	أرباح محققة
١٣٢,٠٩٠	١٣٢,٢٧٥	الرصيد الختامي

تعرض الإستثمارات لمخاطر الإنتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة وتم توضيح تلك المخاطر في إيضاح رقم (٢٣) تم قياس الإستثمارات علي أساس القيمة العادلة وذلك وفقاً لمستويات التقييم بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وحسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وقامت الشركة بتصنيف هذه الإستثمارات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) علي أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً للأسعار المعلنة بسوق التداول السعودي وبلغت الأرباح الغير محققة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣٢,٥٥٢ ريال سعودي.

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الجهات ذوي العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين (الشركاء) الرئيسيين وكبار موظفي الإدارة في الشركة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت والكيانات التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً.

يتم تنفيذ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية بشروط مماثلة لتلك الشروط بين الجهات الأخرى من خلال عقود معتمدة من قبل الإدارة.

شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)
فيما يلي تفاصيل المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة المتعلقة بها:

١/١٠ مستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد الختامي		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٢٩,٥٩٥	٢٧,٣١٣	٢٦,٧٧٣	١٨,٠١٤	أتعاب إدارة	صندوق مدار من قبل الشركة
٧٢١,٣٨٦	٤١٠,٧٨٢	٦,٨٢٤,١٨٩	٤,٤٣٥,٩٦٦	أتعاب إدارة ورسوم تشغيل	صندوق مدار من قبل الشركة
٧٥٠,٩٨١	٤٣٨,٠٩٥				صندوق الشامل للأسهم صندوق تشارك

٢/١٠ مستحق الى أطراف ذات علاقة

الرصيد الختامي		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٦,٢٩٨,٤٨٨	٥,٥٢٤,٢٤٥	٢,١٨٢,٢١٨	٧٧٤,٢٤٢		محمد حسن ربيع النفيعي رئيس مجلس الإدارة

٣/١٠ بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١,٩٧٦,٣٩٩	٩٥٤,٧٣٤

بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

٤/١٠ معاملات أخرى مع الإدارة العليا

يوجد ضمن أرصدة عملاء المتاجرة بالهامش رصيد مستحق من محمد حسن النفيعي رئيس مجلس الإدارة بمبلغ ٣,١١١,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٥,١١١,٠٠٠ ريال سعودي).

١١- دفعات مقدمة تحت حساب إستثمارات

يتمثل الرصيد البالغ ٢٠٤,١٥٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م في المدفوع مقابل الإكتتاب في أسهم وذلك كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	عدد الأسهم المكتتب فيها	اسم الشركة المستثمر فيها
١,٨٠٥,٠٠٠	-	٩٥,٠٠٠	شركة الوسائل الصناعية
١٢٠,٧٨٠	-	١,٠٩٨	شركة تقدم العالمية
٢٩,٧٥٠	-	٣٥	شركة جاهز
-	٢٠٤,١٥٠	١,٣٦١	شركة نفوذ الغذائية
١,٩٥٥,٥٣٠	٢٠٤,١٥٠		

١٢- ندم مدينة وأرصدة مدينة أخرى، صافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢,٣١٥,٣٥٢	٢,٤٦٦,٠٠٥
١٧٢,٨٩١	١٦٠,٨٣٦
٥٢٤,١١٥	٨٧٨,٥٦٥
٤١٥,٠٧٥	١,٣٣٩,٤١٠
٣,٤٢٧,٤٣٤	٤,٨٤٤,٨١٦
(٢٧٢,٠٠٠)	(٢٧٢,٠٠٠)
٣,١٥٥,٤٣٤	٤,٥٧٢,٨١٦

إيرادات مستحقة

ندم موظفين

مصروفات مدفوعة مقدماً

أرصدة مدينة أخرى

مخصص خسائر إنخفاض القيمة

شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- عملاء المتاجرة بالهامش، صافي

تقوم الشركة بمنح تمويل للعملاء بهدف شراء وبيع أسهم في سوق المال السعودي حيث يمكن أن يكون هامش التغطية للتمويل الممنوح أسهم يملكها العميل أموال مستغلة أو سيولة نقدية في محفظته أموال غير مستغلة وعند الشراء بالهامش فإن محفظة العميل توضع تحت تصرف الشركة كضمان لقيام العميل بسداد باقي الثمن أو لحين بيعها وقيام الشركة بخصم مستحقاتها من حصيلة البيع ويقوم العميل بتفويض الشركة بإدارة الأسهم المشترية بالهامش والأوراق المالية الأخرى التي يقدمها كضمان أو يقدم ضمان آخر يحدده الطرفان ويتفقان عليه حيث تقوم الشركة يومياً بتقييم الضمانات المقدمة فإذا انخفضت قيمة تلك الضمانات تقوم الشركة بإخطار العميل لتقديم المزيد من الضمانات أو السداد بحالة بنكية لتخفيض المديونية هذا ويحق للشركة اتخاذ إجراءات بيع الأوراق المالية وتسجيل الضمانات المقدمة من العميل لخفض نسبة المديونية إلى ٥٠% كحد أعلى إذا لم يتم العميل خلال يومين من تاريخ إخطاره بتخفيض نسبة مديونيته للشركة أو إذا بلغت القيمة السوقية للأسهم المشترية بالهامش إلى مديونية ٧٠% أو أقل إذا تجاوزت فترة الصفقة ٥ أيام من تاريخ التنفيذ ما لم يتم العميل بالسداد نقداً .

ويتمثل الرصيد في قيمة التمويلات الممنوحة لعملاء المتاجرة بالهامش كما في تاريخ القوائم المالية وذلك كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٢,١٧٣,٥٠٠	٣,١١٠,٩٩٩	عملاء تدوير ورسوم ثابتة
٤٩٩,٨٨٩	-	عملاء مرابحات
١٢,٦٧٣,٣٨٩	٣,١١٠,٩٩٩	المجموع
(١,٤٤١)	(١,١٠٠)	مخصص خسائر إنتمائية متوقعة
١٢,٦٧١,٩٤٨	٣,١٠٩,٨٩٩	الرصيد بالصافي

وكالت حركة مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٠,٨٢٩	١,٤٤١	رصيد أول السنة
-	-	المكون خلال السنة
(١٩,٣٨٨)	(٣٤١)	مخصص إنتفي الغرض منه
١,٤٤١	١,١٠٠	رصيد آخر السنة

أعمار ديون عملاء المتاجرة بالهامش

جميع أرصدة عملاء المتاجرة بالهامش يستحق سدادها خلال عام ٢٠٢٣ م.

جميع أرصدة العملاء متاحة في محافظهم الإستثمارية وهي ضامنة لأرصدتهم بإستثناء الجزء الذي تم تكوين مخصص خسائر إنتمائية متوقعة له.

١٤- رأس المال

بلغ رأس المال مبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) موزعة إلى ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢١ م: ٦,٠٠٠,٠٠٠) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وهو مدفوع ومملوك بالكامل من المساهمين كالتالي:

في عام ٢٠١٩ م تم زيادة رأس المال بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ (عشرة) مليون ريال من خلال دفع نقدي بقيمة ٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (سبعمائة ألف ريال سعودي)، ومبلغ ٩,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (تسعة ملايين وثلاثمائة ألف ريال سعودي) تمثل جزء من قيمة أرض تم شراؤها من السيد / محمد حسن ربيع النفيعي- رئيس مجلس الإدارة - وجاري العمل علي نقل ملكية الأرض لصالح الشركة، وقد تم تأثير تلك الزيادة في السجل التجاري للشركة.

شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- التزامات مزايا نهاية الخدمة

الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٧٩,٧٩٣	١,٢٣٥,٧٤٢	الرصيد في ١ يناير
٢٩١,٠٨٠	٢٩٨,٥١٥	يضاف : المتضمن في قائمة الأرباح والخسائر
١٩,٨٠٧	٥٠,٢٧٩	تكلفة الخدمة الحالية للسنة
٣١٠,٨٨٧	٣٤٨,٧٩٤	تكلفة الفائدة للسنة
٢٥٣,٢٥٧	(٣٢٨,١٤٩)	يضاف : متضمن في قائمة الدخل الشامل الأخر
(١٠٨,١٩٥)	(٥١٩,٧٨٧)	(الأرباح) الخسائر الإكتوارية للسنة
١,٢٣٥,٧٤٢	٧٣٦,٦٠٠	الحركة في النقد
		المنافع المدفوعة خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإفتراضات الإكتوارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
%٢,٥٤	%٤,٦٦	معدل الخصم
%٢	%٤,٧٥	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد المفترض (بالسنة)
بحسب العمر ومدة الخدمة	بحسب العمر ومدة الخدمة	متوسط معدل حركة التوظيف (دوران الموظفين)
معدلات الوفاة بحسب العمر	معدلات الوفاة بحسب العمر	معدل الوفيات

تحليل الحساسية

تضخم الرواتب		معدل الخصم		
إنخفاض بنسبة	زيادة بنسبة	إنخفاض بنسبة	زيادة بنسبة	الأساس
٧٠٢,٤٠٤	٧٧٢,٣٠٦	٧٧١,٧٥٩	٧٠٣,١٦٤	%٤,٦٦
١,١٥٨,٧٣٩	١,٣٢٧,٠٧٥	١,٣٢٧,٠٧٥	١,١٥٩,٤٤٠	%٢,٥٤
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى تغيير في الافتراض مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة ومن الناحية العملية من غير المرجح أن يحدث ذلك فإن التغييرات في بعض الافتراضات قد تكون مترابطة وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة للإفتراضات الإكتوارية الهامة تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة المحسوبة باستخدام طريقة إبتئان الوحدة المتوقعة في نهاية فترة إعداد القوائم المالية) عند حساب التزامات المنافع المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي.

١٦- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٤٥٩,٥٥٠	٢,٣٣٧,٦٣٠	مصروفات مستحقة
٢٤٢,١٨٥	٢٨١,٨٦٤	مخصص بدل اجازة
١٢٧	-	ذمم موظفين
٥٩٧,٠٣٠	٤٠٠,٠٢٦	أخرى
٣,٢٩٨,٨٩٢	٣,٠١٩,٥٢٠	

شركة مجموعة النفيعي للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- الزكاة المستحقة

(أ) احتساب الزكاة للسنة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٨٤٧,٣٠٢	٢,٣٨٨,٨٨٣	صافي الدخل قبل الزكاة
٣١٠,٨٧٣	٣٤٨,٤٥٣	إجمالي التعديلات علي صافي الدخل
٢,١٥٨,١٧٥	٢,٧٣٧,٣٣٦	صافي الدخل المعدل
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٧٧٦,٩٧١	١,٢٧١,٣٩٨	المخصصات
٦,٢٩٨,٤٨٨	٥,٥٢٤,٢٤٥	دائرو إستثمارات عقارية
(١٨,٢٤٣)	(٥٠,٢٤٩)	أخرى
(٢٥,٣٧٧,٥١٣)	(٢٣,٩٩٥,٤٧٠)	الخسائر المتراكمة
٢,١٥٨,١٧٥	٢,٧٣٧,٣٣٦	صافي الدخل المعدل
٤٤,٨٣٧,٨٧٨	٤٥,٤٨٧,٢٦٠	أصول غير متداولة - بالصافي
(٢٦,٣٢٦,٠٨٦)	(٢٦,٠٦٤,٨١٠)	وعاء الزكاة
١٨,٥١١,٧٩٢	١٩,٤٢٢,٤٥٠	الزكاة الشرعية = الوعاء * ٢,٥%
٤٦٢,٧٩٥	٤٨٨,١٥٥	الزكاة عن فرق أيام السنة الميلادية عن السنة الهجرية
١٢,٧٠٤	١٢,٦٤٣	الإجمالي
٤٧٥,٤٩٩	٥٠٠,٧٩٨	

(ب) حركة مخصص الزكاة للسنة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٨٦,٥٥٥	٧٤٣,٣٠١	الرصيد في بداية السنة
٤٧٥,٤٩٩	٤٨٥,٤٢٨	مخصص الزكاة المحمل للسنة
(١٠,٢٤٠)	--	رد مخصص زكاة
(٥٠٨,٥١٣)	(٤٦٠,٩٥٨)	المدفوع خلال السنة
٧٤٣,٣٠١	٧٦٧,٧٧١	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الوضع الزكوي

السنوات ما قبل ٢٠١٩

- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى سنة ٢٠١٤م، وإستلمت ريوط نهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) عن السنوات ٢٠١٥م و٢٠١٦م و٢٠١٧م و٢٠١٨م بفروقات بلغت ١,٦٢٠,٣٢٨ ريال سعودي وقامت بتسديد ٣٣٠,٤٥٧ ريال سعودي منها وإعترضت علي الباقي البالغ ١,٢٨٩,٨٧٢ ريال سعودي وقد رفضت الهيئة إعتراضات الشركة وتم التصعيد ولا تزال قائمة تحت النظر والدراسة لدي الأمانة العامة للجان الضريبية (اللجنة الإستئنافية) وقد صدر قرار للجنة الإستئنافية بخصوص إعتراض لسنة ٢٠١٨م والبالغة قيمته ١١٣ ١٢٥ ريال سعودي وذلك بقبول مبلغ ٣٩٣ ٣٤ ريال سعودي ورفض الباقي البالغ ٩٠ ٧٢٠ ريال سعودي.
- تتمحور إعتراضات الشركة في رفض الهيئة حسم إستثمارات وكذلك تعديل الهيئة للخسائر المدورة.
- تتوقع الشركة موافقة الأمانة العامة للجان الضريبية (اللجنة الإستئنافية) على معظم الإعتراضات لذلك تري الشركة أن مخصص الزكاة الحالي كافي.

عام ٢٠١٩م

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي من وجهة نظرها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وحصلت على شهادة مؤقتة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

عام ٢٠٢٠م

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي من وجهة نظرها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحصلت على شهادة مؤقتة من هيئة الزكاة والضريبة والدخل.

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- الزكاة المستحقة (تتمة)

(ج) الوضع الزكوي (تتمة)

عام ٢٠٢١ م

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي من وجهة نظرها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحصلت على شهادة مؤقتة من هيئة الزكاة والضريبة والدخل.

١٨- الإيرادات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩,٦٧٤,٦٤٢	٥,٤٩٣,٢٨٧	إيرادات الوساطة
١,٨١٢,٨١٥	٢,٠١٩,٥٢٠	إيرادات إدارة الأصول
٧٣٥,٠٠٠	١,٢٠٦,٥٦٩	إيرادات الترتيب
٣,٠١١,٧٧٧	٤,٦٨٣,١٣٩	إيرادات الحفظ
١٥٢,٠٠٠	٩٧,٩٠٤	إيرادات إستشارات مالية
١٥,٣٨٦,٢٣٤	١٣,٥٠٠,٤١٩	

١٩- تكلفة الإيرادات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٧٢٤,٠٧١	٤,١١٤,٧٦٧	تكاليف عاملين
٥٥٠,١٥٧	٨٠٥,٣١٢	رسوم هيئة سوق المال ونظام تداول وأخرى
٣٥١,١١٢	٤٣,٥٠٩	مصروفات الصناديق الإستثمارية
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	مصروفات نظام مباشر
٥٨١,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مخالفات وغرامات
٢,١٤٢,٥٢٤	٤٣٤,٥٨٦	أخرى
٧,٧٠٨,٨٦٤	٥,٩٠٨,١٧٤	

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,١٤٩,٦٢٧	٣,٥٠٢,١٧٢	أجور وما في حكمها
٤٧٩,٦٣٠	٤٨١,١٢٩	إيجارات
٥٢٦,٤٩٦	٩٣٥,٩٠٣	أتعاب مهنية
٨٩,٨٨٥	١٣٨,١٨٦	استهلاكات (إيضاحات ٥)
٧٦٣,٦٣٦	٢٢٠,٧٥٧	أخرى
٥,٠٠٩,٢٧٤	٥,٢٧٨,١٤٧	

٢١- نصيب السهم من الربح

الربح الأساسية للسهم

يعتمد احتساب الربح السهم الأساسية عن طريق قسمة صافي الربح أو الخسارة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٣٨٢,٠٤٣	١,٩٠٣,٤٥٥	الربح للسنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢٣	٠,٣٢	نصيب السهم الأساسي من الربح - ريال سعودي للسهم

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم بناء على أسهم رأس المال حيث تم إعادة احتساب أرقام المقارنة وفقاً لمعدل رأس المال بعد الزيادة التي تمت العام قبل الماضي وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٢).

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- المعلومات القطاعية
أساس الفصل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لدى الشركة قطاعات منفصلة وتقوم بتقديم خدمات مختلفة ويتم معاملة كل قطاع بشكل منفصل. يتم وصف طبيعة عمليات القطاعات في الجدول التالي:

القطاعات	العمليات
الوساطة	تنفيذ طلبات العملاء الخاصة ببيع وشراء الأسهم المدرجة في سوق الأسهم السعودية
إدارة الأصول	إدارة صناديق الإستثمار ومحافظ العملاء
الحفظ	تقديم خدمات حفظ الأوراق المالية
أخرى	خدمات الإكتتاب العام الأولي وتقديم الإستشارات

جميع القطاعات المذكورة أعلاه تعمل في المملكة العربية السعودية وليس لدى الشركة أي عمليات أجنبية. نظراً لطبيعة أعمال الشركة لا يوجد هناك موجودات ومطلوبات خاصة بكل قطاع على حدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
إيرادات النشاط	الحفظ	إدارة الأصول	إيرادات الوساطة	أخرى	إجمالي
٤,٦٨٣,١٣٩	٢,٠١٩,٥٢٠	٥,٤٩٣,٢٨٧	١,٣٠٤,٤٧٣	١٣,٥٠٠,٤١٩	
(٨٥٩,٦٩٤)	(١,٢٥٧,٥١٦)	(٢,٧٩١,٧٣٥)	(٩٩٩,٢٢٩)	(٥,٩٠٨,١٧٤)	
(٤٨٩,٨٥٥)	(١,٨٦٨,١٩٥)	(٢,٣٣٠,٩٣١)	(٥٨٩,١٦٦)	(٥,٢٧٨,١٤٧)	
٣,٢٢١,٣٧٨	(١,٢٨٦,٣٥٠)	٣٢٩,٥١٥	(٣٦١,٠٨٨)	١,٩٠٣,٤٥٥	
إيرادات النشاط	تكلفة النشاط (إيضاح ١٩)	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)	إجمالي الربح (الخسارة)		

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
إيرادات النشاط	العمليات والحفظ	إدارة الأصول	إيرادات الوساطة	أخرى	إجمالي
٣,٠١١,٧٧٧	١,٨١٢,٨١٥	٩,٦٧٤,٦٤٢	٨٨٧,٠٠٠	١٥,٣٨٦,٢٣٤	
(١,٠٢٣,٦٢٠)	(٢,٨٦٨,٦٧٩)	(٢,٧٧٧,٢٩٠)	(١,٠٣٩,٢٧٥)	(٧,٧٠٨,٨٦٤)	
(٤٣٧,٧١٠)	(٢,٢١٠,٧٩٢)	(١,٨٩٣,٢٣٦)	(٤٦٧,٥٢٦)	(٥,٠٠٩,٢٧٤)	
١,٢٩٧,٨٤٣	(٣,٥٩١,٧٩٤)	٤,٣٤٧,٤٥١	(٧٧١,٤٥٧)	١,٣٨٢,٠٤٣	
إيرادات النشاط	تكلفة النشاط (إيضاح ١٩)	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)	إجمالي الربح (الخسارة)		

٢٣- إدارة المخاطر المالية

(أ) عوامل المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة للمخاطر المالية مع استخدام الأدوات المالية التالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق (مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العمولات ومخاطر القيمة العادلة).
- مخاطر تشغيلية.

ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على المناطق التي يندر القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية وتسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

شركة مجموعة النقيبى للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١/٢٣ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المحاسبية التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ المركز المالي إذا لم تلتزم الأطراف الأخرى بتنفيذ التعاقد. تطبق الشركة سياسات للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي هو كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٣١٧,٣٨٤	١٣,٤٩٢,٧٩٥	النقد ومعادلات النقد
١,٩٥٥,٥٣٠	٢٠٤,١٥٠	دفعات مقدمة تحت حساب إستثمارات
١٢,٦٧١,٩٤٨	٣,١٠٩,٨٩٩	عملاء متاجرة بالهامش
٣,١٥٥,٤٣٤	٤,٥٧٢,٨١٦	أرصدة مدينة أخرى
٧٥٠,٩٨١	٤٣٨,٠٩٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠,٨٥١,٢٧٧	٢١,٨١٧,٧٥٥	

نظرًا لعلاقات الشركة طويلة الأجل مع الأطراف المقابلة وبعد الأخذ في الإعتبار لمركزها المالي للعملاء، لا تتوقع إدارة الشركة عدم قيام تلك الأطراف بعدم الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.

تركز إدارة الشركة في مخاطر الائتمان من خلال مراقبة تصنيف الجدارة الائتمانية للعملاء الحاليين بشكل ربع سنوي ومن خلال المراجعة الشهرية لتحليل اعمار الديون من الذمم التجارية. عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً للخصائص الائتمانية. يتم تصنيف العملاء المصنفين على أنهم "مخاطر عالية" على قائمة العملاء الذين لا يتم التعامل معهم، ولا يتم إجراء تعاقدات آجلة إلا بموافقة مجلس الإدارة، أو يتم الدفع مقدماً.

تقتصر المعاملات المصرفية على فروع البنوك المحلية ذات تصنيف ائتماني جيد. ترى الإدارة أن الرصيد المتبقي لدى البنوك والمؤسسات المالية الخارجية لها تصنيف رسمي هي مؤسسات مالية عالية الجدارة الائتمانية.

٢/٢٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر التي تواجهها الشركة من الصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية. يتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم وتحاول الإدارة توفير سيولة كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها.

إن سياسة الشركة هي التأكد من أن لديها دائماً ما يكفي من السيولة لتتمكن من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحقيق هذا الهدف، تسعى إلى الحفاظ على أرصدة نقدية للوفاء بالمتطلبات المتوقعة لفترة لا تقل عن ٣٠ يوماً. وفيما يلي الاستحقاقات طبقاً للمتطلبات المالية في نهاية السنة المالية ٢٠٢٢ م ٢٠٢٣ م:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة الى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
-	-	٣,٠١٩,٥٢٠	٣,٠١٩,٥٢٠	الإلتزامات المالية
-	-	٥,٥٢٤,٢٤٥	٥,٥٢٤,٢٤٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	٨,٥٤٣,٧٦٥	٨,٥٤٣,٧٦٥	مستحق لأطراف ذوي علاقة

٣/٢٣ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاث أنواع من المخاطر: مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر معدل العمولات ومخاطر السعر الأخرى.

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) عوامل المخاطر المالية (تتمة)

٣/٢٣ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال النشاط المعتاد، حيث أن جميع المعاملات للشركة خلال السنة بالريال السعودي، إن إجمالي التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي غير جوهري.

مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات عمولات السوق.

لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولات، حيث أنه ليس لدى الشركة أي أدوات مالية تحمل عمولة باستثناء أذون الخزانة المصرية، إن إجمالي التعرض لمخاطر معدل العمولة في تاريخ المركز المالي غير جوهري.

مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير حركة أسعار العملات الأجنبية والعمولات.

تنشأ مخاطر السعر بشكل أساسي من الشك بشأن أسعار الأدوات المالية المستقبلية التي يملكها الصندوق. يراقب مدير الصندوق بشكل دقيق حركة أسعار أدواته المالية المدرجة في أسواق النقد/المال السعودية والخليجية.

مخاطر القيمة العادلة

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي، يتم تقييم الأدوات التي لم يتم التقرير عن بيعها عند أحدث سعر للعرض.

السوق النشط هو سوق يتم فيه تداول الموجودات والمطلوبات بالتكرار والحجم الكافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر. القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، إن وجدت، من الأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المطلقة يفترض أنها تقرب قيمتها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى ١: أسعار السوق (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: تقنيات التقييم التي لا يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى من الدخل ذو أهمية لقياس القيمة العادلة.

٤/٢٣ مخاطر تشغيلية

تتمثل المخاطر التشغيلية في مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة الناتجة عن شركة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الشركة سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للشركة ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملات والسوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

تمثل المخاطر التشغيلية فئة مخاطر مميزة تديرها الشركة ضمن مستويات مقبولة من خلال ممارسات إدارة المخاطر التشغيلية السليمة التي تعتبر جزءاً من المسؤوليات اليومية للإدارة على جميع المستويات. الهدف من إدارة المخاطر التشغيلية هو ضمان التحكم في موارد الشركة من خلال حماية موجوداتها وتقليل احتمال الخسارة المالية.

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤/٢٣ مخاطر تشغيلية (تتمة)

يتضمن نهج إدارة المخاطر في الشركة في تحديد وتقييم وإدارة وتخفيف ومراقبة وقياس المخاطر المرتبطة بالعمليات. إدارة المخاطر التشغيلية لها هدف رئيسي يتمثل في التقليل إلى أدنى حد من تأثير الخسائر التي تكبدتها في سياق الأعمال الاعتيادية (الخسائر المتوقعة) وتجنب أو تقليل احتمال التعرض لخسارة كبيرة (غير متوقعة) قصوى.

ب) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها تقديم عوائد كافية للمساهمين من خلال تسعير الخدمات بما يتناسب مع المخاطر.

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس المال الكافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطوير المستقبلي للأعمال.

يغطي هيكل رأس مال الشركة بشكل كافي جميع المخاطر المادية التي تمثل الحد الأدنى من متطلبات رأس المال وتتوي الشركة الحفاظ على معدل رأس مال قوي لتلبية نمو الأعمال في المستقبل وللإطلاع على كفاية رأس المال.

٢٤- المتطلبات التنظيمية ونسبة كفاية رأس المال

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	قاعدة رأس المال
٣٦,٠٠٥,٠٠٠	٣٧,٩١٦,٠٠٠	الشريحة الأولى لرأس المال
٦,٠٠٠	-	الشريحة الثانية لرأس المال
٣٦,٠١١,٠٠٠	٣٧,٩١٦,٠٠٠	الإجمالي
		الحد الأدنى لرأس المال
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	مخاطر السوق
١٩,٧٩٣,٠٠٠	١٧,٥٥٨,٠٠٠	مخاطر الائتمان
٢,٩١٥,٠٠٠	٣,٥٥٨,٠٠٠	مخاطر التشغيل
٢٢,٧٣٢,٠٠٠	٢١,١٤٠,٠٠٠	الإجمالي
١,٥٨	١,٧٩	معدل الكفاية المالية
١٣,٢٧٩,٠٠٠	١٦,٧٧٦,٠٠٠	الفائض

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- المتطلبات التنظيمية ونسبة كفاية رأس المال (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
القيمة الدفترية				
الإجمالي	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	القيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة
				موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
١٣٢,٢٧٥	-	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة
				موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
				دفعات مقدمة تحت حساب إستثمارات
٢٠٤,١٥٠	-	٢٠٤,١٥٠	-	النقد وما يعادل النقد
١٣,٤٩٢,٧٩٥	-	١٣,٤٩٢,٧٩٥	-	عملاء متاجرة بالهامش
٣,١٠٩,٨٩٩	-	٣,١٠٩,٨٩٩	-	أرصدة مدينة أخرى
٤,٥٧٢,٨١٦	-	٤,٥٧٢,٨١٦	-	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٤٣٨,٠٩٥	-	٤٣٨,٠٩٥	-	
٢١,٩٥٠,٠٣٠	-	٢١,٨١٧,٧٥٥	-	١٣٢,٢٧٥
				المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
				لا يوجد
				المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
				مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٠١٩,٥٢٠	٣,٠١٩,٥٢٠	-	-	مستحق لأطراف ذوي علاقة
٥,٥٢٤,٢٤٥	٥,٥٢٤,٢٤٥	-	-	
٨,٥٤٣,٧٦٥	٨,٥٤٣,٧٦٥	-	-	
				القيمة العادلة
	المستوي ٢	المستوي ١		
	-	١٣٢,٢٧٥		موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
		١٣٢,٢٧٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح أو الخسائر

شركة مجموعة النفيعي للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- الموقف القانوني

يوجد قضايا مرفوعة على شركة مجموعة النفيعي للإستثمار ويوضح الجدول التالي تلك القضايا وحالتها في نهاية العام المالي ٢٠٢٢ م

منطقة مكة المكرمة

المدعي عليه	المدعي	المحكمة المختصة	المبلغ	حالة القضية	التأثير
مجموعة شركة النفيعي للإستثمار	ولاء عبدالعزيز عبدالرحمن رهيبيني أميرة العامودي	المحكمة العمالية بجدة د-١٧ رقم القضية ٤٣١٨٧٢١٨٩	٩١,٣١٠	سارية	لا يحتاج تخصيص مبلغ
مجموعة شركة النفيعي للإستثمار	أميرة العامودي	المحكمة العامة بجدة د (١٢) رقم القضية ٣٩٥٥٥٣٩١	٤٠٠,٠٠٠	سارية	لا يحتاج تخصيص مبلغ

منطقة الرياض

المدعي عليه	المدعي	المحكمة المختصة	المبلغ	حالة القضية	التأثير
مجموعة شركة النفيعي للإستثمار	سعد عبدالرحمن القاضي	الأمانة العامة للجان الفصل في منازعات الأوراق المالية رقم القضية ١٤٤٣/٤٥ هـ	١,٥٠٨	منتهية بحكم	يحتاج تخصيص مبلغ
مجموعة شركة النفيعي للإستثمار	فيصل فهد محمد العثيم	الأمانة العامة للجان الفصل في منازعات الأوراق المالية رقم القضية ١٤٤٣/٢٦٨ (١٤٤٤/٢٨)	٩٥,٠٠٠	سارية	لا يحتاج تخصيص مبلغ
مجموعة شركة النفيعي للإستثمار	صالح عبدالرحمن اليحيى	الأمانة العامة للجان الفصل في منازعات الأوراق المالية رقم قضية ١٤٤٣/٣٥٢	٤٠,٠٠٠	سارية	لا يحتاج تخصيص مبلغ
مجموعة شركة النفيعي للإستثمار	حاتم المكرمي	الأمانة العامة للجان الفصل في منازعات الأوراق المالية رقم القضية ١٤٤٣/٣٦٠	٢٥٢	منتهية بحكم	يحتاج تخصيص مبلغ
مجموعة شركة النفيعي للإستثمار	حاتم المكرمي	الأمانة العامة للجان الفصل في منازعات الأوراق المالية رقم القضية ١٤٤٣/٢٣٢	٣,٠٠٠	منتهية بحكم	يحتاج تخصيص مبلغ

٢٦- الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث بعد تاريخ قائمة المركز المالي والتي تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية.

٢٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب لبعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية.

٢٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م).