

شركة يو بي اس العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٤ -٨	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة يو بي اس العربية السعودية (شركة مساهمة مغلقة)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة يو بي اس العربية السعودية - شركة مساهمة مغلقة - ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، 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 للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقتررة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

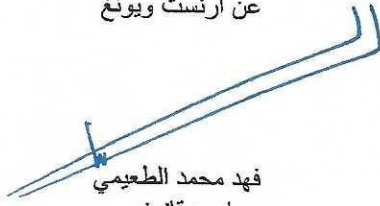
- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غشٍ أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل  
إلى المساهمين في شركة يوبي اس العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالناطق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن ارنست ويونغ



فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ٢ شعبان ١٤٤١ هـ  
(٢٦ مارس ٢٠٢٠)

شركة يو بي اس العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٧٧٧,٢٠٧	١٨٩,٧٥٢	٨	ممتلكات ومعدات
-	٤,١٩٢,٢٣٤	٩	موجودات حق الاستخدام
١,٨٧٨,٧٣٧	١,٧٥٥,٧٤١	١١	موجودات ضريبية مؤجلة
<u>٢,٦٥٥,٩٤٤</u>	<u>٦,١٣٧,٧٢٧</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١,١٦٣,٢٤٧	٥٩١,٦٣٦	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤,٠١٩,١٧٨	٢,٤٥٨,١٠٢	١٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٠١,١٨٧,١٢٧	١٠٧,٦٣٥,٢٧٧	٦	نقدية وشبه نقدية
<u>١٠٦,٣٦٩,٥٥٢</u>	<u>١١٠,٦٨٥,٠١٥</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<u>١٠٩,٠٢٥,٤٩٦</u>	<u>١١٦,٨٢٢,٧٤٢</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
(٥,٩٨٩,٨١٨)	(١,٧٩٠,٨٩٨)		خسائر متراكمة
<u>١٠٤,٠١٠,١٨٢</u>	<u>١٠٨,٢٠٩,١٠٢</u>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢,٧١٤,٥٠٩	٢,٢٦٦,٨١٣	١٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٣,٠٠٢,٢٦٢	٩	التزامات إيجار - جزء غير متداول
<u>٢,٧١٤,٥٠٩</u>	<u>٥,٢٦٩,٠٧٥</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١,٣٢٠,٣٥٣	١,٣٥٥,٤٠١	١٠	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٧٨٥,٨٠٧	٨٠٩,١١٨	١١	ضريبة دخل مستحقة
١٩٤,٦٤٥	١٧٧,٤٢٧	١٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
-	١,٠٠٢,٦١٩	٩	التزامات إيجار - جزء متداول
<u>٢,٣٠٠,٨٠٥</u>	<u>٣,٣٤٤,٥٦٥</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<u>٥,٠١٥,٣١٤</u>	<u>٨,٦١٣,٦٤٠</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>١٠٩,٠٢٥,٤٩٦</u>	<u>١١٦,٨٢٢,٧٤٢</u>		<b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة يو بي اس العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٥,٣٥٠,٤٤٥	١٧,٢٣٥,٦٨٥	١-١٤	أتعاب خدمات
١,٩٦٧,١٢١	٢,٤٧٨,٩٠٨	٢-١٤	دخل عمولة خاصة
١٧,٣١٧,٥٦٦	١٩,٧١٤,٥٩٣		إجمالي الإيرادات
(١٤,٥٠٣,٧١٢)	(١٥,٥٣١,٧٧٣)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٨١٣,٨٥٤	٤,١٨٢,٨٢٠		ربح العمليات
٧٠٣,٣٦٤	-	١٦	دخل إيجار
٣,٥١٧,٢١٨	٤,١٨٢,٨٢٠		الربح قبل الضريبة
(٧٧٧,٨٠٦)	(٩٣٢,١١٤)	١١	ضريبة الدخل المحملة للسنة
٢,٧٣٩,٤١٢	٣,٢٥٠,٧٠٦		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
-	٩٤٨,٢١٤	١٢	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢,٧٣٩,٤١٢	٤,١٩٨,٩٢٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة يو بي اس العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١٠١,٢٧٠,٧٧٠	(٨,٧٢٩,٢٣٠)	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٧٣٩,٤١٢	٢,٧٣٩,٤١٢	-	صافي ربح السنة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢,٧٣٩,٤١٢	٢,٧٣٩,٤١٢	-	إجمالي الدخل الشامل
١٠٤,٠١٠,١٨٢	(٥,٩٨٩,٨١٨)	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣,٢٥٠,٧٠٦	٣,٢٥٠,٧٠٦	-	صافي ربح السنة
٩٤٨,٢١٤	٩٤٨,٢١٤	-	الدخل الشامل الآخر
٤,١٩٨,٩٢٠	٤,١٩٨,٩٢٠	-	إجمالي الدخل الشامل
١٠٨,٢٠٩,١٠٢	(١,٧٩٠,٨٩٨)	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,٥١٧,٢١٨	٤,١٨٢,٨٢٠		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			الربح قبل الضريبة
			التعديلات لـ:
-	١,٠٧١,١١٧	٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٣٦٥,٨٤٩	٥٩٩,٠٩٨	٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٦٥,٤١٤	٥٠٠,٥١٨	١٢	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	١٩٢,٣٩٢	٩	أعباء مالية ناتجة عن التزامات الإيجار
٥,٢٤٨,٤٨١	٦,٥٤٥,٩٤٥		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
			<b>التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
٤٥٥,٤٩٦	٢٧٣,٧٤٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٣٧١,٥٥٤)	١,٥٦١,٠٧٦		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٥٩٦,٧٥٣)	٣٥,٠٤٨		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٤٨,٥٩٦	(١٧,٢١٨)		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤,٨٨٤,٢٦٦	٨,٣٩٨,٦٠٠		صافي النقدية من العمليات
(٥٣٦,٤٥٨)	(٧٨٥,٨٠٧)	١١	ضريبة دخل مدفوعة
٤,٣٤٧,٨٠٨	٧,٦١٢,٧٩٣		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			<b>النشاط الاستثماري</b>
-	(١١,٦٤٣)	٨	شراء ممتلكات ومعدات
-	(١١,٦٤٣)		النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
			<b>النشاط التمويلي</b>
-	(١,١٥٣,٠٠٠)	٩	التزام إيجار مسدد
-	(١,١٥٣,٠٠٠)		النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
٤,٣٤٧,٨٠٨	٦,٤٤٨,١٥٠		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٩٦,٨٣٩,٣١٩	١٠١,١٨٧,١٢٧		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١٠١,١٨٧,١٢٧	١٠٧,٦٣٥,٢٧٧	٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
			<b>المعاملات غير النقدية الهامة</b>
-	٥,٢٦٣,٣٥١	٩	موجودات حق الاستخدام
-	(٤,٩٦٥,٤٨٩)	٩	التزامات إيجار
-	(٢٩٧,٨٦٢)	٩	إيجار مدفوع مقدماً معاد تصنيفه إلى موجودات حق الاستخدام
-	(٩٤٨,٢١٤)	١٢	مكاسب إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين



## ١ - معلومات حول الشركة وأنشطتها

شركة يو بي اس العربية السعودية ("الشركة")، هي شركة مساهمة مغلقة، مسجلة لدى هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ٣٧ - ٠٨١١٣ وتاريخ ٤ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠٠٨) للقيام بالأعمال المتعلقة بالأوراق المالية. تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٧٨١٢ وتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٢٩ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٠٨). إن الشركة مرخص لها القيام بمزاولة أعمال أنشطة التعامل بصفة وكيل (ما عدا التعامل في سوق الاسهم السعودية) والتعهد بالتغطية والإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في الأوراق المالية. إن العنوان المسجل للشركة هو أبراج تطوير، البرج رقم ٤، طريق الملك فهد، ص. ب: ٧٥٧٢٤، الرياض، ١١٥٨٨، المملكة العربية السعودية

إن الشركة مملوكة بنسبة ٩٩,٩٦٪ من قبل شركة يو بي اس العربية السعودية القابضة، و ٠,٠١٪ من قبل إس جي سيكيوريتيز يو.كيه. ليمتد، و ٠,٠١٪ من قبل إس جي ووربيرغ أند كومباني ليمتد و ٠,٠١٪ من قبل يو بي اس إيه. جي سويسرا، و ٠,٠١٪ من قبل يو بي اس يو.كيه. هولدينغ ليمتد. إن الشركة مملوكة في نهاية المطاف من قبل يو بي اس إيه جي سويسرا.

## ٢ - أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية) ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة.

قامت الشركة، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - "عقود الإيجار"، وتم الإفصاح عن السياسة المحاسبية المتعلقة بهذا المعيار الجديد في الإفصاح (٣-١)، كما تم الإفصاح عن الآثار المتعلقة بهذا المعيار الجديد المطبق في الإفصاح (٩).

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يرد خلاف ذلك. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

## ٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بصورة متوافقة على كافة الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يرد خلاف ذلك.

### ١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

#### المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، والتفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز"، والتفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار". ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على مبادئ إثبات وقياس وعرض والافصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب طريقة واحدة داخل قائمة المركز المالي.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) باستخدام طريقة التطبيق المبسطة بأثر رجعي معدل، وتاريخ تطبيقه الأولي ١ يناير ٢٠١٩. وبموجب تلك الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار بتاريخ التطبيق الأولي. وقد اختارت الشركة استخدام الوسيلة العملية التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي بتاريخ التطبيق الأولي. كما اختارت الشركة أيضاً استخدام إعفاءات الإثبات بشأن عقود الإيجار التي تكون مدتها، بتاريخ بدء العقد، ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل")، وعقود الإيجار الذي يكون فيها الأصل محل العقد منخفض القيمة ("الموجودات منخفضة القيمة").

اختارت الشركة تطبيق الوسيلة العملية بشأن المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار" (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن الشركة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصًا أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضًا على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة الشركة لخيار الإنهاء.

يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها. كما تطبق أيضًا الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار الموجودات التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

بموجب بعض عقود الإيجار، يتاح للشركة خيار استئجار الموجودات لفترات إضافية تتراوح بين سنتين إلى خمس سنوات. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد.

وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، حدوث تغيير في استراتيجية العمل).

قامت الشركة بإدراج فترة التجديد كجزء من مدة الإيجار المتعلقة بالمساحات التجارية نظرًا لأهمية هذه الموجودات لعملياتها. إن لعقود الإيجار هذه فترة قصيرة غير قابلة للإلغاء (أي حتى ثلاث سنوات) وسيكون هناك تأثير سلبي كبير على النشاطات إذا لم يكن البديل متاحًا بسهولة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)  
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار" (تتمة)

فيما يلي بيان بالأثر الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩:

٢٠١٩	
ريال سعودي	
٤,٩٦٥,٤٨٩	الموجودات
٢٩٧,٨٦٢	موجودات حق الاستخدام
٥,٢٦٣,٣٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٩٦٥,٤٨٩	المطلوبات
-	التزامات إيجار
	إجمالي تسوية حقوق المساهمين

يمكن تسوية التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ إلى التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٠١٩		
ريال سعودي		
٦,١٥٠,٣٨٦	التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤,٩٦٥,٤٨٩	المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩	
٤,٩٦٥,٤٨٩	التزامات عقود الإيجار التشغيلي المخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩	
٤,٩٦٥,٤٨٩	التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩	

لم تقم الشركة باستخدام الوسائل العملية لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) فقط على تلك العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية. وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت الشركة بتطبيق الوسائل العملية التالية:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة،
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) كعقود إيجار قصيرة الأجل والتي تتضمن مدة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩،
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس موجودات حق الاستخدام بتاريخ التطبيق الأولي،
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشمل على خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه، و
- الاختيار، حسب فئة الأصل محل العقد، عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت الشركة بإثبات التزامات إيجار وموجودات حق استخدام وذلك فيما يتعلق بالعقود التي تم تحديدها كعقود إيجار طبقاً للمبادئ الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). تم قياس الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، بعد خصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩. يتم قياس موجودات حق الاستخدام المصاحبة بمبلغ يعادل التزامات الإيجار، والمعدل بأي مصاريف مدفوعة مقدماً تتعلق بذلك الإيجار المثبت في قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ كان ٤,٠٠%.

## ٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## ١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

## التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية

يتناول هذا التفسير المحاسبة عن ضريبة الدخل عندما يصاحب المعالجات الضريبية شكوكاً تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل. ولا يطبق هذا التفسير على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢). كما أنه لا يشمل بشكل محدد على المتطلبات المتعلقة بالفائدة والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية غير المؤكدة.

وعند تطبيق التفسير، أخذت الشركة بعين الاعتبار ما إذا كان لديها أي مواقف ضريبية غير مؤكدة، وتبين لها أنه من المحتمل قبول المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية. إن تطبيق هذا التفسير ليس له أي أثر جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

## ٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة

## تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تصنف الموجودات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تصنف المطلوبات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

## قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يفترض التعريف الأساسي للقيمة العادلة أن الشركة تعمل كمنشأة مستمرة ولا توجد نية أو متطلبات لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملات بشروط مخالفة.

تعتبر الأداة المالية متداولة في سوق نشط إذا أمكن الحصول على الأسعار المتداولة بسهولة وبانتظام من وسيط تداول أو مجموعة صناعات أو خدمة تسعير أو وكالة تصنيف نظامية، وتمثل تلك الأسعار المعاملات الفعلية والتي تتم بصورة منتظمة وفقاً لشروط التعامل العادل.

وعند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم، وذلك على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (بدون تعديل أو تجديد الأسعار) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات يمكن الوصول إليها بتاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق غير القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

### ٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

#### النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الودائع لأجل وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، والأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمتاحة للشركة دون أي قيود.

#### المدينون

يتم إثبات الذمم المدينة في الأصل بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، ناقصاً المخصص لقاء الانخفاض في القيمة. تحمل تلك المخصصات على الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل ويتم إظهارها ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية". وعندما تعتبر الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، فإنه يتم شطبها من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق شطبها إلى "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الشامل.

#### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصل. يتم رسملة المصاريف اللاحقة وذلك فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها بند الممتلكات والمعدات. يتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها كإصلاحات وصيانة.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل. وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات:

١٠ سنوات أو مدة  
الإيجار، أيهما أقل  
١٠ سنوات  
١ إلى ٤ سنوات

تحسينات المباني المستأجرة

الأثاث والتركيبات  
المعدات المكتبية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

يتم احتساب الاستهلاك عند إضافة واستبعاد بنود الممتلكات والمعدات على أساس تناسبي.

تحمل أي إضافات أقل من الحدود والنسب المقررة من قبل الشركة وكذلك مصاريف الإصلاح والصيانة على الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد (أي عند انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم احتساب الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل وتدرج ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**المخصصات والمبالغ المستحقة الدفع**

تقيد المخصصات والمبالغ المستحقة الدفع بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة للعوض الذي سيتم دفعه في المستقبل لقاء البضاعة والخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير إلى الشركة.

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ هذا الالتزام بشكل موثوق به. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ إعداد القوائم المالية ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون التعويض في حكم المؤكد. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل، بعد خصم أية مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

**منافع الموظفين**

تمثل منافع الموظفين كافة أشكال التعويضات الممنوح من قبل الشركة مقابل الخدمات التي يقدمها الموظفون. تشمل منافع الموظفين على منافع الموظفين قصيرة الأجل ومنافع ما بعد التوظيف ومنافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى.

**منافع الموظفين قصيرة الأجل**

عند قيام الموظف بتقديم الخدمة للشركة خلال فترة محاسبية، تقوم الشركة بإثبات المبلغ غير المخصوم لمنافع الموظفين قصيرة الأجل المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة كالتزام (مصاريف مستحقة)، بعد خصم أية مبالغ تم دفعها بالفعل كمصاريف. تتم معالجة الإجازات المتراكمة، التي يتوقع الاستفادة منها خلال الاثني عشر شهراً القادمة، محاسبياً كمنافع موظفين قصيرة الأجل. تقوم الشركة بقياس التكلفة المتوقعة لهذه المنافع كمبلغ إضافي تتوقع دفعه نتيجة الإجازات غير المستخدمة التي تراكمت بتاريخ إعداد القوائم المالية.

**التزامات ما بعد التوظيف**

تقوم الشركة بإدارة برنامج منافع ما بعد التوظيف وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن برنامج منافع ما بعد التوظيف هو عبارة عن برنامج غير ممول. يتم إجراء تقويم للالتزام بموجب هذا البرنامج من قبل خبير اكتواري مستقل على أساس طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف فوراً في قائمة الشامل الأخر كـ "تكاليف موظفين"، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف مالية. إن أي تغييرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغييرات في الافتراضات يتم اعتبارها كأعادة قياس في الدخل الشامل الأخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبنيه على الخبرة والتغييرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الأخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغييرات في القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الدخل الشامل الأخر كتكاليف خدمة سابقة.

**ضريبة الدخل**

يجنب مخصص لضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. وتحمل ضريبة الدخل المتعلقة بالشركة على قائمة الدخل الشامل. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إجراء الربط النهائي.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن الشرائح الضريبية والأنظمة الضريبية المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية. في المملكة العربية السعودية.

الضريبة المؤجلة

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات وذلك للفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ القوائم المالية.

تحسب موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وتلك الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي من المحتمل أن ينتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج الربح أو الخسارة يتم إثباتها خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق المساهمين مباشرة.

إثبات الإيرادات

تقوم الشركة بمزاولة أعمال أنشطة التعامل بصفة وكيل (ما عدا التعامل في سوق الأسهم السعودية) والتعهد بالتغطية والإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في الأوراق المالية.

تقوم الشركة بالحاسبة عن الخدمات بصورة مستقلة على أساس الاتفاقيات المبرمة مع العملاء، أي إذا كانت هذه الخدمات والتزامات الأداء المتعلقة بها قابلة للتمييز بصورة مستقلة ويمكن توزيع سعر المعاملة بصورة مستقلة وتمييزها بذاتها عن بعضها البعض.

فيما يلي بيان بالأنشطة الرئيسية التي تحقق الشركة منها الإيرادات الخاصة بها.

أتعاب الترتيب

يتم إثبات أتعاب الترتيب عند الوفاء بالتزامات الأداء المتفق عليها في العقد أو اتفاقية مستوى الخدمة، أي عند تقديم الخدمات.

دخل العمولة

يتم إثبات دخل العمولة على أساس العائد الفعلي على المبلغ الأصلي للودائع لأجل على مدى فترة استحقاقها على أساس مبدأ الاستحقاق.

دخل الوساطة

يتم إثبات دخل خدمات المعاملات مثل خدمات الوساطة التي تقدم فواتيرها للعملاء عند إتمام وإنهاء الصفقة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات (تتمة)

أتعاب إدارة الموجودات

يتم إثبات الأتعاب المحملة لقاء إدارة الموجودات كإيرادات عند تقديم الخدمات. يتم إثبات أتعاب الاشتراك عند اشتراك المستثمر في الصندوق. يتم إثبات دخل أداء الصندوق في نهاية السنة إذا ما حقق الصندوق النتائج السنوية المستهدفة مسبقاً.

إيرادات المشورة والإيرادات الأخرى

يتم احتساب أتعاب خدمات المشورة، على أساس نسبي زمني، عند تقديم الخدمات.

الأدوات المالية

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

١) الموجودات المالية

التصنيف

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تتمثل الموجودات المالية المقتناة من قبل الشركة، والمصنفة ضمن التكلفة المطفأة، في الذمم المدينة وشبه النقدية والمبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة.

الموجودات المالية المقتناة بالتكلفة المطفأة

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وأن تكون غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

الموجودات المالية المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك فقط في حالة استيفاء الشرطين التاليين وأن تكون غير مخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

إن أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، وتدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات العمولة الخاصة وأرباح أو خسائر تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

أدوات حقوق الملكية

عند الإثبات الأولي لاستثمارات حقوق الملكية غير المقتناة لأغراض المتاجرة، يجوز للشركة أن تختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده.



٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المكتتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى كموجودات مفاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وقد يشمل ذلك حقوق الملكية المكتتاة لأغراض المتاجرة وسندات الدين غير المصنفة كمفاة إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

إضافة إلى ذلك، يمكن للشركة، عند الإثبات الأولي، أن تخصص بشكل لا رجعة فيه أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يستوفي بخلاف ذلك المتطلبات اللازمة لقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء خلال الفترة التي تقوم فيها الشركة بتغيير نموذج أعمال إدارة الموجودات المالية. وفي إطار التحول، قامت الشركة بتصنيف كافة الاستثمارات الخاصة بها في الصناديق الاستثمارية ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة، بناء على النظرة المستقبلية، بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للموجودات المالية الخاصة بها والمسجلة بالتكلفة المطفأة، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا وعلى مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها في غضون ١٢ شهرًا بعد تاريخ إعداد القوائم المالية. لكن عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

(٢) المطلوبات المالية

تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

ترجمة العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الشامل. تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي، أن فروقات ترجمة البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الأخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الأخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**ترجمة العملات الأجنبية (تتمة)**

عند تحديد أسعار التحويل الفورية المستخدمة عند الإثبات الأولي للأصل ذو العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالعمود المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي قامت فيه الشركة في الأصل بإثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة من العمود المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم الشركة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العمود مقدماً.

**الاحتياطي النظامي**

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة (بعد خصم أي خسائر مدورة) إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. ونظراً لوجود خسائر متراكمة مدورة لدى الشركة، فإنه لم يتم إجراء مثل هذا التحويل خلال السنة الحالية أو السابقة.

**الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة**

الموجودات المدارة من قبل الشركة:

تقدم الشركة خدمات إدارة الموجودات إلى عملائها، ويتضمن ذلك إدارة الثروات والاستثمارات. لا يتم اعتبار تلك الموجودات كموجودات للشركة وبالتالي لا يتم إدراجها في هذه القوائم المالية.

**الحسابات النقدية للعملاء:**

لا يتم اعتبار الحسابات النقدية للعملاء كموجودات للشركة وبالتالي لا يتم إدراجها في هذه القوائم المالية.

**٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترة المستقبلية. فيما يلي النواحي التي تتضمن أحكام وافتراضات وتقديرات محاسبية هامة بشأن المستقبل:

**(١) تقدير ضرائب الدخل**

تأخذ الشركة بعين الاعتبار الأحكام ذات الصلة بأنظمة ضرائب الدخل السارية عند قيامها بتجنيب مخصصات لقاء الضرائب الحالية والمؤجلة كما هو مبين في الإيضاح (١١) حول هذه القوائم المالية. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة بشأن الخسائر الضريبية غير المستخدمة بالفدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الخسائر. يتعين على الإدارة إبداء أحكام هامة لتحديد قيمة موجودات الضريبة المؤجلة التي يمكن إثباتها، بناء على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بالإضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

**(٢) تقدير الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات**

قامت الإدارة بتقدير القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية والقيمة القابلة للاسترداد لبعض بنود الممتلكات والمعدات. إن أي تغيير في هذه التقديرات في السنوات المستقبلية قد يؤثر على القيمة الدفترية للبنود المعنية من الممتلكات والمعدات مع تأثير مقابل على قسط الاستهلاك وخسارة الانخفاض في القيمة. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر وطريقة الاستهلاك للتأكد بأن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات. يتم تحديد القيمة المتبقية على أساس الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة عند توفرها.

**(٣) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة**

تستخدم الإدارة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة.

## ٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

## ٤) قياس القيمة الحالية للالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزام باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. والتي تشمل على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات.

ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل قوائم مالية.

يعتبر معدل الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار عائد السوق على سندات الشركات ذات الجودة العالية. يتم تحديد معدل الزيادة في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة والأقدمية والترقيات والعرض والطلب في سوق العمل.

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المحلية المتاحة للجمهور. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية.

تم تقديم تفاصيل إضافية حول منافع نهاية الخدمة للموظفين في الإيضاح (١٢).

## ٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتمده الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

## التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية

في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية، ومعيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وذلك لتحديد تعريف "الأهمية النسبية" في كافة المعايير ولتوضيح جوانب معينة في التعريف. يوضح التعريف الجديد أن المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المُعدة للقوائم المالية.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

## ٦- النقدية وشبه النقدية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد وودائع لدى البنوك
٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠	- ودائع لأجل - عملة محلية
٤,٢٠٨,٢٥٣	٤,٦٤٢,٢٧٧	- نقد لدى البنك - عملة محلية
٣,٩٦٦,١٩٧	٩,٩٨٣,٤٩٠	- نقد لدى البنك - عملة أجنبية
١٠١,١٧٤,٤٥٠	١٠٧,٦٢٥,٧٦٧	
١٢,٦٧٧	٩,٥١٠	
١٠١,١٨٧,١٢٧	١٠٧,٦٣٥,٢٧٧	نقد في الصندوق

إن الودائع لأجل والأرصدة البنكية مودعة لدى طرف آخر ذو تصنيف ائتماني من الدرجة الاستثمارية. تشير الدرجة الاستثمارية إلى جودة ائتمان الطرف الآخر. ومن أجل أن يتم التصنيف إلى الدرجة الاستثمارية، فإنه يجب أن تكون درجة تصنيف الطرف الآخر "BBB" أو أعلى حسب تصنيف ستاندراند بورز أو موديز. إن هذه الأرصدة تحمل عمولة بمعدل يتراوح بين ٢,٩% إلى ٢,٣% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٨% إلى ٢,٩% سنوياً).

٧ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٧٤٢,٣٧٢	٤٠١,٧٥٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥٩,٠٧٣	١٣٨,١٧٩	دخل عمولة مستحق القبض
٢٦١,٨٠٢	٥١,٧٠٢	موجودات أخرى
<u>١,١٦٣,٢٤٧</u>	<u>٥٩١,٦٣٦</u>	

٨ - الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	المعدات المكتبية ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	
١٥,٧٤٨,٩٥٠	١,٣٠٧,٠١٦	١,٩٠٢,٢٠١	١٢,٥٣٩,٧٣٣	<b>التكلفة:</b>
١١,٦٤٣	١١,٦٤٣	-	-	في ١ يناير ٢٠١٩
<u>١٥,٧٦٠,٥٩٣</u>	<u>١,٣١٨,٦٥٩</u>	<u>١,٩٠٢,٢٠١</u>	<u>١٢,٥٣٩,٧٣٣</u>	إضافات
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٤,٩٧١,٧٤٣	١,٠٣٣,٧٧٣	١,٨٢٩,٧٣٠	١٢,١٠٨,٢٤٠	<b>الاستهلاك:</b>
٥٩٩,٠٩٨	٩٥,١٣٤	٧٢,٤٧١	٤٣١,٤٩٣	في ١ يناير ٢٠١٩
<u>١٥,٥٧٠,٨٤١</u>	<u>١,١٢٨,٩٠٧</u>	<u>١,٩٠٢,٢٠١</u>	<u>١٢,٥٣٩,٧٣٣</u>	المحمل للسنة
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>١٨٩,٧٥٢</u>	<u>١٨٩,٧٥٢</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٥,٤٧٥,٧٠٧	١,٠٣٣,٧٧٣	١,٩٠٢,٢٠١	١٢,٥٣٩,٧٣٣	<b>التكلفة:</b>
٢٧٣,٢٤٣	٢٧٣,٢٤٣	-	-	في ١ يناير ٢٠١٨
<u>١٥,٧٤٨,٩٥٠</u>	<u>١,٣٠٧,٠١٦</u>	<u>١,٩٠٢,٢٠١</u>	<u>١٢,٥٣٩,٧٣٣</u>	إضافات
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٣,٦٠٥,٨٩٤	١,٠٣٣,٧٧٣	١,٦٥٥,٧٩٨	١٠,٩١٦,٣٢٣	<b>الاستهلاك:</b>
١,٣٦٥,٨٤٩	-	١٧٣,٩٣٢	١,١٩١,٩١٧	في ١ يناير ٢٠١٨
<u>١٤,٩٧١,٧٤٣</u>	<u>١,٠٣٣,٧٧٣</u>	<u>١,٨٢٩,٧٣٠</u>	<u>١٢,١٠٨,٢٤٠</u>	المحمل للسنة
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>٧٧٧,٢٠٧</u>	<u>٢٧٣,٢٤٣</u>	<u>٧٢,٤٧١</u>	<u>٤٣١,٤٩٣</u>	<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تبلغ تكلفة بنود الممتلكات والمعدات التي تم استهلاكها بالكامل ١٥,٤٦٤,٠٩٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٧٩٣,٩٥٤ ريال سعودي). بلغ الالتزام القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والمتعلق بإضافة الممتلكات والمعدات لاشيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٧٣,٢٤٣ ريال سعودي).

٩ - أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) اعتباراً من تاريخ تطبيقه الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩ وذلك باستخدام طريقة التطبيق المبسطة بأثر رجعي معدل المسموح بها طبقاً للأحكام الانتقالية الواردة في المعيار. وعليه، لم يتم تعديل أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والحركة خلال السنة:

٢٠١٩	ريال سعودي	في بداية السنة
٥,٢٦٣,٣٥١		مصاريف الاستهلاك (إيضاح ١٥)
(١,٠٧١,١١٧)		
٤,١٩٢,٢٣٤		

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠١٩	ريال سعودي	في بداية السنة
٤,٩٦٥,٤٨٩		الزيادة في الخصم
١٩٢,٣٩٢		مدفوعات خلال السنة
(١,١٥٣,٠٠٠)		
٤,٠٠٤,٨٨١		في نهاية السنة
١,٠٠٢,٦١٩		جزء متداول
٣,٠٠٢,٢٦٢		جزء غير متداول
٤,٠٠٤,٨٨١		في نهاية السنة

١٠ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠١٨	ريال سعودي	٢٠١٩	ريال سعودي	مصاريف مستحقة
١,١٣٩,٤١٠		١,٢٧٣,٤٥٩		ضريبة استقطاع مستحقة
٢٨,١٥٩		٤٩,٩٣٠		ضريبة قيمة مضافة مستحقة
١٥٢,٧٨٤		٣٢,٠١٢		
١,٣٢٠,٣٥٣		١,٣٥٥,٤٠١		

١١- ضريبة الدخل المستحقة

(أ) المحملة للسنة

فيما يلي بيان ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل الشامل للسنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨٥,٨٠٧	٨٠٩,١١٨	ضريبة الدخل الحالية (أنظر إيضاح (ب))
(٨,٠٠١)	١٢٢,٩٩٦	ضريبة الدخل المؤجلة (أنظر إيضاح (ج))
٧٧٧,٨٠٦	٩٣٢,١١٤	

(ب) حركة المخصص

فيما يلي بيان بحركة مخصص ضريبة الدخل المثبت في قائمة المركز المالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣٦,٤٥٨	٧٨٥,٨٠٧	في بداية السنة
٧٨٥,٨٠٧	٨٠٩,١١٨	مخصص السنة
(٥٣٦,٤٥٨)	(٧٨٥,٨٠٧)	مدفوع خلال السنة
٧٨٥,٨٠٧	٨٠٩,١١٨	في نهاية السنة

تم احتساب مخصص السنة الحالية بواقع ٢٠٪ من الربح المعدل الخاضع للضريبة. نشأت الفروقات بين الربح المالي والربح الخاضع للضريبة بصفة أساسية نتيجة للمخصصات وبعض المصاريف غير المسموح بها للأغراض الضريبية.

(ج) ضريبة الدخل المؤجلة

قامت الشركة بإثبات موجودات ضريبة مؤجلة قدرها ١,٧٥٥,٧٤١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٨٧٨,٧٣٧ ريال سعودي) كما بتاريخ إعداد القوائم المالية، وذلك بخصوص الفروقات الزمنية الناتجة عن عدم السماح بالتزامات المنافع المحددة للموظفين، والفرق في أساس الاستهلاك والخسائر الضريبية المدورة المحتسبة على أساس الدخل الفعلي الخاضع للضريبة بواقع ٢٠٪.

وفيما يلي بيان بموجودات الضريبة المؤجلة المثبتة في قائمة المركز المالي وحركتها خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٧٠,٧٣٦	١,٨٧٨,٧٣٧	في بداية السنة
٨,٠٠١	(١٢٢,٩٩٦)	الحركة خلال السنة
١,٨٧٨,٧٣٧	١,٧٥٥,٧٤١	في نهاية السنة

يتعلق صافي رصيد الضريبة المؤجلة بالفروقات المؤقتة التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٦,٠٤٩	٥١٢,٣٧٩	مخصص الاستهلاك الضريبي المتسارع
٥٤٢,٩٠٢	٦٤٣,٠٠٥	مخصص منافع الموظفين
٨٦٩,٧٨٦	٦٠٠,٣٥٧	الخسائر الضريبية المرحلة
١,٨٧٨,٧٣٧	١,٧٥٥,٧٤١	

## ١١- ضريبة الدخل المستحقة (تتمة)

## د) الربوط الضريبية

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). تمت الموافقة على الربوط الضريبية التي أجرتها الهيئة عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. لم يتم إنهاء الربوط الضريبية من قبل الهيئة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

## ١٢- منافع نهاية الخدمة للموظفين

تلخص الجدول التالية مكونات منافع نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٤٩,٠٩٥	٢,٧١٤,٥٠٩	في بداية السنة
٢٧١,٤٥٠	٣٩١,٩٣٨	تكلفة الخدمة الحالية
٩٣,٩٦٤	١٠٨,٥٨٠	تكلفة العمولة بشأن منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	(٩٤٨,٢١٤)	أرباح اكتوارية
٢,٧١٤,٥٠٩	٢,٢٦٦,٨١٣	في نهاية السنة

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧١,٤٥٠	٣٩١,٩٣٨	الربح أو الخسارة:
٩٣,٩٦٤	١٠٨,٥٨٠	تكلفة الخدمة الحالية
٣٦٥,٤١٤	٥٠٠,٥١٨	تكلفة العمولة بشأن منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	(٩٤٨,٢١٤)	الدخل الشامل الآخر:
		مكاسب إعادة قياس مثبتة في الدخل الشامل الآخر

فيما يلي بيان الافتراضات الهامة المستخدمة عند تحديد التزامات برامج المنافع الخاصة بالشركة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
%٤,٠٠	%٢,٧٠	معدل الخصم
%١,٠٠	%١,٠٠	معدل الزيادة في الراتب

إن الافتراضات الديموغرافية الخاصة بالشركة، أي معدل ترك العمل، كان متوسطاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.



١٢ - منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة المتعلقة بالتزام المنافع المحددة:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	معدل الخصم
٥٠,٤٢٦	٢٥٦,٩٨٥	الزيادة بواقع ١%
(٥١,٤٠٥)	(٣٠١,٩٧٠)	النقص بواقع ١%
(١٢٤,٨١١)	(٣٠٧,١٠٩)	معدل الزيادة في الرواتب
١٢٤,٨١١	٢٦٥,٨٢٩	الزيادة بواقع ١%
		النقص بواقع ١%

١٣ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ١١٠ مليون ريال سعودي، ويتكون من ١١ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ١١ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم. وفيما يلي بيان بنسبة الملكية في رأسمال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل:

رأس المال ريال سعودي	عدد الأسهم	نسبة الملكية	
١٠٩,٩٥٦,٠٠٠	١٠,٩٩٥,٦٠٠	٩٩,٩٦%	شركة يو بي اس العربية السعودية القابضة المحدودة
١١,٠٠٠	١,١٠٠	٠,٠١%	اس جي سيكيوريتيز يو كيه ليمتد
١١,٠٠٠	١,١٠٠	٠,٠١%	شركة اس جي ووربيرغ أند كومباني ليمتد
١١,٠٠٠	١,١٠٠	٠,٠١%	يو بي اس آيه جي سويسرا
١١,٠٠٠	١,١٠٠	٠,٠١%	شركة يو بي اس يو كيه هولدينج ليمتد
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠%	

١٤ - الإيرادات

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
١٥,٣٥٠,٤٤٥	١٧,٢٣٥,٦٨٥	١-١٤	أتعاب خدمات وأتعاب أخرى
١,٩٦٧,١٢١	٢,٤٧٨,٩٠٨	٢-١٤	دخل عمولة خاصة
١٧,٣١٧,٥٦٦	١٩,٧١٤,٥٩٣		

١-١٤ يتم تحقيق كافة الإيرادات من الجهات ذات العلاقة التالية:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١٠,١٠٤,٥٧٥	١٥,١٠١,٩٤٧	يو بي اس سويسرا آيه جي
٥,٢٤٥,٨٧٠	٢,١٣٣,٧٣٨	يو بي اس آيه جي فرع لندن
١٥,٣٥٠,٤٤٥	١٧,٢٣٥,٦٨٥	

٢-١٤ تم تحقيق هذه الإيرادات من الودائع لأجل المودعة لدى البنوك كما هو مبين في إيضاح (٦) حول هذه القوائم المالية.

١٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦,٥٦١,٨٢٤	٧,٧٢٦,٢٢٢		تكاليف موظفين
٢,٢٩٥,٠٢٩	٣,٠٤٤,٥٣٥		مصاريف صيانة
٩٩٣,٨٧٥	١,١٣٦,٠٧٢		أتعاب مهنية واستشارية
-	١,٠٧١,١١٧	٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٣٦٥,٨٤٩	٥٩٩,٠٩٨	٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٤٣,٩٥٧	٤٦٤,١٣٢		ضرائب استقطاع
٢٤٠,١٣٤	٢٥١,٠٤٧		تكلفة موظفين بموجب عقود
١٦٩,٥١٧	٢١٧,٥٣٠		سفر ونقل
-	١٩٢,٣٩٢	٩	أعباء مالية ناتجة عن التزامات الإيجار
٢٠٨,١٦٨	١٥٦,٠٧٥		مصاريف اتصالات
٢٥٣,٢٥٠	١٤٠,٧٦٠		رسوم ترخيص
١,٨٠٦,٠٨٣	-		مصاريف إيجار
٢٦٦,٠٢٦	٥٣٢,٧٩٣		أخرى
<u>١٤,٥٠٣,٧١٢</u>	<u>١٥,٥٣١,٧٧٣</u>		

١٦- دخل الإيجار

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠٣,٣٦٤	-	دخل إيجار
<u>٧٠٣,٣٦٤</u>	<u>-</u>	

يتم تحقيق هذا الدخل من تأجير مساحة مكتبية من الباطن. وحيث أن الشركة لا تمتلك العقار ولا يوجد لديها عقد إيجار تمويلي بشأن مباني المكاتب، فإن العقار لا تنطبق عليه الشروط الخاصة بالاستثمارات العقارية ومن ثم لم يتم المحاسبة عنه على هذا النحو. وقد انتهى عقد التأجير من الباطن خلال ٢٠١٨.

١٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

خلال دورة أعمالها العادية، تقوم الشركة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة الخاصة بها والتي تتضمن المساهمين بها والشركات المنتسبة لها ومجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة. إن كبار موظفي الإدارة هم هؤلاء الأشخاص، بما في ذلك المدراء غير التنفيذيين، الذين لهم الصلاحية والمسئولية عن التخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة. يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط المتفق عليها بصورة مشتركة والمعتمدة من قبل إدارة الشركة.

وفيما يلي بيان بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة المتعلقة بها:

مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	اسم الجهة ذات العلاقة
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠,١٠٤,٥٧٥ (٢,٢٣٤)	١٥,١٠١,٩٤٦ -	دخل أتعاب خدمات (انظر إيضاح (أ) و (ب)) مصاريف مسددة	يو بي اس سويسرا أيه جي
٥,٢٤٥,٨٧٠	٢,١٣٣,٧٣٨	دخل أتعاب خدمات (انظر إيضاح (أ))	يو بي اس إيه جي فرع لندن
٢,١١٧,٦١٥ (١٥٩,٨٧٢)	٢,٧٨٨,٣٤٧ (٥٦,٢٢٥)	مصاريف صيانة (تقنية معلومات) مصاريف مسددة	يو بي اس إيه جي ستامفورد
٦٠,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة إلى أعضاء مجلس الإدارة المستقلين	مجلس الإدارة
١,١٧٩,٨٧٥	١,٦١٣,٥٤٧	رواتب	كبار موظفي الإدارة
٩٨,٣٢٣	١١٦,٩٠٩	منافع ما بعد التوظيف مدفوعة	

(أ) أبرمت الشركة اتفاقيات خدمات لإظهار أي خدمات دعم مقدمة إلى مراكز التسجيل يو بي اس سويسرا إيه جي و يو بي اس إيه جي فرع لندن. تُحمل أتعاب الخدمات على أساس هامش ربح على المصاريف (باستثناء ضريبة الدخل) المتكبدة من قبل الشركة.

يتم إثبات أتعاب الخدمات والترتيب عند تأدية الخدمات ذات العلاقة ويتم المحاسبة عنها على أساس مبدأ الاستحقاق.

(ب) إن يو بي اس سويسرا إيه جي هي أمين حفظ أموال وموجودات عملاء الشركة وقدرها ٢٩٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٩٢,٧ مليون ريال سعودي) كما بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم تنفيذ الإجراءات الرقابية وإجراءات التسوية من قبل أمين الحفظ (انظر إيضاح (٢١)).

إضافة إلى أرصدة الجهات ذات العلاقة المفصّل عنها في أماكن أخرى في القوائم المالية، فيما يلي بيان بالأرصدة مع الجهات ذات العلاقة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٠١٨		٢٠١٩		المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٣٢,٧٨٤	٢,١٦٥,٥٩٣	٢,١٦٥,٥٩٣	٢,١٦٥,٥٩٣	يو بي اس سويسرا أيه جي (جهة منتسبة)
١,٤٨٦,٣٩٤	٢٩٢,٥٠٩	٢٩٢,٥٠٩	٢٩٢,٥٠٩	يو بي اس إيه جي فرع لندن (جهة منتسبة)
٤,٠١٩,١٧٨	٢,٤٥٨,١٠٢	٢,٤٥٨,١٠٢	٢,٤٥٨,١٠٢	
١٩٤,٠٩٥	١٧٧,٤٢٧	١٧٧,٤٢٧	١٧٧,٤٢٧	يو بي اس إيه جي ستامفورد (جهة منتسبة)
٥٥٠	-	-	-	يو بي اس سويسرا أيه جي (جهة منتسبة)
١٩٤,٦٤٥	١٧٧,٤٢٧	١٧٧,٤٢٧	١٧٧,٤٢٧	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تكن كافة الذمم المستحقة من الجهات ذات العلاقة متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة كما لا يوجد أي حالات تعثر سابقة. وعليه، لم يكن من الملائم تقديم تحليل بأعمار هذه الذمم المدينة.

## ١٨- إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الشركة لعدد من المخاطر المالية وهي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العمولات ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السعر). تركز سياسات إدارة المخاطر الشاملة بالشركة على عدم إمكانية التنبؤ بالتطورات التي تطرأ على الأسواق المالية، وتسعى إلى الحد من الأثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة. وبشكل عام، تعتبر المخاطر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة محدودة. تقوم الشركة بإدارة تعرضها إلى المخاطر المالية بصورة متماثلة دون أي تغير جوهري عن الفترات السابقة بالطريقة المبينة في الإيضاحات أدناه.

## مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن الأرصدة البنكية الخاصة بها والعمولات المدينة المستحقة والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة. وترى الإدارة أن الشركة غير معرضة لمخاطر ائتمان جوهري حيث أن الأرصدة البنكية مودعة لدى بنوك مشهورة ولها تصنيف ائتماني جيد وأن الذمم المدينة مستحقة فقط من جهات ذات علاقة.

فيما يلي بيان بالقيمة الدفترية للموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠١,١٧٤,٤٥٠	١٠٧,٦٢٥,٧٦٧	نقد لدى البنوك (إيضاح ٦)
٤,٠١٩,١٧٨	٢,٤٥٨,١٠٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٧)
١٥٩,٠٧٣	١٣٨,١٧٩	دخل عمولة مستحق القبض (إيضاح ٦)
١٠٥,٣٥٢,٧٠١	١١٠,٢٢٢,٠٤٨	

## تركيزات مخاطر الائتمان

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما تؤثر التغيرات في العوامل الاقتصادية أو الصناعية على مجموعة من الأطراف الأخرى يكون إجمالي تعرضها لمخاطر الائتمان جوهري بالنسبة لإجمالي تعرض الشركة لمخاطر الائتمان. إن إجمالي مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة بشأن الموجودات المالية يتركز بشكل أساسي في الأرصدة لدى بنوك مشهورة والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة بها.

قامت الإدارة بإجراء تقويم وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناءً على هذا التقويم تعتقد الإدارة أنه لا داعي لإثبات خسارة انخفاض جوهري في القيمة الدفترية للنقدية وشبه النقدية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والموجودات المالية الأخرى.

## مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر النقدية وشبه النقدية الكافية للوفاء بالتزاماتها حين نشوئها. وكما بتاريخ إعداد القوائم المالية، لا يوجد هناك اختلاف في الاستحقاق بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تُعرض الشركة لمخاطر السيولة.

١٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية بتاريخ إعداد القوائم المالية. تظهر المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن الدفعات التعاقدية المتعلقة بالعمولة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من سنة ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١,٣٥٥,٤٠١	-	١,٣٥٥,٤٠١
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	١٧٧,٤٢٧	-	١٧٧,٤٢٧
التزامات إيجار	١,١١٨,٠٠٠	٣,٤٦٥,٨٠٠	٤,٥٨٣,٨٠٠
	٢,٦٥٠,٨٢٨	٣,٤٦٥,٨٠٠	٦,١١٦,٦٢٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٣٢٠,٣٥٣	-	١,٣٢٠,٣٥٣
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٩٤,٦٤٥	-	١٩٤,٦٤٥
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	١,٥١٤,٩٩٨	-	١,٥١٤,٩٩٨

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار العملات الأجنبية بشأن الأرصدة البنكية المسجلة بالفرنك السويسري والتي تعتبر غير جوهريّة. وفيما عدا ذلك، لم تقم الشركة بأي معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي أو الدولار الأمريكي خلال السنة، ومن ثم فإنها لا تتعرض لمخاطر عملات هامة.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. إن الودائع لأجل المودعة من قبل الشركة تمثل ودائع قصيرة الأجل مرتبطة بعمولة ثابتة. وفيما عدا ذلك، لا تخضع الشركة لمخاطر أسعار عملات هامة حيث أن كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى غير مرتبطة بعمولة.

مخاطر السعر

تمثل مخاطر السعر المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأدوات مالية فردية أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، لا يوجد لدى الشركة استثمارات متداولة في السوق تتعرض للشركة بشأنها لمخاطر السعر.

## ١٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## الأدوات المالية حسب الفئة

تتعلق القيمة الدفترية الظاهرة في قائمة المركز المالي بفئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>الموجودات المالية</b>
		<b>الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:</b>
١٠١,١٧٤,٤٥٠	١٠٧,٦٢٥,٧٦٧	نقد لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٦)
٤,٠١٩,١٧٨	٢,٤٥٨,١٠٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٧)
١٥٩,٠٧٣	١٣٨,١٧٩	دخل عمولة مستحق القبض (إيضاح ٦)
<u>١٠٥,٣٥٢,٧٠١</u>	<u>١١٠,٢٢٢,٠٤٨</u>	
		<b>المطلوبات المالية</b>
		<b>المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:</b>
١,١٣٩,٤١٠	١,٢٧٣,٤٥٩	مصاريف مستحقة (إيضاح ١٠)
١٩٤,٦٤٥	١٧٧,٤٢٧	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة (إيضاح ١٧)
<u>١,٣٣٤,٠٥٥</u>	<u>١,٤٥٠,٨٨٦</u>	

## ١٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

لا يوجد لدى الشركة أي موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

٢٠- المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال

فيما يلي قاعدة رأس المال ومتطلبات الحد الأدنى لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال للشركة وفقاً لقواعد الكفاية المالية الصادرة من قبل هيئة السوق المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
		<b>قاعدة رأس المال:</b>
١٠٢,١٣١,٤٤٥	١٠٦,٤٥٣,٣٦١	الشريحة الأولى لرأس المال
١٠٢,١٣١,٤٤٥	١٠٦,٤٥٣,٣٦١	إجمالي قاعدة رأس المال
		<b>متطلبات الحد الأدنى لرأس المال:</b>
٣٠٤,٥٥٦	٤٠١,٦٨٦	مخاطر السوق
١٠,٠٦٠,٠٨٠	٧,٦٣١,٠٥٥	مخاطر الائتمان
٣,٨٢٠,٣٨٠	٤,١١٥,٩٧٢	المخاطر التشغيلية
		إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب (أنظر الإيضاح (د) أدناه)
١٤,١٨٥,٠١٦	١٢,١٤٨,٧١٣	
		نسبة كفاية رأس المال:
٧,٢٠	٨,٧٦	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)
		نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)
٧,٢٠	٨,٧٦	
		الفائض / (العجز) في رأس المال (أنظر الإيضاح (د) أدناه)
٨٧,٩٤٦,٤٢٩	٩٤,٣٠٤,٦٤٨	

(أ) تتكون قاعدة رأس المال من الشريحة الأولى لرأس المال (وتشتمل على رأس المال والأرباح المبقاة المراجعة). لا يوجد لدى الشركة الشريحة الثانية لرأس المال طبقاً للمادة (٤) و(٥) من قواعد الكفاية المالية. تم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المتعلق بمخاطر الائتمان ومخاطر السوق والمخاطر التشغيلية طبقاً للمتطلبات المنصوص عليها في الفصل الثالث من قواعد الكفاية المالية.

(ب) تقوم الشركة بإدارة رأس المال الخاص بها وفقاً للركيزة الأولى والركيزة الثانية من قواعد الكفاية المالية – أي يجب أن لا تقل قاعدة رأس المال عن متطلبات الحد الأدنى لرأس المال.

(ج) تتمثل أهداف الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدره الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية.

(د) يبلغ الحد الأدنى لرأس المال المطلوب وفقاً للمادة ٦ (ز) من لائحة الأشخاص المرخص لهم والصادرة من قبل هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بخصوص أنشطة الشركة المرخص بها ٥٠ مليون ريال سعودي.

(هـ) تقوم الشركة بالإفصاح، على أساس سنوي إلى الجمهور عن بعض المعلومات طبقاً للركيزة ٣ من قواعد الكفاية المالية وذلك على موقع الشركة الإلكتروني (<http://www.ubsaudi Arabia.com>). لا تخضع هذه المعلومات للمراجعة من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.

(و) لا يتم احتساب مخاطر أسعار العملات على الودائع لأجل حيث أنها لا تعتبر جزءاً من العمليات التجارية.

## ٢١- الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يوجد لدى الشركة موجودات مدارة قدرها ٢٩٢,٧٣٦,٠٢١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٩٢,٧٤٣,٧٣١ ريال سعودي) محتفظ بها على سبيل الأمانة. لم يتم اعتبار هذه الأرصدة كموجودات خاصة بالشركة، وعليه لم يتم إدراجها في هذه القوائم المالية. إن شركة يو بي اس إيه جي - سويسرا هي أمين حفظ الموجودات الخاصة بعملاء الشركة.

## ٢٢- الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

إن تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) لا يزال في تطور وازدياد. ولذلك، فإنه من الصعوبة بمكان التنبؤ الآن بحجم ومدى الأثر الكامل الناتج عن ذلك على الأعمال التجارية والاقتصادية.

ولا يزال من غير المؤكد تحديد حجم ومدى تلك الآثار ويتوقف ذلك على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الفيروس وحجم ومدى فعالية الإجراءات المتخذة بهدف احتوائه. وفي ضوء عدم التأكد حاليًا من الأثر الاقتصادي، فإنه من غير الممكن إجراء تقدير موثوق به للأثر الناتج عن ذلك بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية.

إن هذه التطورات قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي للشركة.

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم المالية والتي تتطلب إجراء تعديلات و/أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية.

## ٢٣- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية بتاريخ ٢ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٠).