

شركة العربي الوطني للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير المراجع المستقل

صفحة	جدول المحتويات
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٤١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء
شركة العربي الوطني للاستثمار
الرياض، المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة العربي الوطني للاستثمار ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تشمل ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٣٣.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداءها 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

لقد قمنا بمراجعتنا طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للشركة، وقد وفينا بالتزاماتنا الأخلاقية وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر 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 ونظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، 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 طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة الشركاء في شركة العربي الوطني للاستثمار (تتمة)**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)**

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية قمنا باكتشافها خلال المراجعة.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون
ص.ب. ٢١٣
الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية



وليد بن محمد سبيحي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨
٥ شعبان ١٤٤١
٢٩ مارس ٢٠٢٠

٢/٤٩

شركة العربي الوطني للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	موجودات
			موجودات غير متداولة
٧٥١,٩٦٢	٦,٢٦١,٨٠٨	٥	ممتلكات ومعدات
٨,٢٣٩,٧٩٧	٨,٥٦٣,٦٣٢	٦	موجودات غير ملموسة
٣٧,٠٧٢,٢٩٦	٦٧,٦٧٥,٨٣٠	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٨,١٢٠,٨٩٢	٢١٠,٥٣٣,٣٥٢	٨	استثمار في شركة زميلة
٢,٤٨٥,٩٤١	٢,٨١٩,٠١٦	١٥	أصل ضريبي مؤجل
<u>٢٦٦,٦٧٠,٨٨٨</u>	<u>٢٩٥,٨٥٣,٦٣٨</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٣٧,٧٩٥,٦٥٣	٣٣,٦٧٩,١٢٣	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦٢٨,٦٦٤,٨٧٠	٧١٥,٥٦٠,٠٥٤	١٠	مستحق مقابل الإقراض بهامش
١,١١٣,٢٦٠,٨٧٩	١,١٣٥,٢٩٦,٠٦٥	١١	نقد وما في حكمه
<u>١,٧٧٩,٧٢١,٤٠٢</u>	<u>١,٨٨٤,٥٣٥,٢٤٢</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٢,٠٤٦,٣٩٢,٢٩٠</u>	<u>٢,١٨٠,٣٨٨,٨٨٠</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٤٧,٧٥٥,٣٦٤	٥٠,٨٤٥,٦٨٠	١٨	احتياطي نظامي
٣٠٦,٢٣٣,٠٤٨	٣٣٣,٥٧٥,٦٦٤		أرباح منقاة
<u>١,٣٥٣,٩٨٨,٤١٢</u>	<u>١,٣٨٤,٤٢١,٣٤٤</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
-	٤,١٤٧,٤١٢	١٣	التزام إيجار
٢٥,٠٨٤,٠٠٠	٢٥,٦٦٩,٦٤٧	١٦	التزام منافع الموظفين المحددة
<u>٢٥,٠٨٤,٠٠٠</u>	<u>٢٩,٨١٧,٠٥٩</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٦٢٧,٣٧٧,١٣١	٧١٤,٩٦٥,٦٥٨	١٢	قروض قصيرة الأجل
-	٢,٠٠٩,٨٣٤	١٣	التزامات إيجار
١٤,٨٥١,٨٥٤	٢٥,٩٠٣,٠٩٩	١٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٥,٠٩٠,٨٩٣	٢٣,٢٧١,٨٨٦	١٥ (ب)	زكاة وضريبة دخل
<u>٦٦٧,٣١٩,٨٧٨</u>	<u>٧٦٦,١٥٠,٤٧٧</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٦٩٢,٤٠٣,٨٧٨</u>	<u>٧٩٥,٩٦٧,٥٣٦</u>		مجموع المطلوبات
<u>٢,٠٤٦,٣٩٢,٢٩٠</u>	<u>٢,١٨٠,٣٨٨,٨٨٠</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العربي الوطني للاستثمار
(شركة مساهمة مقلّعة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
٣٠,٦٨٦,٨٢٩	٢٧,١٧٣,٨٩٤	١٩	دخل الوساطة، بالصافي
٣٨,٥٤٩,٣٥٤	٣٥,٥٦٨,٤١٧	١٩	إدارة الأصل
٣٣,٥٦١,٨٥٦	٣٥,٨٦٨,٩٢٥		دخل عمولات خاصة على الإقراض بهامش
٦,١٧٥,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠		تمويل الشركات
٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	٧	توزيعات أرباح
٨٧٨,٥٣٧	٨٥٨,٠٠٠		أتعاب حفظ
١٤,٧٣١,٣٢١	٢١,٠٥٠,٠٠٠	٢٠	أتعاب استثمارات
١٨,٣٢٨,٦٣١	٢٣,٤٥١,٣٥٧		دخل عمولة خاصة على الودائع
(٣,١١٢,٨٥٧)	٦٠٣,٥٣٤	٧	ربح / (خسارة) غير محققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٠,١١٨,٦٧١	١٥٠,١٤٤,١٢٧		مجموع الإيرادات
(٤٨,٨٨٨,٧٨١)	(٥١,٧١٥,٤٥٧)	٢١	رواتب ومنافع ذات الصلة
(٣,٧٨٧,٠٥٣)	(١,٤٦٩,٦١٨)		مصاريف متعلّقة بالمباني
(١,٤٣١,٥٣٥)	(٣,٥٠٦,٨٧٠)	٦,٥	استهلاك واطفاء
(١٨,٢٨٠,٨٨٦)	(١٧,٦٩٧,٨٨٥)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
(٧٢,٣٨٨,٢٥٥)	(٧٤,٣٨٩,٨٣٠)		مجموع المصاريف
٦٧,٧٣٠,٤١٦	٧٥,٧٥٤,٢٩٧		صافي الربح التشغيلي للسنة
(١٣,٧٦١,٠٨٧)	(١٩,١٨٢,٤٦٩)		تكلفة التمويل
١,٥٢٤,٥٤٥	٢٧٧,٤٦٠	٨	حصة الدخل من شركة زميلة
٥٥,٤٩٣,٨٧٤	٥٦,٨٤٩,٢٨٨		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٤,٩٢٩,٠٩٢)	(٢٥,٩٤٦,١٢٨)	١٥	زكاة وضريبة دخل للسنة
٣٠,٥٦٤,٧٨٢	٣٠,٩٠٣,١٦٠		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
١,٤٤٤,٠٠٠	٥,٨٣١	١٦	بُنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			إعادة قياس التزام منافع محددة
١,٤٤٤,٠٠٠	٥,٨٣١		الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٢,٠٠٨,٧٨٢	٣٠,٩٠٨,٩٩١		مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٠,٣١	٠,٣١	٢٣	الأساسية والمخفضة (ريال سعودي لكل سهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العربي الوطني للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,٣٢٦,٨٢٥,٤٥٩	٢٧٣,٦٤١,٥١١	٨,٤٨٥,٠٦٢	٤٤,٦٩٨,٨٨٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٣٧٧,٨٧٦)	٨,١٠٧,١٨٦	(٨,٤٨٥,٠٦٢)	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
١,٣٢٦,٤٤٧,٥٨٣	٢٨١,٧٤٨,٦٩٧	-	٤٤,٦٩٨,٨٨٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨
٣٠,٥٦٤,٧٨٢	٣٠,٥٦٤,٧٨٢	-	-	-	صافي الربح للسنة
١,٤٤٤,٠٠٠	١,٤٤٤,٠٠٠	-	-	-	مكاسب اكتوارية
٣٢,٠٠٨,٧٨٢	٣٢,٠٠٨,٧٨٢	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١٨,٩٢٣,٧٣٨)	(١٨,٩٢٣,٧٣٨)	-	-	-	توزيعات ارباح معتمدة
١٤,٤٥٥,٧٨٥	١٤,٤٥٥,٧٨٥	-	-	-	زكاة وضريبة دخل مستردة
(٤,٤٦٧,٩٥٣)	(٤,٤٦٧,٩٥٣)	-	-	-	صافي التوزيعات
-	(٣,٠٥٦,٤٧٨)	-	٣,٠٥٦,٤٧٨	-	محول الى الاحتياطي النظامي
١,٣٥٣,٩٨٨,٤١٢	٣٠٦,٢٣٣,٠٤٨	-	٤٧,٧٥٥,٣٦٤	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٣٥٣,٩٨٨,٤١٢	٣٠٦,٢٣٣,٠٤٨	-	٤٧,٧٥٥,٣٦٤	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٤٧٦,٠٥٩)	(٤٧٦,٠٥٩)	-	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
١,٣٥٣,٥١٢,٣٥٣	٣٠٥,٧٥٦,٩٨٩	-	٤٧,٧٥٥,٣٦٤	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٩
٣٠,٩٠٣,١٦٠	٣٠,٩٠٣,١٦٠	-	-	-	صافي الربح للسنة
٥,٨٣١	٥,٨٣١	-	-	-	مكاسب اكتوارية
٣٠,٩٠٨,٩٩١	٣٠,٩٠٨,٩٩١	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٣,٠٩٠,٣١٦)	-	٣,٠٩٠,٣١٦	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
١,٣٨٤,٤٢١,٣٤٤	٣٣٣,٥٧٥,٦٦٤	-	٥٠,٨٤٥,٦٨٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العربي الوطني للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٥,٤٩٣,٨٧٤	٥٦,٨٤٩,٢٨٨	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات على:
١,٤٣١,٥٣٥	٣,٥٠٦,٨٧٠	٦٥ استهلاك واطفاء
-	٢٤٨,٤٣٦	١٣ مصروف فائدة على التزامات الإيجار
٣,٣٠٤,٩٢١	٣,١٧١,٥٠٩	١٦ مخصص منافع التقاعد
٣,١١٢,٨٥٧	(٦٠٣,٥٣٤)	٧ (ربح) / خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧١٧	٤٦,٤٦٢	١-١٠ مخصص الانخفاض على الإقراض بهامش
(١,٥٢٤,٥٤٥)	(٢٧٧,٤٦٠)	٨ حصة الدخل من شركة زميلة
٦١,٨٢٠,٣٥٩	٦٢,٩٤١,٥٧١	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٩,٩٣٣,٠٦٥)	(٨٦,٩٤١,٦٤٦)	زيادة في مستحق مقابل الإقراض بهامش
٣,٥١٩,٠١١	٤,١١٦,٥٣٠	انخفاض في مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٨٣٦,٨٨٩	١١,٠٥١,٢٤٥	زيادة في مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣,٧٥٦,٨٠٦)	(٨,٨٣٢,٣٠٠)	النقد المستخدم في العمليات
-	(٢٤٨,٤٣٦)	فائدة على التزامات إيجار مدفوعة
(١٤,٢١٥,٠٧٥)	(٢٨,٠٩٨,٢١٠)	١٥ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٤,٢٦٠,٩٢١)	(٢,٥٨٠,٠٣١)	١٦ التزامات منافع موظفين محددة مدفوعة
(٢٢,٢٣٢,٨٠٢)	(٣٩,٧٥٨,٩٧٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٤٩٤,٨٥٩)	(١,٧٦٤,٩٥٧)	٦٥ شراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	٧ شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧,٨٦٥,٠٠٠	٨ توزيعات ارباح مستلمة
(١,٤٩٤,٨٥٩)	(٢٣,٨٩٩,٩٥٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١,٨٩٤,٤٠٧)	التزامات إيجار رئيسية مدفوعة
(٤,٤٦٧,٩٥٣)	-	صافي التوزيعات
٦٩,٨٣٣,٩٤٠	٨٧,٥٨٨,٥٢٧	متحصلات من الاقتراضات
٦٥,٣٦٥,٩٨٧	٨٥,٦٩٤,١٢٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤١,٦٣٨,٣٢٦	٢٢,٠٣٥,١٨٦	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٠٧١,٦٢٢,٥٥٣	١,١١٣,٢٦٠,٨٧٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,١١٣,٢٦٠,٨٧٩	١,١٣٥,٢٩٦,٠٦٥	١١ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معلومات إضافية غير نقدية:
-	(٧,٤٠٣,١١٥)	اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩
٨,١٠٧,١٨٦	-	اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨
١,٤٤٤,٠٠٠	٥,٨٣١	إعادة قياس التزامات منافع موظفين محددة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. معلومات عامة

شركة العربي الوطني للاستثمار ("الشركة") مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٩٩٠٨ بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠٠٧م). تقوم الشركة بإدارة خدمات الاستثمار في البنك العربي الوطني ("البنك") وأنشطة إدارة الأصول المتعلقة بممارسة أنشطة التعامل بصفة وكيل التعهد بالتغطية والإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في الأوراق المالية اعتباراً من تاريخ بدء عملياتها التجارية في ١٢ يناير ٢٠٠٨م.

إن الشركة هي شركة مساهمة مغلقة تم تحويلها من شركة ذات مسؤولية محدودة وفقاً لتوجيهات هيئة السوق المالية في ٣ شعبان ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٣م). تم اعتماد هذا التعديل وفقاً للقرار الوزاري رقم ٣١٧/ز بتاريخ ١٩ محرم ١٤٣٦هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠١٤م) وصدر السجل التجاري المعدل في ١٧ ربيع الأول ١٤٣٦هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠١٥م).

إن أغراض الشركة كما اعتمدها مجلس المفوضين بهيئة السوق المالية في ٢٨ محرم ١٤٣٧هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٥م) من خلال القرار رقم س/١٤٨٣٢/٦/١ هي القيام بالتعامل بصفة أصيل وكذلك كوكيل، ضمان الاكتتاب في إدارة الأصول والأعمال المصرفية الاستثمارية، وإدارة المحافظ الاستثمارية وترتيب الوساطة وتقديم المشورة وأعمال الحفظ في المملكة العربية السعودية. وهذا يتضمن أعمال استثمارية مختلفة في الاستثمارات الإسلامية وما يرتبط بها مثل تأسيس وإدارة محافظ الأسهم العامة والاستثمارات المباشرة والصناديق العقارية. ووفقاً لتوجيهات هيئة السوق المالية في خطابها بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٣٧هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠١٥م)، حصلت الشركة على تسهيل إقراض بهامش من البنك العربي الوطني اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٧م. وعليه، عدلت الشركة أغراضها لتتضمن تمويلات الإقراض بهامش.

وفي ٢٠١١م، قام البنك العربي الوطني بالاستحواذ على حصة ملكية إضافية بنسبة ٢٪ في الشركة من مساهمين آخرين، الأمر الذي أدى إلى زيادة ملكية البنك في الشركة إلى ١٠٠٪. تم استكمال الإجراءات النظامية لتحويل الملكية وتعديل عقد تأسيس الشركة، وفقاً لما تقتضيه المادة رقم ١٦٤ من نظام الشركات السعودي.

٢. أساس الأعداد

أ- بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") (يشار إليها مجتمعة باسم "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة. يُرجى الاطلاع على إيضاح ٣ للمجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الأحكام والتقديرات.

ب- أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء البنود التالية:

- ١) تُقاس الموجودات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" بالقيمة العادلة؛
- ٢) يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية؛ و
- ٣) تُقاس التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة. ما لم يذكر خلاف ذلك، يتم عرض جميع المعلومات المالية بالريال السعودي.

٣. استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

عند تطبيق سياسات الشركة المحاسبية، المبينة في إيضاح رقم ٤، يتوجب على إدارة الشركة القيام بأحكام وتقديرات وافتراضات لا يمكن تحديدها من مصادر أخرى حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية من تلك التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتضمنة بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر أثر التعديل على تلك الفترة فقط أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي أهم المجالات التي قامت فيها الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات:

- قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
- استهلاكات على ممتلكات ومصنع ومعدات
- التزامات منافع محددة - منافع نهاية الخدمة للموظفين
- معدل خصم التزامات الإيجار
- استمرارية الشركة

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية الأساسية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه:

٤-١ المعايير الجديدة أو التعديلات الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد والتي لم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر

قررت الشركة عدم تطبيق المعايير الجديدة أدناه الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد بشكل مبكر. فيما يلي ملخصاً عن المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي السارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠:

سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

- | | |
|--|---|
| ١ يناير ٢٠٢٠ | تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية، معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس والمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية الإفصاحات المتعلقة بإعادة تشكيل مستوى سعر الفائدة |
| ١ يناير ٢٠٢٠ | تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ الدفع على أساس السهم، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع الأعمال، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٦ استكشاف الموارد المعدنية وتقويمها، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٤ الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية، معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية، معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ التقرير المالي الأولي، معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، معيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الأصول غير الملموسة، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٢ ترتيبات امتياز الخدمة العامة، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٩ التخلص من الالتزامات المالية باستخدام أدوات حقوق الملكية، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٠، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ تجريد التكاليف في مرحلة إنتاج المنجم السطحي، تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة - ٣٢ الأصول غير الملموسة - تكاليف الموقع الإلكتروني لتحديث تلك الإصدارات التي تتعلق بالمراجع والاختصاصات من الإطار المفاهيمي أو للإشارة إلى المكان الذي يشارون فيه إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي. |
| ١ يناير ٢٠٢٠ | تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع الأعمال المتعلقة بتعريف الأعمال |
| ١ يناير ٢٠٢٠ | تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء المتعلقة بتعريف الجوهرية |
| ١ يناير ٢٠٢١ | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ عقود التأمين |
| تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. ما زال التطبيق مسموحاً به. | تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة (٢٠١١) المتعلق بمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من المستثمر لشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. |

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١ المعايير الجديدة أو التعديلات الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد والتي لم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر (تتمة)

تتوقع الشركة بأنه سيتم تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات في القوائم المالية للشركة عندما تصبح قابلة للتطبيق، وإن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات قد لا يكون له أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٤-٢ تطبيق المعايير الجديدة

قامت الشركة بتطبيق المعايير المحاسبية التالية وأن أثر تطبيق هذه المعايير موضح أدناه.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"، حيث سيحل المعيار محل الإرشادات السابقة بشأن عقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ - "تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتضمن على عقد إيجار" وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ١٥ "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ وهو ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على أن جميع عقود الإيجار والحقوق والالتزامات التعاقدية المرتبطة بها يجب أن يتم الاعتراف بها بشكل عام في المركز المالي للشركة، إلا إذا كانت مدة العقد ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان عقد الإيجار ليند أصل منخفض القيمة. لذلك، يتم إلغاء التصنيف المطلوب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" في عقود التأجير التشغيلي أو المالي بالنسبة للمستأجرين.

لكل عقد إيجار، يعترف المستأجر بالتزامات عقود الإيجار المتكبدة في المستقبل. في المقابل، يتم رسملة حق استخدام الأصل المؤجر، وهو ما يعادل بشكل عام القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة والتي يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي للأصل المؤجر.

اختارت الشركة طريقة الأثر الرجعي المعدل (الخيار ٢ب) الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عند تطبيق المعيار الجديد. خلال تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لأول مرة، تم قياس حق الأصول المؤجرة بمبلغ التزام عقد الإيجار، باستخدام معدل العمولة عند التطبيق الأولي.

يتم تسوية التزامات عقود الإيجار خارج قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي لالتزامات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩.

التزامات عقود الإيجار خارج قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨,٧٢٥,٧٩٠
مخصومة باستخدام سعر الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في ١ يناير ٢٠١٩	(٤٨٦,٦١٦)
خصم التزامات عقود الإيجار عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩	٧,٨٧٩,١٧٤

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت الشركة بالاعتراف بحق استخدام الأصل بمبلغ ٧,٤٠٣,١١٥ ريال سعودي والتزامات عقود الإيجار بمبلغ ٧,٨٧٩,١٧٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩. تم إثبات المبلغ ٤٧٦,٠٥٩ ريال سعودي في الأرباح المبقاه.

عند الاعتراف الأولي وعند بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار. يكون العقد عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل عوض مادي. يتم تحديد السيطرة إذا كانت معظم الفوائد تندفق إلى الشركة ويمكن للشركة توجيه استخدام هذه الأصول.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار (تتمة)

حق استخدام الأصول المؤجرة

تطبق الشركة نموذج التكلفة وبالتالي تقوم بقياس حق استخدام الأصول المؤجرة بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة معدلة لأي إعادة قياس التزامات عقود الإيجار لتعديل عقود الإيجار. بموجب الخيار ٢ب، يكون حق استخدام الأصول المؤجرة مساوية للالتزام عقود الإيجار. ومع ذلك، إذا كانت هناك تكاليف إضافية مثل إعداد الموقع، أو الودائع غير القابلة للاسترداد، أو أموال التطبيق، أو المصاريف الأخرى، تتم إضافة مثل هذه المبالغ إلى قيمة حق استخدام الأصول المؤجرة.

التزامات عقود إيجار

عند الاعتراف الأولي، تعترف الشركة بالتزام عقود إيجار مخفضة يساوي القيمة الحالية لجميع الدفعات المتبقية للموَجِر. بعد الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بقياس التزام عقود الإيجار من خلال زيادة القيمة الدفترية لتعكس العمولة الخاصة على التزام عقود الإيجار، وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقود الإيجار التي تم دفعها بما في ذلك الدفعات المقدمة، وإعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل لعقود الإيجار إذا كان قابلاً للتطبيق.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: تعديل أو تقليص أو تسوية الخطة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ المطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ يوضح المحاسبة عند حدوث تعديل أو تقليص أو تسوية على الخطة خلال فترة إعداد التقرير. إن تأثير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ لم يكن لها تأثير جوهري على صافي الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ يوضح محاسبة الدفع المسبق مع التعويض السلبي. إن تأثير التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لم يكن له تأثير جوهري على صافي الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة المتعلقة بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة.

يوضح بأن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية على المصالح طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية. إن تأثير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ لم يكن له تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ عدم التأكد المحيط بمعالجات ضريبة الدخل

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأساس الضريبي والخسائر الضريبية غير المستخدمة والإعفاءات الضريبية ومعدلات الضرائب غير المستخدمة عند وجود عدم تأكد حول معالجات ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢. يأخذ بعين الاعتبار مايلي:

- ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي
- افتراضات فحص السلطات الضريبية
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأساس الضريبي والخسائر الضريبية غير المستخدمة والإعفاءات الضريبية ومعدلات الضرائب غير المستخدمة
- أثر التغيرات في الحقائق والظروف

إن أثر التعديلات على تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ لم يكن له تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

بخلاف ما ورد أعلاه، لا توجد أي معايير دولية أخرى هامة للتقرير المالي وتعديلات كانت سارية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية

استثمار في شركة زميلة

تشتمل حصص الشركة في الشركة المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية من الحصة في الشركة الزميلة.

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تملك الشركة فيها تأثيراً جوهرياً لكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على سياساتها التمويلية والتشغيلية.

يتم المحاسبة عن الحصة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب محاسبة طريقة حقوق الملكية، يتم قياس الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة وتعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة الشركة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ على الشركة المستثمر بها في الأرباح أو الخسائر وحصة الشركة في التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر بها في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تزيد حصة الخسارة من الشركة على حصتها في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، فإن القيمة الدفترية لتلك الحصة، بما فيها أي استثمارات طويلة الأجل، تنخفض إلى لا شيء، ويتم التوقف عن إثبات خسائر إضافية باستثناء الحد الذي يكون فيه لدى الشركة التزام مقابل.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين الشركة والشركات الزميلة إلى حد ملكية الشركة في هذه الشركات. يتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة لتنماشى مع السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة.

يتم فحص القيمة الدفترية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. ويحدث الانخفاض في صافي قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة ويتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة عندما، و فقط عندما يكون هنالك دليل موضوعي ناتج عن وقوع حدث أو أكثر قد وقع بعد الإثبات الأولي لصافي الاستثمار ("حدث الخسارة") وأن لحدث (أو أحداث) الخسارة له تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من صافي الاستثمار والذي يمكن تقديره بشكل موثوق. يشتمل الدليل الموضوعي على الانخفاض في صافي قيمة الاستثمار على بيانات قابلة للملاحظة التي تلفت انتباه المنشأة حول أحداث الخسارة التالية:

- صعوبات مالية كبيرة تواجه الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية؛
- خرق العقد، مثل التعثر أو التأخر في السداد من قبل الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية؛
- قيام المنشأة، لأسباب اقتصادية أو قانونية تتعلق بالصعوبات المالية لشركتها المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بمنح الشركة المستثمر فيها أو المشروع المشترك تنازلاً لا تأخذه المنشأة بالاعتبار؛
- يصبح من المرجح دخول الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- اختفاء السوق النشط لصافي الاستثمار بسبب الصعوبات المالية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

يتم فحص كامل القيمة الدفترية لتحديد الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ الانخفاض في قيمة الموجودات كأصل فردي بمقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) مع قيمته الدفترية.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

تاريخ التسوية المحاسبية

يتم إثبات وإلغاء إثبات كافة المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ التسوية. إن المشتريات أو المبيعات الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات للموجودات المالية التي تتطلب تسليم تلك الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو الأعراف السائدة في السوق. بالنسبة للأدوات المالية التي يتم الاحتفاظ بها بالقيمة العادلة أي تلك المحتفظ بها بغرض التداول أو المتاحة للبيع فتقوم الشركة باحتساب أي تغير في القيم العادلة بين تاريخ التداول وتاريخ التسوية.

مقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم ادراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما فقط عندما يكون لدى الشركة حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة للمبالغ وعندما يكون هنالك نية إما للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنك والودائع التي تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصا الاستهلاكات المتراكمة وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، باستثناء أرض التملك الحر والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء البنود بما في ذلك تكاليف الاقتراض. تشمل تكلفة الموجودات التي تم انشاؤها ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي مصاريف أخرى متعلقة مباشرة بتجهيز الأصل للاستخدام المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واعادته للموقع الذي كان فيه.

تتم رسملة البرامج التي تم شراؤها والتي تعتبر جزءا لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة، كجزء من تلك المعدات. عندما تكون المكونات الرئيسية لأحد بنود الممتلكات والمصنع والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة للممتلكات والمصنع والمعدات.

تظهر الممتلكات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو لأغراض إدارية بالتكلفة ناقصا أي خسائر انخفاض في القيمة تم الاعتراف بها. تشمل التكلفة على الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي وفقاً للسياسة المحاسبية الخاصة بالشركة. يتم تصنيف هذه الممتلكات إلى فئات ملائمة من الممتلكات والمصنع والمعدات عند استكمالها وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات للاستخدام المحدد لها على نفس أساس موجودات الممتلكات الأخرى عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها.

تكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب ما هة مناسب، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل ان تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبند الى الشركة مع إمكانية قياس التكلفة المتعلقة بها بشكل موثوق. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم قيد جميع مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي تم تكبدها.

يتم الاعتراف باستبعاد الأصل عندما تنتقل المخاطر والمزايا العرضية الهامة المتعلقة بالملكية إلى المشترون. يتم تحديد المكاسب والخسائر من الاستبعاد من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية، ويتم الاعتراف بها ضمن "المصاريف / الإيرادات التشغيلية الأخرى" في قائمة الربح أو الخسارة.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم قيد الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت والتي بموجبها يتم شطب تكلفة أصل تشغيلي ناقصا القيمة المتبقية المقدرة على مدى العمر الانتاجي المقدر له. يتم قيد الاستهلاك على الاضافة ابتداء من الشهر الذي يصبح فيه الأصل جاهزا للاستخدام وعند الاستبعاد حتى الشهر الذي يتم استبعاد الاصل فيه. تتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بشكل سنوي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات للفترة الحالية:

السنوات

على مدى فترة عقد الإيجار أو ١٠ سنوات، أيهما أقل
٤ سنوات

تحسينات على المأجور
أثاث وتراكيبات ومعدات مكتب

يتم قيد الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت، ولا يتم استهلاكها حتى يتم بدء التشغيل التجاري للأصل ويصبح جاهزا للاستخدام المقصود منه.

موجودات غير ملموسة

الاعتراف والقياس

تتمثل الموجودات غير الملموسة في البرامج المحتفظ بها لاستخدامها خلال السياق الاعتيادي للعمل ويتم قيدها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل المحدد الذي ترتبط به.

إطفاء

يتم حساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم إثباتها عموماً في قائمة الربح أو الخسارة. إن العمر الإنتاجي المقدر للبرامج هو من ٤ إلى ١٠ سنوات.

يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس الذي له عمر محدد على الأقل مرة واحدة في نهاية كل سنة مالية. يؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من خلال تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، عندما يكون مناسباً، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للشركة كما بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات على انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل تلك المؤشرات، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

إن قيمة الأصل القابلة للاسترداد أو الوحدة المنتجة للنقد هي القيمة من الاستخدام و القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالي للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل. لغرض فحص الانخفاض في القيمة، فإن الموجودات التي لا يمكن فحصها بشكل فردي يتم تجميعها معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات (الوحدة المنتجة للنقد). إن موجودات الشركات الخاصة بالشركة لا تحقق تدفقات نقدية منفصلة. وإذا كان هناك مؤشر على احتمالية تعرض موجودات الشركات للانخفاض في قيمتها، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي لها موجودات الشركات.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. إن خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد يتم ألا توزيعها لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات، ومن ثم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس تناسبي. يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالموجودات غير المالية التي تم إثباتها في فترات سابقة كما في تاريخ كل تقرير للتأكد من وجود أي مؤشرات تدل على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم إثبات أي انخفاض في القيمة.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو استنتاجي حالي، نتيجة لحدث سابق، بحيث يمكن تقديره بشكل موثوق، ويكون من المحتمل أن يكون هنالك حاجة على تدفق منافع اقتصادية مطلوبة لتسوية الالتزام. يتم تحديد المخصصات عبر خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالالتزام. يتم إثبات عكس الخصم كتكلفة تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

منافع الموظفين

التزامات المنافع المحددة - منافع الموظفين

تطبق الشركة خطة المنافع المحددة بموجب نظام العمل السعودي المعمول به استناداً إلى فترات خدمة الموظفين المتراكمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين".

يتم تحديد تكلفة المنافع المقدمة بموجب خطة المنافع المحددة الخاصة بالشركة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة من قبل اكتواريين مؤهلين مهنياً وتم التوصل إلى استخدام افتراضات اكتوارية استناداً إلى توقعات السوق كما في تاريخ قائمة المركز المالي. ترتبط هذه التقييمات بمنافع الفترة الحالية (لتحديد تكلفة الخدمة الحالية) والفترات الحالية والسابقة (لتحديد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة). يتم إثبات إعادة القياس والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية والعائد من خطة الموجودات (باستثناء صافي الفائدة) مباشرة في قائمة المركز المالي مع تحميل مبلغ مدين أو دائن على الأرباح المبقاة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم تصنيف إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة للذي يحدث بتاريخ أسبق من:

- تاريخ تعديل أو تقليص الخطة؛ و
- التاريخ الذي تعترف به الشركة لإعادة الهيكلة التكاليف ذات الصلة.

تُحسب تكلفة التمويل من خلال تطبيق معدل خصم على صافي أصول أو التزامات المنافع المحددة.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

الالتزامات المنافع المحددة - منافع الموظفين (تتمة)

عند حدوث تسوية (تستبعد جميع الالتزامات للمنافع المستحقة) أو تقليص (تخفيض الالتزامات المستقبلية نتيجة لانخفاض جوهري في عضوية البرنامج أو تخفيض في الاستحقاق المستقبلي)، يتم إعادة قياس الالتزام وموجودات الخطة ذات الصلة باستخدام الافتراضات الاكتوارية الحالية ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تحدث فيها التسوية أو التقليص.

تتكون التزامات المنافع المحددة في قائمة المركز المالي من القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة (باستخدام معدل الخصم).

يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المنفعة لتحديد قيمتها الحالية. يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الرصيد الافتتاحي مع ما يقابلها من مبالغ مدينة ودائنة إلى الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. تقوم الشركة بإثبات التغييرات التالية ضمن التزامات المنافع المحددة تحت بند "رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين" في حساب الربح والخسارة:

- تكاليف الخدمات التي تتكون من تكاليف الخدمات الحالية، وتكاليف الخدمات السابقة، والأرباح والخسائر على عمليات التقليص والتسوية غير الروتينية
- مصاريف الفوائد

يتم حساب التزامات المنافع المحددة بشكل سنوي عن طريق خبير اكتواري باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

تعويضات ثابتة

تشمل التعويضات الثابتة على الرواتب والبدلات والمنافع. تُحدد الرواتب فيما يتعلق بالمعدلات السائدة في السوق لجذب واستبقاء وتحفيز الأفراد الموهوبين. وتعتمد إدارة الرواتب على العمليات الأساسية مثل التقييم الوظيفي وتقييم الأداء وهيكلة مستويات الرواتب. تتم مراقبة القدرة التنافسية لمستويات الرواتب والاحتفاظ بها من خلال المشاركة في استبيانات الرواتب السوقية المنتظمة.

موجودات تحت اشراف الإدارة

تقدم الشركة خدمات إدارة الأصول إلى عملائها والتي تشمل إدارة بعض الصناديق الاستثمارية المشتركة. لا يتم معاملة مثل هذه الأصول كأصول تابعة للشركة وعليه لا يتم إدراجها في هذه القوائم المالية.

الحسابات النقدية للعملاء

تحتفظ الشركة بالنقد في الحسابات النقدية للعملاء لدى بنك سعودي محلي لاستخدامه للاستثمارات نيابة عنهم. لا تُدرج هذه الأرصدة في القوائم المالية.

زكاة وضريبة دخل

الزكاة

يخضع المساهمين السعوديين بالشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") المطبقة في المملكة العربية السعودية. تحتسب الزكاة على وعاء الزكاة، يتم تقديم تقديرات الزكاة الناتجة منها من خلال رسوم محملة على قائمة الربح أو الخسارة.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

زكاة وضريبة دخل (تتمة)

ضريبة الدخل

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة مستحقة الدفع أو المستحقة المتوقعة على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة وإلى أي تسويات على الضريبة مستحقة الدفع أو المستحقة التي تتعلق بسنوات سابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية مستحقة الدفع أو المستحقة هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم التأكد المتعلق بضريبة الدخل، إن وجد. ويتم قياسه باستخدام الشرائح الضريبية المقررة كما في تاريخ التقرير. يخضع المساهمين الأجانب بالشركة لضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية. تحتسب ضريبة الدخل على صافي الربح المعدل. يتم تقديم تقديرات ضريبة الدخل الناتجة منها من خلال رسوم محملة على قائمة الربح أو الخسارة.

ضريبة مؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد القوائم المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة إلى:

- الفروقات المؤقتة على الاعتراف الأولي للموجودات أو المطلوبات في المعاملة التي لا تمثل تجميع الأعمال ولا تؤثر على المحاسبة على أي من الربح أو الخسارة الضريبية؛
- الفروقات المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة إلى حد مقدرة الشركة على السيطرة على توقيت عكس الفروقات المؤقتة ومن المحتمل أنه لن يتم عكسها في المستقبل المنظور؛
- الفروقات الضريبية المؤقتة الناتجة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والإعفاءات الضريبية والفروقات المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على خطط الأعمال للشركات الفرعية التابعة في الشركة وعكس الفروقات المؤقتة. تتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة كما في تاريخ كل فترة تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لا يمكن معه تحقق المزايا الضريبية المتعلقة بها. ويتم عكس هذا التخفيض عند احتمالية تحسن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

يتم إعادة تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة الغير معترف بها في تاريخ كل فترة تقرير والاعتراف بها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها.

تقاس الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند القيام بعكسها كما في تاريخ فترة التقرير.

إن قياس الضريبة المؤجلة يعكس الآثار الضريبية التي يمكن أن تنشأ من الطريقة التي تتوقعها الشركة كما في تاريخ التقرير لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

التزامات محتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الناشئة عن أحداث سابقة ولكنها غير معترف بها للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل فترة تقرير والإفصاح عنها ضمن الالتزامات المحتملة في القوائم المالية.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

تقارير قطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصاريف. تتم مراجعة نتائج جميع القطاعات التشغيلية بصورة منتظمة من قبل رئيس صانع القرار التشغيلي بالشركة لاتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها، والتمتع لها معلومات مالية منفصلة.

نتائج القطاع التي يتم التقرير عنها إلى رئيس صانع القرار التشغيلي بالشركة تشتمل على بنود تنسب مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

توزيعات أرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية كالالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الشركاء.

التصنيف كمتداول وغير متداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها كبنود متداولة / غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية؛
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- يكون نقد وما في حكمه، ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

ويتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع تسويته في دورة تشغيل عادية؛
- محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على كير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

إيرادات من عقود مع عملاء

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة رقم ١: تحديد العقد مع العميل. يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يُكون حقوقاً والتزامات واجبة التنفيذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات الأداء. التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل لنقل بضاعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة. سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل البضاعة أو الخدمات إلى العميل حسب الوعد، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة رقم ٤: تحديد سعر المعاملة بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، تقوم الشركة بتحديد سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل المبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة رقم ٥: الاعتراف بالإيرادات. تعترف الشركة بالإيرادات (أو أنها) تفي بالتزام أداء بتحويل بضاعة أو خدمة للعميل حسب الوعد بموجب عقد.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

بناءً على الخطوات الخمس المذكورة أعلاه، فإن سياسة الاعتراف بالإيرادات لكل مصدر دخل رئيسي هي كما يلي:

أتعاب إدارة أصل

يتم الاعتراف بأتعاب إدارة الأصل على أساس نسبة ثابتة من صافي الموجودات تحت إشراف الإدارة ("على أساس الأصل") وتخضع للشروط والأحكام المعمول بها وعقود الخدمة مع العملاء والصناديق المالية. تصف الشركة الإيرادات من رسوم الإدارة بالخدمات المقدمة خلال السنة، لأن الرسوم تتعلق على وجه التحديد بجهود الشركة لنقل الخدمات لتلك السنة. نظرًا لأن أتعاب إدارة الأصل لا تخضع لعمليات استرداد، لا تتوقع الإدارة أي انعكاس كبير في الإيرادات المعترف بها سابقاً.

رسوم الاستشارات وتمويل الشركات

يتم احتساب أتعاب الاستشارات وتمويل الشركات بناءً على الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمة المعمول بها باستخدام نهج الخطوات الخمس أعلاه لإثبات الإيرادات.

إيراد الوساطة

يتم الاعتراف بإيراد الوساطة عند تنفيذ المعاملات ذات الصلة نيابة عن العملاء بالسعر المتفق عليه في العقد مع العملاء، بعد صافي الخصومات والحواسمات. يتم الوفاء بالتزامات أداء الشركة عندما تقوم الشركة بالمعاملة، مما يؤدي إلى الاعتراف الفوري بالإيرادات، حيث لن يكون لدى الشركة التزامات أخرى.

إيراد توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء حق استلامها.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. عند الاعتراف المبدئي، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة بالزيادة أو النقص، في حال وجود أصل مالي أو التزام مالي لا يقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكلفة المعاملات الإضافية والمنسوبة بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي، مثل الرسوم والعمولات. يتم قيد تكاليف معاملات الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة.

تصنيف وقياس الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كانت تستوفي كل من الشروط التالية وغير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به من خلال نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة وما هي إلا دفعات من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت فقط تستوفي كل من الشروط التالية وغير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها من خلال نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية معاً،
- وتؤدي الشروط التعاقدية إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على أصل الدين الغير مسدد .

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (تتمة)
عند الاعتراف الأولي لاستثمارات حقوق الملكية الغير محتفظ بها بغرض المتاجرة ، يمكن ان ترشح الشركة خيار غير قابل للإلغاء بأن تقوم بعرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر. يتخذ هذا الترشيح لكل استثمار على حده.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
يتم قياس جميع الموجودات المالية الغير مصنفة على أنها تقاس بالتكلفة المضافة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة .

تقييم نموذج أعمال
تقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي تتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات إلى الإدارة.

تتضمن المعلومات التي تم النظر إليها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ الشركة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛
- وتكرر وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب مثل هذه المبيعات وتوقعاتها حول نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر حول المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل، ولكن كجزء من تقييم شامل حول كيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال على السيناريوهات المتوقعة بشكل معقول دون الأخذ في الاعتبار بسيناريوهات "أسوأ حالة" أو "حالة ضغط". إذا تم تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال ذلك، ولكنها تدمج مثل هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية التي تم شراؤها حديثاً للمضي قدماً.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنه لا يتم الاحتفاظ بها لجمع التدفقات التعاقدية ولا يتم الاحتفاظ بها معاً لجمع التدفقات التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات أصل الدين والعمولة
لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. تُعرّف "العمولة / الفائدة" على أنها عوض مادي للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بمبلغ أصل الدين المستحق خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (على سبيل المثال مخاطر السيولة والمصاريف الإدارية)، على أساس هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي بمفردها مدفوعات أصل الدين والفائدة، تأخذ الشركة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط. عند إجراء التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار مما يلي:

- أحداث محتملة التي من شأنها تغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- ميزات الاستغلال المالي؛
- الدفع المسبق وشروط التمديد؛
- شروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة (على سبيل المثال ترتيبات الموجودات غير القابلة للتأخير)؛
- وميزات التي تعدل العوض المادي في القيمة الزمنية للمال - على سبيل المثال إعادة تعيين دورية لأسعار الفائدة بشكل دوري.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

إعادة تصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبدئي بها، باستثناء الفترة بعد تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

تصنيف المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة إلا إذا كان لديها مطلوبات محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

انخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأرصدة الذمم المدينة المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس تطوعي. تعترف الشركة بمخصص خسارة لهذه الخسائر كما في تاريخ كل فترة تقرير. يعكس قياس خسائر الائتمان المتوقعة ما يلي:

- كمية غير متحيزة ومرجحة الاحتمال يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للموارد؛
- ومعلومات معقولة وداعمة متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر له كما في تاريخ فترة التقرير حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتم دائماً قياس مخصص الخسارة للأرصدة المدينة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة. تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. إن الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسارة الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثر عندما يكون من غير المحتمل أن يقوم الطرف المقابل بدفع التزاماته الائتمانية بالكامل إلى الشركة، دون أن تلجأ الشركة إلى إجراءات مثل استخدام الضمان (إن وجد). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

يتم خصم مخصص الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

إلغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة تكون فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري محولة أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي، الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصص لجزء من الأصل التي تم إلغاء الاعتراف به) ومجموع (١) العوض المادي المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديد يفترض) و (٢) يتم الاعتراف أي ربح أو خسارة تراكمية تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر في الربح أو الخسارة.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، أي ربح / خسارة متراكمة معترف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالأوراق المالية الاستثمارية المصنفة على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة عند استبعاد هذه الأوراق المالية. يتم الاعتراف بأي حصة في الموجودات المالية المحولة المؤهلة لإلغاء الاعتراف التي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة كأصل أو التزام منفصل.

في المعاملات التي لا تحتفظ الشركة ولا تنقل بشكل جوهري جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي وتحتفظ بالسيطرة على الأصل، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل إلى حد مشاركتها المستمرة، التي تحددها إلى الحد الذي تتعرض لها للتغيرات في قيمة الأصل المحول.

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

مستحقات الإقراض بهامش

يتم إثبات مستحقات الإقراض بهامش عندما يتم تقديم سلفة نقدية إلى العملاء الذين يتداولون في الأسواق المالية. إن السلفة النقدية مضمونة مقابل الأوراق المالية المشتراة من قبل المقترضين باستخدام هذه الأموال بالإضافة إلى أي حسابات نقدية يحتفظ بها العملاء.

ستتخفص المستحقات غير المسددة عندما يقوم المقترضون إما بتصفية ممتلكاتهم أو تحويل النقد لتخفيض الاستخدام.

قروض قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالقروض قصيرة الأجل بالمبالغ المستلمة صافي تكاليف المعاملة المتكبدة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تأجيل الرسوم المقدمة التي تم خصمها مسبقاً من قبل البنك، ويتم عرض العوض لمبلغ الأساسي للقروض. يتم إطفاء المبلغ المؤجل على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، والتي لا تختلف بشكل جوهري عن تطبيق سعر الفائدة السائد. يتم تحميل تكاليف التمويل على القروض قصيرة الأجل على قائمة الدخل.

عقود الإيجار

السياسة المنطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩

الشركة كمتأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار، عند بداية العقد. تقوم الشركة بإثبات حق استخدام أصل وبالمقابل التزام إيجار فيما يتعلق بجميع اتفاقيات عقود الإيجار التي تكون فيها كمتأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (التي يتم تعريفها كعقود إيجار مع مدة إيجار ١٢ شهر أو أقل) وعقود الإيجار منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه الإيجارات، تقوم الشركة بفتح دفعات الإيجار كمصروف تشغيلي باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس مدة عقد الإيجار، ما لم يكن هنالك أساس منهجي آخر أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصول الموحدة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار غير المسددة كما في تاريخ نشوئها، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. وفي حالة لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، تستخدم الشركة سعر الاقتراض الإضافي. يتم عرض التزام الإيجار بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتخفيض القيمة الدفترية لعكس المدفوعات من عقد الإيجار.

يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى فترة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل المحدد، أيهما أقصر. وإذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل المحدد أو أن تكلفة حق استخدام الأصل تقوم تعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فيتم استهلاك حق استخدام الأصل المحدد على مدى العمر الإنتاجي للأصل. يبدأ الاستهلاك من تاريخ نشوء عقد الإيجار. تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام الأصل منخفض القيمة. يتم إظهار حق استخدام الأصل ضمن المعدات والممتلكات في قائمة المركز المالي.

عقود الإيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - المطبق قبل ١ يناير ٢٠١٩

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر. ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. لا يوجد لدى الشركة أي عقود إيجار تمويلية. يتم تحميل دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف على قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس فترة عقد الإيجار.

٥. الممتلكات والمعدات

المجموع	معدات مكتبية	أثاث وتركيبات	تحسينات على المأجور
٢٢,٧٣٦,٨٣٨	٦,٩٦٧,٣٦٧	٩٠٣,٩٦٥	١٤,٨٦٥,٥٠٦
٧,٤٠٣,١١٥	-	-	٧,٤٠٣,١١٥
٢٩٧,٥٣٨	٣٢,٢٠٠	٣٠,٩٠٠	٢٣٤,٤٣٨
٣٠,٤٣٧,٤٩١	٦,٩٩٩,٥٦٧	٩٣٤,٨٦٥	٢٢,٥٠٣,٠٥٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
اثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩
إضافات
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١,٩٨٤,٨٧٦	٦,٥٩٧,١٩١	٨٤٨,٤٨٢	١٤,٥٣٩,٢٠٣
٢,١٩٠,٨٠٧	١١٩,٩٩٠	١٧,٥٤٣	٢,٠٥٣,٢٧٤
٢٤,١٧٥,٦٨٣	٦,٧١٧,١٨١	٨٦٦,٠٢٥	١٦,٥٩٢,٤٧٧

استهلاك متراكم

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
المحمل للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦,٢٦١,٨٠٨	٢٨٢,٣٨٦	٦٨,٨٤٠	٥,٩١٠,٥٨٢
-----------	---------	--------	-----------

صافي القيمة الدفترية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع	معدات مكتبية	أثاث وتركيبات	تحسينات على المأجور
٢٢,٢٨٣,٠٦٥	٦,٦٤٢,٥١٧	٨٥٠,١٥٥	١٤,٧٩٠,٣٩٣
٤٥٣,٧٧٣	٣٢٤,٨٥٠	٥٣,٨١٠	٧٥,١١٣
٢٢,٧٣٦,٨٣٨	٦,٩٦٧,٣٦٧	٩٠٣,٩٦٥	١٤,٨٦٥,٥٠٦

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
إضافات
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١,٨٠٩,٣١٦	٦,٤٧٨,١٥٥	٨٤٠,٤٢٩	١٤,٤٩٠,٧٣٢
١٧٥,٥٦٠	١١٩,٠٣٦	٨,٠٥٣	٤٨,٤٧١
٢١,٩٨٤,٨٧٦	٦,٥٩٧,١٩١	٨٤٨,٤٨٢	١٤,٥٣٩,٢٠٣

استهلاك متراكم

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
المحمل للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧٥١,٩٦٢	٣٧٠,١٧٦	٥٥,٤٨٣	٣٢٦,٣٠٣
---------	---------	--------	---------

صافي القيمة الدفترية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة العربي الوطني للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ بالريال السعودي)

٥. ممتلكات ومعدات (تتمة)

الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والتي تتضمن حق استخدام الأصول، بالصافي كما يلي:

التكلفة	الإضافة	الاستهلاك المتراكم	صافي القيمة الدفترية
٧,٤٠٣,١١٥	١٧٢,٤٧٨	١,٩٩٢,٦٨٠	٥,٥٨٢,٩١٣

تتراوح المدة المتبقية من عقود الإيجار المدرجة في حق استخدام الأصول كما في ١ يناير ٢٠١٩ من ١ إلى ٩ سنوات. يتم دفع الإيجارات على أساس شهري ويتم دفعها مقدماً ولاحقاً.

٦. الموجودات غير الملموسة

التكلفة	٢٠١٩	٢٠١٨
الرصيد في بداية السنة	٢٣,٢٦٦,٣٤٥	٢٢,٢٢٥,٢٥٩
إضافات	١,٦٣٩,٨٩٨	١,٠٤١,٠٨٦
الرصيد في نهاية السنة	٢٤,٩٠٦,٢٤٣	٢٣,٢٦٦,٣٤٥
١-٦		
اطفاء متراكم		
الرصيد في بداية السنة	١٥,٠٢٦,٥٤٨	١٣,٧٧٠,٥٧٣
المحمل للسنة	١,٣١٦,٠٦٣	١,٢٥٥,٩٧٥
الرصيد في نهاية السنة	١٦,٣٤٢,٦١١	١٥,٠٢٦,٥٤٨
صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة	٨,٥٦٣,٦٣٢	٨,٢٣٩,٧٩٧

١-٦ تشمل الأصول غير الملموسة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١٧٧,١٨٦ ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٢٠٣,٦٦٤ ريال سعودي).

٧. الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي	صندوق المبارك	صندوق المبارك	صندوق المبارك	التكلفة
ديار جده العقاري	العقاري للدخل	العقاري للمجموع	العقاري للدخل	التغير المتراكم في القيمة العادلة
٩,٦٤٥,٣٩٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٧٠٠,٠٩١	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٥٤,٧٠١
٤,٠٤١,٤١٨	(١,٠٤٧,٥٣٣)	٥,٩٧٥,٧٣٩	(١,٠٤٧,٥٣٣)	٢,٩٨١,٨٥٤
-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٦٨٦,٨٠٨	٢,٩٥٢,٤٦٧	٦٧,٦٧٥,٨٣٠	٢,٩٥٢,٤٦٧	٥١,٠٣٦,٥٥٥
٢٠,٢٥٠,٣٥٣	٣,٥١١,٣٠٥	٣٧,٠٧٢,٢٩٦	٣,٥١١,٣٠٥	٢٠,٢٥٠,٣٥٣
-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٧٦,١٧٠	(٥٥٨,٨٣٨)	٦٠٣,٥٣٤	(٥٥٨,٨٣٨)	٧٨٦,٢٠٢
١٣,٦٨٦,٨٠٨	٢,٩٥٢,٤٦٧	٦٧,٦٧٥,٨٣٠	٢,٩٥٢,٤٦٧	٥١,٠٣٦,٥٥٥

١-٧ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تلقت الشركة إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ٣٢٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٢٠,٠٠٠ ريال سعودي) من صندوق المبارك العقاري للدخل.

٨. استثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة بنهاية فترة القوائم المالية:

اسم الشركة الزميلة	نسبة الملكية %	٢٠١٩	٢٠١٨
صندوق أي. إن. بي. أي. البوابة الاقتصادية	٢٥,٤٧%	٢١٠,٥٣٣,٣٥٢	٢١٨,١٢٠,٨٩٢

خلال عام ٢٠١٥، اكتتبت الشركة في ٢٥,٤٧٪ من وحدات صندوق أي. إن. بي. أي. البوابة الاقتصادية (الصندوق) بمبلغ ٢٤٢ مليون ريال سعودي. وهو صندوق استثماري عقاري مقفل للطروحات الخاصة أطلق بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠١٤م لفترة ٥ سنوات تبدأ من تاريخ إقبال أول طرح في ١١ يناير ٢٠١٥. وقد تم إبلاغ هيئة السوق المالية بطرح الصندوق من خلال الخطاب رقم ٤١١/١٤/٨ بتاريخ ٩ شوال ١٤٣٥هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠١٤م).

تنتهي مدة الصندوق الأصلي في ١١ يناير ٢٠٢٠، ومع ذلك، في ١٠ ديسمبر ٢٠١٩، قرر مجلس إدارة الصندوق تمديد فترة الصندوق لمدة ستة أشهر إضافية تنتهي في ١٣ يوليو ٢٠٢٠. تمت الموافقة على القرار المذكور من قبل مالكي الوحدات. قامت الشركة باحتساب حصتها في الصندوق بناءً على المعلومات المالية المعدة على أساس بخلاف الاستمرارية. حتى تاريخ هذه القوائم المالية، لم يعقد مالكي وحدات الصندوق أي اجتماعات أخرى بعد اجتماع يوم ١٠ ديسمبر ٢٠١٩ والمشار إليه أعلاه بشأن تصفية الصندوق أو تمديد مدته لفترات إضافية. بناءً على معلومات الإدارة المتاحة وأفضل التقديرات، سوف يتم تحقيق قيمة استثمار الشركة في الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الغرض من الصندوق هو الحصول على أصول عقارية، وهي ممتلكات عقارية مدرة للدخل تقع في مدينة الرياض، حيث سيحصل الصندوق على إيرادات إيجار وتشغيل فندقية على مدى فترة الصندوق. تتمتع الشركة بالقدرة على ممارسة تأثير كبير على الصندوق لأنها تدير الصندوق من خلال اتفاقية بين الشركة كمدبر للصندوق ومالكي الوحدات في الصندوق.

يقوم احتساب الصندوق باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية كما هو موضح في السياسات المحاسبية في إيضاح رقم ٤.

تمثل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة أدناه المبالغ الفعلية ولذلك استلمتها الشركة. تمثل المعلومات الموجزة الأخرى ما قبل تسوية القيمة الدفترية للشركة المبالغ المدرجة في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للشركة الزميلة، وليس حصة المنشأة في هذه المبالغ، على الرغم من تعديلها لتعكس تسويات القيمة العادلة عند تعديلات السياسات المحاسبية.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركة الزميلة. تمثل المعلومات المالية الموجزة أدناه المبالغ الموضحة في القوائم المالية للشركة الزميلة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٢٢,٤٦٩,٩٦٨	٤١,٥٣٧,٦٢٤	موجودات متداولة
١,٦٠١,٨٧٦,٣٩٢	١,٥٧٢,٣٩٨,٦٣٥	موجودات غير متداولة
١,٦٢٤,٣٤٦,٣٦٠	١,٦١٣,٩٣٦,٢٥٩	مجموع الموجودات
٣١,١١٨,٩٥٦	٣٧,٩٦٧,٣١٠	مطلوبات متداولة
٧٣٢,٨٢٢,٧٧٦	٧٤٩,٣٧٥,٤٩٨	مطلوبات غير المتداولة
٨٦٠,٤٠٤,٦٢٨	٨٢٦,٥٩٣,٤٥١	صافي الموجودات
١١٣,٦٩٩,٥٩١	١١٤,٠٢٩,٣٧٠	إيرادات
٦,١٦٧,٨٤٨	١,٠٨٩,٣٦٠	مجموع الدخل الشامل
٣٣,٢٥٠,٠٠٠	٣٠,٨٧٥,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة

شركة العربي الوطني للاستثمار
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. استثمار في شركة زميلة (تتمة)

إن حركة الاستثمار في شركة زميلة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١٦,٥٩٦,٣٤٧	٢١٨,١٢٠,٨٩٢	الرصيد كما في ١ يناير
١,٥٢٤,٥٤٥	٢٧٧,٤٦٠	الحصة في الدخل من الشركة الزميلة
-	(٧,٨٦٥,٠٠٠)	الحصة في توزيعات الأرباح المدفوعة
٢١٨,١٢٠,٨٩٢	٢١٠,٥٣٣,٣٥٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٩. مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٦,٣٧٤,٦٣٠	٢٥,٨٨٣,٢٠١	أتعاب إدارة مستحقة
١,٧٤٢,١٩٥	٢,١٦٩,١٦٣	دخل عمولة خاصة مستحقة على الودائع
٦,٧٥٨,٧٥٠	١,٤١٧,٥٠٠	أتعاب تمويل شركات مستحقة
٢,١٥٧,٩٥٨	٢,٨٠٢,٥٧١	مصاريف مدفوعة مقدما
٧٦٢,١٢٠	١,٤٠٦,٦٨٨	أخرى
٣٧,٧٩٥,٦٥٣	٣٣,٦٧٩,١٢٣	

١٠. مستحق مقابل الإقراض بهامش

قامت الشركة بإعطاء تسهيلات تمويل الإقراض بهامش لعملائها للاستثمار في سوق الأسهم السعودي (تداول) سعياً للتداول النشط على أساس الاستدانة، وتلك التسهيلات مضمونة بأسهم قابلة للتداول مع استحقاق أصلي خلال ١٢ شهراً. يتم مراجعة التسهيلات سنوياً على الأقل.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٢٦,٢٩١,٠٠٦	٧١٣,٤٣٨,٢٥٦	مستحق مقابل الإقراض بهامش
٢,٧٥٣,٤٥٧	٢,٥٤٧,٨٥٣	دخل عملات خاصة مستحقة
٦٢٩,٠٤٤,٤٦٣	٧١٥,٩٨٦,١٠٩	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
(٣٧٩,٥٩٣)	(٤٢٦,٠٥٥)	الرصيد في نهاية السنة
٦٢٨,٦٦٤,٨٧٠	٧١٥,٥٦٠,٠٥٤	

١٠-١ إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدين مقابل الإقراض بهامش هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٣٧٩,٥٩٣	الرصيد الافتتاحي
٣٧٧,٨٧٦	-	اثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
١,٧١٧	٤٦,٤٦٢	المحمل للسنة
٣٧٩,٥٩٣	٤٢٦,٠٥٥	الرصيد في نهاية السنة

يمثل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مخصصات المرحلة الأولى.

١١. النقد وما في حكمه

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	نقد في الصندوق
١٩,٢٠٥,٨٧٩	٤٤,٠١١,٠٦٥	نقد محتفظ به لدى البنوك - الحسابات الجارية
١,٠٩٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٩١,٢٥٠,٠٠٠	نقد محتفظ به لدى البنوك - ودیعة تحت الطلب
١,١١٣,٢٦٠,٨٧٩	١,١٣٥,٢٩٦,٠٦٥	

١٠-١١ يتم الاحتفاظ بالنقد لدى البنوك في البنك العربي الوطني (إيضاح ٢٥).

٢-١١ تحمل عمولة إيداع الطلب على التداول بالهامش بمعدلات تتراوح من ١,٩٪ إلى ٢,٢٦٪ (٢٠١٨: ١,٦٪ إلى ١,٩٪).

شركة العربي الوطني للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. قروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على تسهيل قرض متجدد قصير الأجل من البنك العربي الوطني بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٧ لتسهيل تجديد الإقراض بهامش على أساس ١٢ شهراً ويحمل معدل عمولة يتراوح بين ٢,٦٪ إلى ٢,٩٪ سنوياً (٢٠١٨: ١,٥٪ إلى ٢,٥٪ سنوياً).

١٣. التزام إيجار

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٧,٨٧٩,١٧٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	١٧٢,٤٧٩	إضافات
-	٢٤٨,٤٣٦	تراكم الفائدة
-	(٢,١٤٢,٨٤٣)	مدفوعات
-	٦,١٥٧,٢٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	٢,٠٠٩,٨٣٤	متداولة
-	٤,١٤٧,٤١٢	غير متداولة
-	٦,١٥٧,٢٤٦	

لا تواجه الشركة مخاطر سيولة كبيرة فيما يتعلق بمطلوباتها. يتم مراقبة التزامات الإيجار من قبل إدارة الشركة.

١٤. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,١٩٤,٠٢٤	٥,٩١٠,٩٨٤	رواتب موظفين مستحقة ومنافع مرتبطة بها
-	٤,٢٢٣,٠٦٤	مستحق إلى البنك العربي الوطني (أ وإيضاح رقم ٢٥)
٨٣٧,٠٥٩	٢,١١٥,٤١٧	نم دائنة
١,٥٣٦,٠٨٤	١,٩١٤,١٦٩	مصرفات اتصالات مستحقة
١,٢٣٤,٩٣٠	١,٧١٤,٦١٤	رسوم اشتراكات الإنترنت مستحقة
١,١٦٩,٤٧٩	١,٥٥٨,٢٦٦	رسوم تأمين مستحقة
٦٥٥,٧٩٥	١,٠٣٧,٧٩٥	مصرفات صيانة برامج مستحقة
٨٨٠,٠٠٠	٨٨٠,٠٠٠	خدمات مشتركة مستحقة
٤٤٥,٤٤٢	٨٣٥,٢٣٧	مستحق لتداول
٣٢٤,١٠٢	٤٥٥,٣٥٨	تأمينات اجتماعية مستحقة
٤٣٧,٧٨٥	٤٣٧,٧٨٥	اتعاب إدارية مستحقة
٧٢٧,٢٠٠	٣٨٥,٤١٥	أتعاب مهنية
٢٧٢,١٩٥	١,٤١٥,١٠٣	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٢,١٣٧,٧٥٩	٣,٠١٩,٨٩٢	أخرى
١٤,٨٥١,٨٥٤	٢٥,٩٠٣,٠٩٩	

(أ) يمثل هذا المبلغ المدفوعات التنظيمية نيابة عن الشركة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٥.

شركة العربي الوطني للاستثمار
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. زكاة وضريبة دخل

(أ) مصروف زكاة وضريبة دخل

تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٤,٦٩٨,٨٨٦	٤٧,٧٥٥,٣٦٤	الرصيد الافتتاحي للاحتياطي النظامي وأخرى
٢٨١,٧٤٨,٦٩٧	٣٠٥,٧٥٦,٩٨٩	الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة
٥٩,٥٧٩,٧٩٣	٦٣,٨١٩,١٠١	صافي الدخل المعدل
٢٣,٢٢٣,٠٧٩	٢٢,٥٠٣,٩٦٩	منافع إنهاء الخدمة للموظفين
٥١٤,٣٠٠	٣٧٩,٥٩٣	مخصصات
(١٤,٤٦٧,٧٢٦)	(٣٠,٦٩٣,٠٢٨)	ممتلكات ومعدات وفقاً لنظام ضريبة الدخل
١,٣٩٥,٢٩٧,٠٢٩	١,٤٠٩,٥٢١,٩٨٨	وعاء الزكاة
٨٣٧,١٧٨,٢١٧	٨٤٥,٧١٣,١٩٣	حصة المساهمين السعوديين في وعاء الزكاة (٦٠٪)

تم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي. تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى الوعاء الزكوي للسنة. فيما يلي مكونات مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٠,٩٢٩,٤٥٥	٢١,١٤٢,٨٣٠	مصروف الزكاة خلال السنة
(١٤٤,٤٢٦)	(٩٥,٨٢٨)	عكس مصروف الزكاة للسنة السابقة
٤,١٦١,٤٣٨	٥,٢٣٢,٢٠١	مصروف الضريبة خلال السنة
(٤٢٤,٣٢١)	-	عكس مصروف الضريبة للفترة السابقة
٤٠٦,٩٤٦	(٣٣٣,٠٧٥)	(عكس) / مصروف الضريبة المؤجلة
٢٤,٩٢٩,٠٩٢	٢٥,٩٤٦,١٢٨	إجمالي المصاريف

(ب) الحركة في الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

إن الحركة في الزكاة وضريبة الدخل هي كما يلي:

المجموع ٢٠١٨	ضريبة الدخل	الزكاة	المجموع ٢٠١٩	ضريبة الدخل	الزكاة	
١٤,٧٨٣,٨٢٢	٣,٤٢٩,٥٧٩	١١,٣٥٤,٢٤٣	٢٥,٠٩٠,٨٩٣	٤,١٦١,٤٣٨	٢٠,٩٢٩,٤٥٥	الرصيد في بداية السنة
٢٥,٠٩٠,٨٩٣	٤,١٦١,٤٣٨	٢٠,٩٢٩,٤٥٥	٢٦,٣٧٥,٠٣١	٥,٢٣٢,٢٠١	٢١,١٤٢,٨٣٠	المحمل للسنة
(٥٦٨,٧٤٧)	(٤٢٤,٣٢١)	(١٤٤,٤٢٦)	(٩٥,٨٢٨)	-	(٩٥,٨٢٨)	المحمل (المعكوس) لسنة سابقة
(١٤,٢١٥,٠٧٥)	(٣,٠٠٥,٢٥٨)	(١١,٢٠٩,٨١٧)	(٢٨,٠٩٨,٢١٠)	(٧,٣٩٠,٣٦٣)	(٢٠,٧٠٧,٨٤٧)	المدفوعات خلال السنة
٢٥,٠٩٠,٨٩٣	٤,١٦١,٤٣٨	٢٠,٩٢٩,٤٥٥	٢٣,٢٧١,٨٨٦	٢,٠٠٣,٢٧٦	٢١,٢٦٨,٦١٠	الرصيد في نهاية السنة

تشمل المدفوعات خلال السنة دفعة ضريبة معجلة لسنة ٢٠١٩ بمبلغ ٣,١٦٧,٢٩٨ ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٣٨٨,٢٠١ ريال سعودي).

(ج) حالة الربوطات

أنتهت الشركة الربوط الزكوية والضريبية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ و ٢٠١٠. كما قدمت الشركة إقرارها الزكوي والضريبي للسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٧ وهي ما زالت قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. سيتم تقديم الإقرار الزكوي والضريبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل الشركة بعد تاريخ إصدار القوائم المالية.

١٥. زكاة وضريبة دخل (تتمة)

(د) الضريبة المؤجلة

فيما يلي تحليل موجودات / مطلوبات الضريبة المؤجلة التي تم عرضها في قائمة المركز المالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	أصل ضريبي مؤجل
٢,٤٨٥,٩٤١	٢,٨١٩,٠١٦	

٢٠١٩		
الرصيد الافتتاحي	معترف بها في حساب الربح والخسارة	الرصيد الختامي
٤٣٨,٠٧٧	٨٦,٨٨١	٥٢٤,٩٥٨
٢,٠٠٦,٧٢٠	٢٥٣,٢٥٤	٢,٢٥٩,٩٧٤
٤١,١٤٤	(٧,٠٦٠)	٣٤,٠٨٤
٢,٤٨٥,٩٤١	٣٣٣,٠٧٥	٢,٨١٩,٠١٦

موجودات ضريبية مؤجلة تتعلق في:

ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
التزام منافع موظفين محددة
مخصص خسائر التشغيل

٢٠١٨		
الرصيد الافتتاحي	معترف بها في حساب الربح والخسارة	الرصيد الختامي
٤١٩,١٨٢	١٨,٨٩٥	٤٣٨,٠٧٧
٢,١٩٨,٧٢٠	(١٩٢,٠٠٠)	٢,٠٠٦,٧٢٠
٢٧٤,٩٨٥	(٢٣٣,٨٤١)	٤١,١٤٤
٢,٨٩٢,٨٨٧	(٤٠٦,٩٤٦)	٢,٤٨٥,٩٤١

موجودات ضريبية مؤجلة تتعلق في:

ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
منافع انتهاء الخدمة للموظفين
مخصص خسائر التشغيل

١٦. خطط منافع التقاعد

خطط المنافع المحددة

تعتبر هذه المزايا إلزامية لجميع الموظفين المقيمين في المملكة العربية السعودية بموجب نظام العمل السعودي وسياسات الشركة المطبقة على فترة الخدمة المتراكمة للموظفين ويتم دفعها عند انتهاء عقد العمل أو الاستقالة أو التقاعد.

يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق باستحقاقات نهاية الخدمة للموظفين عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترة الحالية والفترة السابقة. يتم بعد ذلك خصم المبلغ باستخدام معدل خصم لتحديد القيمة الحالية لصافي التزام الشركة.

تواجه الشركة المخاطر التالية فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة:

مخاطر زيادة الرواتب - يتم احتساب القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بناء على الرواتب المستقبلية للمشاركين في خطط المنافع. وعلى هذا النحو، فإن زيادة رواتب المشاركين في الخطة ستزيد من الالتزام.

تذبذب معدل الخصم - يتم حساب التزامات الخطة باستخدام معدل خصم محدد وترتبط بعوائد سندات الشركات. إن أي انخفاض في عوائد سندات الشركات سيزيد من الالتزامات.

مخاطر طول العمر - يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات خطة المنافع المحددة بالإشارة إلى أفضل تقدير لوفيات المشاركين في الخطة أثناء عملهم أو بعد ذلك. ولذلك، فإن الزيادة في متوسط العمر المتوقع للمشاركين في الخطة ستزيد من التزامات الخطة.

تم إجراء آخر تقييم اكتواري للقيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم قياس القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، وتكاليف الخدمة الحالية المتعلقة بها وتكلفة الخدمة السابقة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٦. خطط منافع التقاعد (تتمة)

خطط المنافع المحددة (تتمة)

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

التقييم كما في		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٨%	٣,٤%	معدل الخصم
٤,٠%	٣,٠%	معدل الزيادة في الرواتب
٩,٤٩	٩,٤٧	سن التقاعد المفترض
١١,٧	١١,٨	مدة الالتزام

إن الافتراضات السكانية والاقتصادية المستخدمة في التقييم غير متحيزة ومتوافقة فيما بينها وتمثل أفضل تقديرات حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩. تستند الافتراضات المالية إلى توقعات السوق كما في تاريخ التقييم. وفيما يلي هذه الافتراضات:

معدل الخصم المستخدم

تم استخدام هذا المعدل لحساب القيمة الاكتوارية الحالية للمنافع المتوقعة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين"، يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم التزامات منافع الموظفين وفقاً لعائدات السوق كما في نهاية فترة التقرير. وبالنسبة لحالة الشركة، يتم استنباط معدل الخصم وفقاً للسندات التي تتداولها حكومة المملكة العربية السعودية المدرجة بالدولار الأمريكي ذات فترات الاستحقاق المتوافقة مع فترات التزامات منافع الموظفين.

معدل النمو في الرواتب

تم افتراض معدل ٣٪ (٢٠١٨: ٤٪) كمعدل نمو الرواتب طويل الأجل وبما يتماشى بشكل كبير مع مؤشر معدل زيادة الرواتب في المنطقة.

تحليل الحساسية

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

٢٠١٨		٢٠١٩		
انخفاض	زيادة	انخفاض	زيادة	
٢,٧٠٠,٠٠٠	(٢,٣٠١,٠٠٠)	٢,٧٧٠,٨١١	(٢,٣٥٩,٠١٨)	معدل الخصم + / - ١%
(٢,٣٣٩,٠٠٠)	٢,٦٩٤,٠٠٠	(٢,٣٨٩,٨٩٨)	٢,٧٥٣,٤٧٦	معدل الزيادة في الرواتب + / - ١%

إن تحليل الحساسية المذكور أعلاه قد لا يمثل التغيير الفعلي في التزامات المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن يحصل تغيير في الافتراضات بشكل مستقل عن بعضها حيث أن بعض الافتراضات قد تكون مترابطة.

إضافة على ذلك، عند عرض تحليل الحساسية المذكور أعلاه، تم احتساب القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير، وهي نفس الطريقة المطبقة في حساب التزام المنافع المحددة المعترف بها في قائمة المركز المالي.

المخاطر المرتبطة بخطط المنافع المحددة

مخاطر زيادة الرواتب

إن برنامج مكافأة نهاية الخدمة يمثل برنامج المنافع المحددة مع المنافع المستندة إلى آخر راتب تم سحبه. وعليه، تتأثر التزامات البرنامج بالزيادات في الرواتب.

١٦. خطط منافع التقاعد (تتمة)

خطط المنافع المحددة (تتمة)

المخاطر المرتبطة بخطط المنافع المحددة (تتمة)

إن المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المتعلقة بخطط المنافع المحددة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٦٥,٢٢٢	(٣٨١,٧٩٨)	تكلفة الخدمة السابقة، صافي أرباح الخدمة السابقة
١,٦١٣,٥٦٢	٢,٤٣٦,٩٦٢	تكلفة الخدمة الحالية
١,٠٢٦,١٣٧	١,١١٦,٣٤٥	صافي مصروف الفائدة
٣,٣٠٤,٩٢١	٣,١٧١,٥٠٩	مكونات تكاليف المنافع المحددة المعترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٤٣٠,٣٥٠	(٤٥١,٠٥٨)	إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة:
١٣,٦٥٠	٤٥٦,٨٨٩	(الخسائر) / الأرباح الاكتوارية الناشئة عن التغيرات في الافتراضات المالية
١,٤٤٤,٠٠٠	٥,٨٣١	الأرباح الاكتوارية الناشئة من تعديلات بناء على تجارب سابقة
		مكونات إعادة قياس منافع محددة معترف بها في الدخل الشامل الآخر

تتعلق تكلفة الخدمة السابقة بالموظفين الذين تم تحويلهم خلال السنة من البنك العربي الوطني. إن تكلفة الخدمة الحالية وصافي مصاريف الفوائد للسنة مشمولة في مصاريف منافع الموظفين في الربح أو الخسارة. إن إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة مشمول في الدخل الشامل الآخر.

إن المبلغ المشمول في قائمة المركز المالي ناشئ عن التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٥,٠٨٤,٠٠٠	٢٥,٦٦٩,٦٤٧	التزام منافع الموظفين المحددة

إن الحركات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة في السنة الحالية هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٧,٤٨٤,٠٠٠	٢٥,٠٨٤,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي لالتزامات منافع الموظفين المحددة
٦٦٥,٢٢٢	(٣٨١,٧٩٨)	تكلفة الخدمة السابقة، صافي أرباح الخدمة السابقة
١,٦١٣,٥٦٢	٢,٤٣٦,٩٦٢	تكلفة الخدمة الحالية
١,٠٢٦,١٣٧	١,١١٦,٣٤٥	صافي مصروف الفائدة
(١,٤٣٠,٣٥٠)	٤٥١,٠٥٨	(أرباح) / خسائر إعادة قياس:
(١٣,٦٥٠)	(٤٥٦,٨٨٩)	(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية الناشئة من التغيرات في الافتراضات المالية
(٤,٢٦٠,٩٢١)	(٢,٥٨٠,٠٣١)	الأرباح الاكتوارية الناشئة من تعديلات بناء على تجارب سابقة
٢٥,٠٨٤,٠٠٠	٢٥,٦٦٩,٦٤٧	منافع مدفوعة
		الرصيد الختامي لالتزامات المنافع المحددة

إن الافتراضات الاكتوارية الهامة لتحديد الالتزام المحدد هي معدل الخصم وزيادة الرواتب المتوقعة. تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناء على تغييرات محتملة لافتراضات قد تحدث بنهاية فترة التقرير مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة.

١٧. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي وهو مقسم إلى ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ حصة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ حصة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

نسبة الملكية	
٢٠١٨	٢٠١٩
%١٠٠	%١٠٠

البنك العربي الوطني

١٨. احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية ولوائح الشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

١٩. الإيرادات

أ) الوساطة

تتكون إيرادات الوساطة مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٢٠,٦٥١,٢٥٩	١١١,٥٧٠,٣٦٢	إجمالي دخل الوساطة
(٣٨,٧٨٧,١٨٢)	(٣٥,٩٦٩,٩٤٠)	ناقص: رسوم تداول
(٥١,٢٣٣,٧٦١)	(٤٨,١٢٣,٠٣٦)	خصومات
٥٦,٥١٣	(٣٠٣,٤٩٢)	رسوم الوساطة الإلكترونية، بالصافي
٣٠,٦٨٦,٨٢٩	٢٧,١٧٣,٨٩٤	

ب) إدارة الأصول

تتكون أتعاب إدارة الأصول مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٨,٠١٣,٥٠٥	٢٧,٢٦٥,٣٤٠	أتعاب إدارة ورسوم إدارية من:
١٠,٥١٧,٣٨٣	٨,٢٩٣,٦٣٢	- صناديق استثمارية مشتركة
١٨,٤٦٦	٩,٤٤٥	- محافظ استثمارية
٣٨,٥٤٩,٣٥٤	٣٥,٥٦٨,٤١٧	رسوم اشتراك

٢٠. أتعاب استشارات

تم استلام هذه الأتعاب من البنك العربي الوطني فيما يخص خدمات معاملات الاستشارات المقدمة من الشركة.

٢١. رواتب ومنافع ذات صلة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٥,٣٦٦,٠٤١	٢٧,٤٩٧,٨٤٦	رواتب أساسية
٥,٩٠٤,١٩٧	٦,٠٩٩,٥٩٨	مكافآت موظفين (أ)
٤,٧٣٤,٠٦٤	٤,٨٤٠,٣١٩	بدلات سكن
٣,٣٠٤,٩٢١	٣,١٧١,٥٠٩	التزامات منافع محددة (إيضاح رقم ١٦)
٢,٣٨٥,١٦٥	٢,٤٩٨,٤١٤	مصاريف تأمينات اجتماعية
١,٩٥٥,٩٣١	٢,٣٠٠,٧٩٤	مصاريف طبية للموظفين
١,٩٥١,١٤٥	١,٨٨٦,٥٢٩	بدلات التنقلات والسفر
١,٧١٣,٦٤٣	١,٦٨١,٤٤٥	بدل غلاء معيشة
١,٥٧٣,٦٧٤	١,٧٣٩,٠٠٣	أخرى
٤٨,٨٨٨,٧٨١	٥١,٧١٥,٤٥٧	

أ) يتلقى بعض موظفي الإدارة العليا في الشركة مكافآت من الشريك الرئيسي في الشركة وبالتالي لا تنعكس في دفاتر وسجلات الشركة.

٢٢. مصاريف عمومية وإدارية أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦,٤٢٢,٨٤٤	٦,٤٢٢,٨٤٤	تكلفة خدمات مشتركة موزعة من البنك العربي الوطني (أ)
٣,٧٥٤,١٢٧	٣,٨٠٩,٩٨١	دعم وصيانة برامج اتصالات
٢,٣٣٢,٣٠١	١,٦٥٦,١٤٤	رسوم اكتتاب
١,٩٨٤,١٣٨	١,٨٥٥,٢٢٦	اتعاب مهنية واستشارات تأمين
٩٧٦,٢٠٥	٦٨٤,٩٠٠	بدل حضور اجتماعات لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين
٤٤٨,٦٦٠	٤٤٨,١٥٣	رسوم ترخيص أخرى
٣٧٠,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠	
٣١٥,٠١٥	٣٠٤,٨٥٥	
١,٦٧٧,٥٩٦	٢,١٤٥,٧٨٢	
١٨,٢٨٠,٨٨٦	١٧,٦٩٧,٨٨٥	

(أ) يتم تحميله بموجب لاتفاقية مستوى الخدمة المبرمة مع البنك كما هو موضح في إيضاح ٢٥.

٢٣. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة العائد إلى مالكي الأسهم العاديين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتقسيم صافي الربح العائد إلى مالكي الأسهم العاديين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة التي ستصدر عند تحول جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

يعكس التالي الربح وبيانات السهم المستخدمة في عمليات احتساب الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٣,٩٦٩,٣٢٩	٥٦,٥٧١,٨٢٨	الربح من العمليات، صافي تكلفة التمويل
٣٠,٥٦٤,٧٨٢	٣٠,٩٠٣,١٦٠	صافي الربح العائد إلى المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٥٤	٠,٥٧	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد العائد إلى الدخل من العمليات
٠,٣١	٠,٣١	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد المتعلق بصافي الدخل العائد إلى المساهمين

٢٤. المعلومات القطاعية

تعمل الشركة فقط في المملكة العربية السعودية. لدى الشركة ١١ مركز استثماري في كافة أنحاء المملكة. لأغراض إدارية، تم تنظيم الشركة إلى قطاعات أعمال على أساس الإيرادات والخدمات المقدمة. تساعد التقارير القطاعية مع العمليات المركزية وتقنية المعلومات وإدارة العلاقات مع العملاء على النحو التالي:

الوساطة

تزاوّل الوساطة نشاطها بالوكالة تحت العلامة التجارية للبنك العربي الوطني وتوفر خدمات الحفظ والمقاصة للعملاء وتوفّر إمكانية التداول في الأسواق المالية في دول مجلس التعاون الخليجي والدولية.

الإقراض بهامش

تقدم الشركة للمستثمرين في سوق الأسهم تسهيل قرض قصير الأجل مضمون بأسهم هذه السندات.

خدمات إدارة الأصول

توفر إدارة الأصول في الشركة للمستثمرين بوابات للاستثمار في أسواق الأسهم المحلية والدولية من خلال الأسهم التقليدية والصناديق الاستثمارية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية وصناديق المتاجرة وصناديق أسواق المال والصناديق العقارية والمحافظ الاستثمارية.

٢٤. المعلومات القطاعية (تتمة)

تمويل الشركات

يقدم تمويل الشركات نطاقاً واسعاً من الخدمات الاستثمارية البنكية لكافة أنواع الشركات المتعلقة بالطرح العام للملكية وسندات الدين والاندماج والاستحواذ وإعادة هيكلة الديون.

الخزينة

تقوم الخزينة بإدارة مخاطر التمويل والسيولة والعملات وأسعار العملة الخاصة للشركة.

المركز الرئيسي

يدير المركز الرئيسي التطوير المؤسسي المستقبلي والرقابة والأقسام الأخرى الهامة ذات العلاقة مثل القانونية والالتزام ومكافحة غسل الأموال والتمويل والأقسام الإدارية والأرشفة والموارد البشرية.

تراقب إدارة الشركة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الأرباح والخسائر التشغيلية.

٢٠١٩	الوساطة	الإقراض بهامش	خدمات إدارة الأصل	تمويل الشركات	الخزينة	المركز الرئيسي	المجموع
إيرادات	٢٧,١٧٣,٨٩٤	٣٥,٨٦٨,٩٢٥	٣٥,٥٦٨,٤١٧	٥,٢٥٠,٠٠٠	٢٣,٤٥١,٣٥٧	٢٢,٨٣١,٥٣٤	١٥٠,١٤٤,١٢٧
المصاريف*	(٣١,٤٤٦,٣٦٣)	(٢١,٤٠٨,٣١٠)	(٢١,٠٣٢,٥٦١)	(٧,٢٧٠,٥١٥)	-	(١٢,٤١٤,٥٥٠)	(٩٣,٥٧٢,٢٩٩)
الدخل من العمليات	(٤,٢٧٢,٤٦٩)	١٤,٤٦٠,٦١٥	١٤,٥٣٥,٨٥٦	(٢,٠٢٠,٥١٥)	٢٣,٤٥١,٣٥٧	١٠,٤١٦,٩٨٤	٥٦,٥٧١,٨٢٨
مجموع الموجودات	٤,٢٠٠,٣٧٥	٧١٥,٥٦٠,٠٥٤	٢٥,٩٨١,٨٤٧	١,٤١٧,٥٠٠	١,٠٩٣,٤١٩,١٦٣	٣٣٩,٨٠٩,٩٤١	٢,١٨٠,٣٨٨,٨٨٠
مجموع المطلوبات	٩٣٠,٨٨٩	٧١٤,٩٦٥,٦٥٨	٢٥٩,٧٥٧	-	-	٧٩,٨١١,٢٣٢	٧٩٥,٩٦٧,٥٣٦
٢٠١٨							
إيرادات	٣٠,٦٨٦,٨٢٩	٣٣,٥٦١,٨٥٦	٣٨,٥٤٩,٣٥٤	٦,١٧٥,٠٠٠	١٨,٣٢٨,٦٣١	١٢,٨١٧,٠٠١	١٤٠,١١٨,٦٧١
المصاريف*	(٣٣,٠٢٤,٤٠٤)	(١٦,٢٧٦,٣٨٧)	(٢٠,٦٠٠,٩٦٢)	(٧,٠٢٤,٨٠٥)	-	(٩,٢٢٢,٧٨٤)	(٨٦,١٤٩,٣٤٢)
الدخل من العمليات	(٢,٣٣٧,٥٧٥)	١٧,٢٨٥,٤٦٩	١٧,٩٤٨,٣٩٢	(٨٤٩,٨٠٥)	١٨,٣٢٨,٦٣١	٣,٥٩٤,٢١٧	٥٣,٩٦٩,٣٢٩
مجموع الموجودات	٣,٦٥٥,١١٢	٦٢٨,٦٦٤,٨٧٠	٢٦,٣٧٤,٦٣٠	٦,٧٥٨,٧٥٠	١,٠٩٥,٧٢٤,١٩٥	٢٨٥,٢١٤,٧٣٣	٢,٠٤٦,٣٩٢,٢٩٠
مجموع المطلوبات	١,٢٣٢,٣٧٢	٦٢٧,٣٧٧,١٣١	٥,٨٢٣	-	-	٦٣,٧٨٨,٥٥٢	٦٩٢,٤٠٣,٨٧٨

* لا تتطابق مجموع المصاريف والإيرادات من العمليات مع قائمة الربح أو الخسارة لأن تكلفة التمويل قد تم إدراجها ضمن الإقراض بهامش لأغراض التقارير القطاعية.

٢٥. معاملات مع جهة ذات علاقة

الجهة ذات العلاقة هي الطرف الذي يكون لديه القدرة على التحكم بطرف آخر أو ممارسة تأثير عليها من خلال اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. عند تقدير كل علاقة ممكنة مع جهة ذات علاقة، يجب توجيه الاهتمام إلى جوهر هذه العلاقة وليس مجرد شكلها القانوني. إن الشركة الأم الأساسية هي البنك العربي الوطني. خلال السنة، اجرت الشركة معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية. يتم اعتماد شروط هذه المعاملات بواسطة إدارة الشركة. فيما يلي تفاصيل المعاملات بين الشركة والجهات ذات العلاقة:

العلاقة	الاسم
الشركة الأم	البنك العربي الوطني
صناديق مدارة	صناديق استثمارية مشتركة
موظفي الإدارة العليا	موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي الأرصدة الناتجة عن المعاملات التي أجريت مع أطراف ذات علاقة والمدرجة في القوائم المالية المرفقة:

٢٠١٨	٢٠١٩	موجودات:
		يتضمن النقد وما في حكمه:
١٩,٢٠٥,٨٧٩	٤٤,٠١١,٠٦٥	- حسابات جارية محتفظ بها لدى البنك العربي الوطني (إيضاح ١١)
١,٠٩٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٩١,٢٥٠,٠٠٠	- وديعة تحت الطلب محتفظ بها لدى البنك العربي الوطني (إيضاح ١١)
٤,٣٦٤,١٦٣	-	مستحق مقابل تمويل بالهامش
٢١٨,١٢٠,٨٩٢	٢١٠,٥٣٣,٣٥٢	استثمار في شركة زميلة (إيضاح ٨)
٣٧,٠٧٢,٣٩٦	٦٧,٦٧٥,٨٣٠	استثمارات في صناديق مدارة (إيضاح ٧)
		تتضمن أتعاب إدارة الأصل المستحقة:
١,٣١٨,٣٣٢	١,٣١٢,٧٨٧	- أتعاب من البنك العربي الوطني
٢٤,٤٠٣,٨٢١	٢٣,٦٧٠,٢٧٦	- أتعاب من الصناديق الاستثمارية المشتركة
٦,٧٥٨,٧٥٠	١,٤١٧,٥٠٠	دخل أتعاب تمويل شركات مستحقة من البنك العربي الوطني (إيضاح ٩)
١,٧٤٢,١٩٥	٢,١٦٩,١٦٣	دخل عمولة خاصة مستحقة على الودائع من البنك العربي الوطني (إيضاح ٩)
		مطلوبات:
-	٤,٢٢٣,٠٦٤	المدفوعات التنظيمية نيابة عن الشركة (إيضاح ١٤)
٦٢٧,٣٧٧,١٣١	٧١٤,٩٦٥,٦٥٨	قرض قصير الأجل من البنك العربي الوطني

٢٥. معاملات مع جهة ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمبالغ المتعلقة بها:

٢٠١٨	٢٠١٩	
		الإيرادات:
		تتضمن أتعاب إدارة الأصل:
٤,٧٢٩,٠٨٤	٥,٢٦٢,٠٤٣	- إيراد من البنك العربي الوطني
٢٨,٠٣١,٩٧١	٢٧,٢٧٤,٧٨٥	- إيراد من الصناديق الاستثمارية المشتركة
٣٢,٧٦١,٠٥٥	٣٢,٥٣٦,٨٢٨	
٦,١٧٥,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	- إيراد تكاليف تمويل الشركات من البنك العربي الوطني
١٨,٣٢٨,٦٣١	٢٣,٤٥١,٣٥٧	- إيراد عمولة خاصة على الودائع من البنك العربي الوطني
٨٧٨,٥٣٧	٨٥٨,٠٠٠	أتعاب حفظ من البنك العربي الوطني
٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	إيرادات توزيعات أرباح من صندوق يخضع لإدارة الشركة
١٤,٧٣١,٣٢١	٢١,٠٥٠,٠٠٠	أتعاب استشارات (إيضاح ١٩)
		المصاريف:
(٦,٤٢٢,٨٤٤)	(٦,٤٢٢,٨٤٤)	تكلفة خدمات مشتركة من البنك العربي الوطني (إيضاح ٢١)
(٢,٢٣٢,٧١٥)	-	مصاريف إيجار من البنك العربي الوطني
(٣٧٠,٠٠٠)	(٣٧٠,٠٠٠)	بدل حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة المستقلين (إيضاح ٢١)
(١١,٧٤٥,٠٥٤)	(١٣,٤٢٦,٠٠٩)	رواتب ومنافع متعلقة لموظفي الإدارة العليا
		حقوق الملكية:
(٤,٤٦٧,٩٥٣)	-	فرق نصيب الزكاة إلى المساهم الأجنبي

تعويضات موظفي الإدارة العليا

فيما يلي بيان بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠,٨٦٤,٥٧٨	١٢,٤١٩,٦٦٤	رواتب ومنافع أخرى
٨٨٠,٤٧٦	١,٠٠٦,٣٤٥	منافع ما بعد التوظيف
١١,٧٥٤,٠٥٤	١٣,٤٢٦,٠٠٩	

يتم تحديد مكافآت المديرين والمديرين التنفيذيين من قبل لجنة المكافآت مع مراعاة أداء الأفراد واتجاهات السوق.

٢٦. إدارة المخاطر المالية

أهداف إدارة المخاطر المالية

يوفر قسم خزينة الشركات بالشركة خدمات إلى الأعمال وتنسيق الوصول للأسواق المالية المحلية والدولية ومراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات الشركة من خلال تقارير المخاطر الداخلية التي تحلل التعرضات حسب درجة وحجم المخاطر. وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يقوم قسم الخزينة بتقديم تقارير ربع سنوية إلى لجنة إدارة المخاطر في الشركة، وهي جهة مستقلة تقوم بمراقبة المخاطر والسياسات المطبقة للتخفيف من التعرض للمخاطر.

مخاطر السوق

"مخاطر السوق" هي مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار العمولة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار حقوق الملكية وهامش الائتمان الزائد، على إيرادات الشركة أو قيمة أدواتها المالية.

٢٦. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر معدلات العمولة

تنشأ مخاطر معدلات العمولات من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات عمولات السوق على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. تتعرض الشركة لمخاطر معدلات العمولات بشأن مطلوباتها المحملة أي قرض قصير الأجل. تقوم الشركة بمراقبة التغيرات في معدلات العمولة بشكل منتظم. إن حساسية المصروفات هي تأثير التغيرات المفترضة في معدلات العمولات، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على مصروفات الصندوق للفترة، بناء على المطلوبات المالية ذات المعدل المتغير المحتفظ بها في نهاية الفترة.

٢٠١٨		٢٠١٩	
بالآلاف الريالات السعودية			
٦,٢٧٣ -/+	%١ -/+	٧,١٥٠ -/+	%١ -/+
مصارييف عمولات			

مخاطر العمليات

مخاطر العمليات هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالإجراءات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الشركة سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للشركة ومن العوامل الخارجية الأخرى غير مخاطر الائتمان والسيولة والعملاء والسوق مثل تلك الناتجة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

تهدف الشركة إلى إدارة المخاطر التشغيلية لكي تحقق التوازن بين الحد من الخسائر والأضرار المالية التي تلحق بسمعتها وبين تحقيق هدفها الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد لمالكها الوحدات.

إن المسؤولية الرئيسية لإعداد وتنفيذ الضوابط الرقابية على مخاطر العمليات تقع على عاتق لجنة المخاطر. يتم دعم هذه المسؤولية عن طريق إعداد معايير عامة لإدارة مخاطر العمليات بحيث تشمل الضوابط والإجراءات لدى مقدمي الخدمة وإنشاء مستويات خدمة مع مقدمي الخدمة في المجالات التالية:

- توثيق الضوابط والإجراءات الرقابية
- متطلبات إلى
 - الفصل المناسب بين الواجبات بين مختلف الوظائف والأدوار والمسؤوليات؛
 - تسوية المعاملات ومراقبتها
 - والتقييم الدوري لمخاطر العمليات التي يتم مواجهتها؛
- كفاية الضوابط والإجراءات الرقابية لمواجهة المخاطر المحددة؛
- الالتزام بالمتطلبات التنظيمية والمتطلبات القانونية الأخرى؛
- وضع خطط للطوارئ؛
- التدريب والتطوير المهني؛
- المعايير الأخلاقية والتجارية؛
- وتقليل المخاطر بما في ذلك التأمين إذا كان ذلك مجدياً.

إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. تبنيت الشركة سياسة التعامل فقط مع الجهات ذات الجدارة الائتمانية والحصول على ضمانات كافية، عند الحاجة، كوسيلة لتخفيف مخاطر الخسارة المالية الناجمة عن التعثر عن السداد. تتعامل الشركة فقط مع الكيانات التي تم تصنيفها على أنها تعادل درجة الاستثمار وما فوقها. يتم توفير هذه المعلومات من قبل وكالات تصنيف مستقلة عندما تكون متوفرة، وإذا لم تكن متوفرة، فإن الشركة تستخدم معلومات مالية أخرى متاحة للجمهور وسجلات تداول خاصة بها لتقييم عملائها الرئيسيين. يتم مراقبة تعرض الشركة للمخاطر والتصنيفات الائتمانية للجهات التي تتعامل معها بشكل مستمر ويتم توزيع القيمة الإجمالية للمعاملات مع الأطراف المعتمدة التي تتعامل معها. يتم التحكم في التعرض للائتمان بحدود الطرف المقابل التي تتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل لجنة إدارة المخاطر سنوياً.

تتألف النظم المدينة التجارية من عدد كبير من العملاء، موزعة على مختلف القطاعات والمناطق الجغرافية. يجري التقييم الائتماني المستمر للوضع المالي للذمم المدينة ويتم شراء غطاء تأمين الضمان الائتماني، عند الضرورة.

٢٦. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان (تتمة)

أكبر عميل للشركة، لا تتعرض الشركة لمخاطر ائتمانية مهمة لأي طرف مقابل. لم يتجاوز تركيز مخاطر الائتمان ٢٠٪ من إجمالي الموجودات النقدية في أي وقت خلال السنة. لم يتجاوز تركيز مخاطر الائتمان لأي طرف آخر ٥٪ من إجمالي الموجودات النقدية في أي وقت خلال السنة.

إن التعرض لمخاطر الائتمان على السيولة محدود لأن الأطراف المقابلة هي بنوك ذات تصنيفات ائتماني جيد تم تصنيفها من قبل وكالات تصنيف ائتماني عالمي.

الضمانات المحفوظ بها كضمان وتحسينات ائتمانية أخرى
لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات أو أي تحسينات ائتمانية أخرى لتغطية مخاطر الائتمان المرتبطة بموجوداتها المالية.

إدارة مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع خطة ملائمة لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات الشركة القصيرة والمتوسطة والطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. يحدد ما يلي تفاصيل التسهيلات الإضافية غير المسحوبة التي بحوزة الشركة عند بيعها لتقليل مخاطر السيولة.

جداول مخاطر السيولة والفائدة

توضح الجداول التالية الاستحقاق التعاقدى المتبقي لمطلوبات الشركة المالية غير المشتقة مع فترات سداد متفق عليها. تم إعداد الجداول بناء على التدفقات النقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية بناء على أقرب تاريخ للتسديد يمكن أن يطلب من الشركة. إن الاستحقاقات التعاقدية تعتمد على أقرب تاريخ يمكن أن تحتاج الشركة فيه إلى السداد.

٢٠١٩

دون تاريخ استحقاق محدد	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة واحدة	أكثر من سنة	المجموع
-	-	٧١٤,٩٦٥,٦٥٨	-	٧١٤,٩٦٥,٦٥٨
قروض قصيرة الأجل	٥٠٢,٤٥٩	١,٥٠٧,٣٧٦	٤,١٤٧,٤١٢	٦,١٥٧,٢٤٧
التزامات إيجار	٢٥,٥١٧,٦٨٣	٣٨٥,٤١٥	-	٢٥,٩٠٣,٠٩٨
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	٢٣,٢٧١,٨٨٦	-	٢٣,٢٧١,٨٨٦
زكاة وضريبة دخل	-	-	٢٥,٦٦٩,٦٤٧	٢٥,٦٦٩,٦٤٧
التزامات منافع موظفين محددة	-	-	٢٩,٨١٧,٠٥٩	٢٩,٨١٧,٠٥٩
مجموع المطلوبات المالية	٢٦,٠٢٠,١٤٢	٧٤٠,١٣٠,٣٣٥	٧٤٠,١٣٠,٣٣٥	٧٩٥,٩٦٧,٥٣٦

٢٠١٨

دون تاريخ استحقاق محدد	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة واحدة	أكثر من سنة	المجموع
-	-	٦٢٧,٣٧٧,١٣١	-	٦٢٧,٣٧٧,١٣١
قروض قصيرة الأجل	١٢,٢٥٤,١٢٧	٧٢٧,٢٠٠	-	١٤,٨٥١,٨٥٤
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	٢٥,٠٩٠,٨٩٣	-	٢٥,٠٩٠,٨٩٣
زكاة وضريبة دخل	-	-	٢٥,٠٨٤,٠٠٠	٢٥,٠٨٤,٠٠٠
التزامات منافع موظفين محددة	١,٨٧٠,٥٢٧	١٢,٢٥٤,١٢٧	٢٥,٠٨٤,٠٠٠	٦٩٢,٤٠٣,٨٧٨
مجموع المطلوبات المالية	١,٨٧٠,٥٢٧	١٢,٢٥٤,١٢٧	٦٥٣,١٩٥,٢٢٤	٦٩٢,٤٠٣,٨٧٨

٢٦. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السيولة (تتمة)

جدول مخاطر السيولة والفائدة (تتمة)

يوضح الجدول التالي الاستحقاق المتوقع لموجودات الشركة المالية غير المشتقة. تم إعداد الجدول بناء على الاستحقاقات التعاقدية غير المخصومة للموجودات المالية بما في ذلك الفوائد المحققة من تلك الموجودات. إن إدراج معلومات عن الموجودات المالية غير المشتقة أمر ضروري لفهم إدارة مخاطر السيولة لدى الشركة حيث يتم إدارة السيولة على أساس صافي الموجودات والمطلوبات.

٢٠١٩		٢٠١٨			
دون تاريخ استحقاق محدد	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة واحدة	أكثر من سنة	المجموع	
٦٧,٦٧٥,٨٣٠	-	-	-	٦٧,٦٧٥,٨٣٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٠,٥٣٣,٣٥٢	-	-	-	٢١٠,٥٣٣,٣٥٢	استثمار في شركة زميلة
٣٠,٨٧٦,٥٥٢	-	-	-	٣٠,٨٧٦,٥٥٢	موجودات متداولة أخرى
-	٤٣,٩٤٢,٢٣٧	٦٧١,٦١٧,٨١٧	-	٧١٥,٥٦٠,٠٥٤	مستحق مقابل الإقراض بهامش نقد وأرصدة لدى البنوك
١,١٣٥,٢٦١,٠٦٥	-	-	-	١,١٣٥,٢٦١,٠٦٥	مجموع الموجودات المتداولة
١,٤٤٤,٣٤٦,٧٩٩	٤٣,٩٤٢,٢٣٧	٦٧١,٦١٧,٨١٧	-	٢,١٥٩,٩٠٦,٨٥٣	
٣٧,٠٧٢,٢٩٦	-	-	-	٣٧,٠٧٢,٢٩٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٨,١٢٠,٨٩٢	-	-	-	٢١٨,١٢٠,٨٩٢	استثمار في شركة زميلة
٣٥,٦٠٢,٤٢٢	-	-	-	٣٥,٦٠٢,٤٢٢	موجودات متداولة أخرى
-	٩٩,٥٢٧,٢٦٢	٥٢٩,١٣٧,٦٠٨	-	٦٢٨,٦٦٤,٨٧٠	مستحق مقابل الإقراض بهامش نقد وأرصدة لدى البنوك
١,١١٣,٢٠٥,٨٧٩	-	-	-	١,١١٣,٢٠٥,٨٧٩	مجموع الموجودات المتداولة
١,٤٠٤,٠٠١,٤٨٩	٩٩,٥٢٧,٢٦٢	٥٢٩,١٣٧,٦٠٨	-	٢,٠٣٢,٦٦٦,٣٥٩	

٢٧. قياس القيمة العادلة

قياس القيمة العادلة

تعتبر الإدارة أن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية كما في تاريخ القوائم المالية.

طرق التقييم

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة، يجب على الشركة أن تأخذ بالاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المشاركون في السوق تلك الخصائص بالاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس.

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو أغراض الإفصاح في هذه القوائم المالية على هذا الأساس باستثناء معاملات الدفع على أساس الاسهم التي هي ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢، ومعاملات الإيجار التي هي ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦.

إضافة لذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستويات ١ أو ٢ أو ٣ بناء على الدرجة التي يمكن ملاحظتها في مدخلات قياس القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة بأكملها، والتي تم توضيحها كما يلي:

- مدخلات المستوى رقم ١ وهي الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن للمنشأة التوصل إليها في تاريخ القياس؛

٢٧. قياس القيمة العادلة (تتمة)

طرق التقييم (تتمة)

- مدخلات المستوى رقم ٢ وهي مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى رقم ١ ، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- ومدخلات المستوى رقم ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

يعرض الجدول التالي الأدوات المالية التي تم قياسها بقيمتها العادلة كما في تاريخ التقرير استناداً إلى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٢٠١٩				
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
٦٧,٦٧٥,٨٣٠	٢,٩٥٢,٤٦٧	-	٦٤,٧٢٣,٣٦٣	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٧,٦٧٥,٨٣٠	٢,٩٥٢,٤٦٧	-	٦٤,٧٢٣,٣٦٣	المجموع
٢٠١٨				
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
٣٧,٠٧٢,٢٩٦	٣,٥١١,٣٠٥	-	٣٣,٥٦٠,٩٩١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧,٠٧٢,٢٩٦	٣,٥١١,٣٠٥	-	٣٣,٥٦٠,٩٩١	المجموع

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه، والذمم المدينة لتمويل الهامش، والذمم المدينة الأخرى، والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة وتصنف على أنها المستوى رقم ٣. خلال الفترة، لم يتم أي تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أدوات مالية أخرى مثل النقد وما في حكمه والذمم المدينة. تعد هذه كموجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل التي تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة، بسبب طبيعة قصر أجلها والجودة الائتمانية الجيدة للأطراف المقابلة.

٢٨. المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤هـ). ووفقاً لهذه القواعد، حددت هيئة السوق المالية الإطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها وفقاً لما نصت عليه القواعد.

٢٨. المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال (تتمة)

وفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى لرأس مالها المطلوب ونسب كفاية رأس المال كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١,٣٤٣,٢٦٢	١,٣٧٣,٠٣٩	قاعدة رأس المال
١,٣٤٣,٢٦٢	١,٣٧٣,٠٣٩	الشريحة الأولى لرأس المال
		مجموع قاعدة رأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
-	٨,١٦٦	مخاطر السوق
٣١٥,٤١٣	٣٢٤,٧٧٢	مخاطر الائتمان
٢١,٥٣٧	٢٣,٣٩٣	مخاطر العمليات
٣٣٦,٩٥٠	٣٥٦,٣٣١	مجموع الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
١,٠٠٦,٣١٢	١,٠١٦,٧٠٨	الفائض
٣,٩٩	٣,٨٥	نسبة كفاية رأس المال

تعتمد المعلومات أعلاه على نموذج كفاية رأس المال والذي تم توفيره من قبل هيئة السوق المالية كما في كل فترة تقرير مالي.

(أ) تتكون قاعدة رأس مال الشركة من الشريحة الأولى فقط. فيما يلي تعريف بمستويات الشرائح :

- الشريحة الأولى لرأس المال والتي تتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المبقة و علاوة الإصدار (إن وجدت) والاحتياطيات باستثناء احتياطيات إعادة التقييم بالإضافة إلى خصميات محددة وفقاً للقواعد.
- الشريحة الثانية لرأس المال والتي تتكون من القروض المساندة والأسهم المتركمة الممتازة واحتياطيات إعادة التقييم بالإضافة إلى خصميات محددة وفقاً للقواعد.
- يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التي تتعلق بمخاطر السوق والائتمان والعمليات وفقاً للمتطلبات المحددة في القواعد.

(ب) تهدف أعمال الشركة عند إدارة كفاية رأس المال إلى الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل هيئة السوق المالية وللحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة عاملة والمحافظة على قاعدة رأسمال قوية.

٢٩. التزامات محتملة

كما يوجد لدى الشركة الالتزامات التالية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٧٠,٩٤٩,٨٣٢	٤٧٣,٦٥٣,٨٩١	حدود إقراض بهامش غير مستخدمة
٤,١٩٧,٥١٨	٣,٥١٢,٠٤٨	التزامات رأسمالية
٣,٧٢٠,٩٥٦	-	تعهدات تأجير مباني

٣٠. موجودات محتفظ بها بصفة انتمائية

الموجودات المحتفظ بها كأمانة أو بسعة مسؤولية لا تعامل على أنها موجودات خاصة بالشركة، نظراً لأن الشركة لا تحقق منافع اقتصادية من هذه الموجودات، وعليه يتم معاملتها على أنها بنود خارج قائمة المركز المالي.

موجودات تحت إشراف الإدارة

تمثل موجودات الصناديق الاستثمارية المشتركة والمحافظ الاستثمارية المدارة بواسطة الشركة والبالغ قيمتها ٥,٨ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٥,١ مليار ريال سعودي).

الحسابات النقدية للعملاء

تحتفظ الشركة بالحسابات النقدية الخاصة بالعملاء لدى البنك العربي الوطني والتي تبلغ ٢,٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢,٦ مليار ريال سعودي) والتي سيتم استخدامها للاستثمارات وفقاً لتعليمات العملاء. تماشياً مع سياساتها المحاسبية، لا يتم إدراج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة.

٣١. أحداث بعد تاريخ فترة التقرير

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة خلال الفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية التي يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

أدى ظهور كوفيد - ١٩ (الفيروس التاجي المستجد) إلى حدوث اضطرابات إقتصادية ومالية على مستوى الإقتصاد العالمي، مما أدى إلى خلق تحديات تشغيلية والتي قد تؤدي إلى إضعاف قدرة الشركة على إدارة أو ممارسة بعض أعمالها. تماشياً مع العديد من الإرشادات الوطنية والمحلية، قامت الشركة باتباع التعليمات النظامية المحلية عبر تشجيع ترتيبات العمل عن بعد والمحافظة على استمرارية أعمالها التشغيلية.

نظراً للإضطرابات في الأسواق، تقوم الشركة بمتابعة قدراتها التشغيلية عن قرب. بالإضافة إلى ذلك، تنطوي التأثيرات المالية لهذا التفشي على درجة كبيرة من عدم اليقين، نظراً لاعتمادها على عوامل خارجية كانت انتشار الفيروس والتدابير التي يتم أخذها من مختلف الحكومات. تستمر الشركة باستخدام إطارها لإدارة المخاطر لتقييم الأثر المحتمل على الأعمال، والسيولة، ورأس المال والحفاظ على تواصل نشط مع جميع الجهات التنظيمية ذات الصلة خلال هذه الفترة.

نتيجة لذلك، تعتبر إدارة الشركة هذا التفشي كحدث لاحق غير معدّل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٠. كما في تاريخ إصدار القوائم المالية، فإن إدارة الشركة في صدد تقييم الأثر المحتمل لكوفيد ١٩ على أعمالها التشغيلية وأن أي أثر مالي سيتم إظهاره في فترات التقرير اللاحقة.

٣٢. معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية المتبعة في هذه القوائم المالية والتي يعتبر تأثيرها غير جوهري.

٣٣. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة واعتماد إصدارها بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٠.