

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة يو بي اس العربية السعودية - شركة مساهمة مغلقة ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

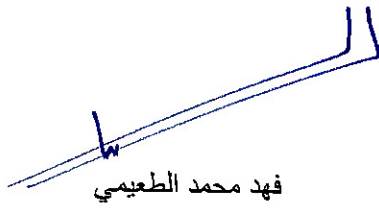
- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لاجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة المساهمين في يوبي اس المملكة العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة) - تامة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تامة

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

عن إرنست ويونغ



فهد محمد الطعيبي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)



الرياض: ١٩ رجب ١٤٤٠ هـ
٢٦ مارس ٢٠١٩

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٢١) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٢١) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٩٥,٩٥٨,٤٥٤	٩٦,٨٣٩,٣١٩	١٠١,١٨٧,١٢٧	٥
١,٤٤٥,٣٦٧	١,٦١٨,٧٤٣	١,١٦٣,٢٤٧	٦
٣,٠٩٦,٨٦٨	٣,٦٤٧,٦٢٤	٤,٠١٩,١٧٨	١٦
١٠٠,٥٠٠,٦٨٩	١٠٢,١٠٥,٦٨٦	١٠٦,٣٦٩,٥٥٢	
الموجودات غير المتداولة			
٣,٢٣٥,٦٦٢	١,٨٦٩,٨١٣	٧٧٧,٢٠٧	٧
١,٧٨٧,٢٤٢	١,٨٧٠,٧٣٦	١,٨٧٨,٧٣٧	٩
٥,٠٢٢,٩٠٤	٣,٧٤٠,٥٤٩	٢,٦٥٥,٩٤٤	
١٠٥,٥٢٣,٥٩٣	١٠٥,٨٤٦,٢٣٥	١٠٩,٠٢٥,٤٩٦	
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
٢,٨٦٢,٨١٠	١,٦٤٣,٨٦٣	١,٣٢٠,٣٥٣	٨
١,٠٣٤,٨٦٤	٥٣٦,٤٥٨	٧٨٥,٨٠٧	٩
٣٩,٣٥٣	٤٦,٠٤٩	١٩٤,٦٤٥	١٦
٣,٩٣٧,٠٢٧	٢,٢٢٦,٣٧٠	٢,٣٠٠,٨٠٥	
المطلوبات غير المتداولة			
٢,٠٠٧,٧٧٣	٢,٣٤٩,٠٩٥	٢,٧١٤,٥٠٩	١٠
٥,٩٤٤,٨٠٠	٤,٥٧٥,٤٦٥	٥,٠١٥,٣١٤	
حقوق المساهمين			
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١
(١٠,٤٢١,٢٠٧)	(٨,٧٢٩,٢٣٠)	(٥,٩٨٩,٨١٨)	
٩٩,٥٧٨,٧٩٣	١٠١,٢٧٠,٧٧٠	١٠٤,٠١٠,١٨٢	
١٠٥,٥٢٣,٥٩٣	١٠٥,٨٤٦,٢٣٥	١٠٩,٠٢٥,٤٩٦	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٢١)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
١٣,٤٨٤,٧٤٢	١٥,٣٥٠,٤٤٥	١٣	خدمات وأتعاب أخرى
٩٩٢,٧٦٣	١,٩٦٧,١٢١	١٣	دخل عمولة خاصة
١٤,٤٧٧,٥٠٥	١٧,٣١٧,٥٦٦		إجمالي الإيرادات
(١٣,١٩٣,١٢٩)	(١٤,٥٠٣,٧١٢)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
١,٢٨٤,٣٧٦	٢,٨١٣,٨٥٤		ربح العمليات
٨٦٠,٥٦٥	٧٠٣,٣٦٤	١٥	دخل إيجار
٢,١٤٤,٩٤١	٣,٥١٧,٢١٨		الربح قبل الضريبة
(٤٥٢,٩٦٤)	(٧٧٧,٨٠٦)	٩	ضريبة دخل محملة للسنة
١,٦٩١,٩٧٧	٢,٧٣٩,٤١٢		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٦٩١,٩٧٧	٢,٧٣٩,٤١٢		اجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,١٥	٠,٢٥	٢٢	ربحية السهم: ربحية السهم العائدة على دخل السنة

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٩٩,٥٧٨,٧٩٣	(١٠,٤٢١,٢٠٧)	١١٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٦٩١,٩٧٧	١,٦٩١,٩٧٧	-
-	-	-
١,٦٩١,٩٧٧	١,٦٩١,٩٧٧	-
١٠١,٢٧٠,٧٧٠	(٨,٧٢٩,٢٣٠)	١١٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٧٣٩,٤١٢	٢,٧٣٩,٤١٢	-
-	-	-
٢,٧٣٩,٤١٢	٢,٧٣٩,٤١٢	-
١٠٤,٠١٠,١٨٢	(٥,٩٨٩,٨١٨)	١١٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٢١)

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

اجمالي الدخل الشامل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٢١)

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

اجمالي الدخل الشامل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة يو بي اس العربية السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٢١)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
٢,١٤٤,٩٤١	٣,٥١٧,٢١٨		النشاطات التشغيلية الربح قبل الضريبة
١,٣٦٥,٨٤٩	١,٣٦٥,٨٤٩	٧	التعديلات لتسوية الربح قبل الضريبة إلى صافي التدفقات النقدية: استهلاك
٣٤١,٣٢٢	٣٦٥,٤١٤	١٠	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٨٥٢,١١٢	٥,٢٤٨,٤٨١		
(٥٥٠,٧٥٦)	(٣٧١,٥٥٤)		تعديلات رأس المال العامل
(١٧٣,٣٧٦)	٤٥٥,٤٩٦		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(١,٢١٨,٩٤٧)	(٥٩٦,٧٥٣)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦,٦٩٦	١٤٨,٥٩٦		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٩١٥,٧٢٩	٤,٨٨٤,٢٦٦		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(١,٠٣٤,٨٦٤)	(٥٣٦,٤٥٨)	٩	ضريبة دخل مدفوعة
٨٨٠,٨٦٥	٤,٣٤٧,٨٠٨		صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
٨٨٠,٨٦٥	٤,٣٤٧,٨٠٨		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٩٥,٩٥٨,٤٥٤	٩٦,٨٣٩,٣١٩		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٩٦,٨٣٩,٣١٩	١٠١,١٨٧,١٢٧	٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

١- النشاطات

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

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

٢- أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). لكافة الفترات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي أول قوائم مالية للشركة تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعليه، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢١) لمزيد من المعلومات حول تطبيق الشركة للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة لأول مرة في المملكة العربية السعودية.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما ورد خلاف ذلك. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

تصنف الشركة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة. تصنف المطلوبات كمتداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

النقدية وشبه النقدية

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المدينون

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

الممتلكات والمعدات

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

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

<u>السنوات</u>	
١٠ سنوات أو مدة الإيجار، أيهما أقل	تحسينات المباني المستأجرة
١٠	الأثاث والتركيبات
٤-١	المعدات المكتبية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدة العمر الإنتاجي للتحسينات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

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

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

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء من الأجزاء الهامة تم إثباتها في الأصل وذلك عند الاستبعاد (أي بتاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. يتم احتساب الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل وتدرج ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

المخصصات والمبالغ المستحقة الدفع

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تئمة

منافع الموظفين

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

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

التزامات ما بعد التوظيف

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

يتم اثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف فوراً في قائمة الشامل الآخر كـ "تكاليف موظفين"، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف مالية. إن أية تغيرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كأعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم اثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تسويات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

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

ضريبة الدخل

يتم إثبات موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم مراجعة القيمة الدفترية لأي موجودات ضريبة مؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخفيض بالقدر الذي لا تتوفر فيه في المستقبل القريب أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم اثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم اثباتها بالقدر الذي يحتمل أن ينتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة. تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية.

تحمل الضريبة المؤجلة على قائمة الدخل الشامل.

إثبات الإيرادات

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، إطار واحد وشامل يوضح كيفية وتوقيت إثبات الإيرادات. ويتمثل المبدأ الأساسي في أنه يجب على المنشأة إثبات الإيرادات لقاء تحويل البضاعة أو الخدمات المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يعكس العوض الذي تستحقه المنشأة مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. يتم قياس الإيرادات على أساس العوض المحدد في العقد المبرم مع العميل وذلك عادة بقيمة البضاعة والخدمات المقدم بها فواتير والموردة من قبل الشركة، ناقصاً الخصومات التجارية وتخفيضات الكميات.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل و / أو تقديم الخدمات نيابة عن جهات منتسبة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إثبات الإيرادات - تنمة

يتم تطبيق المبادئ الأساسية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في خمس خطوات:

- تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل،
- تحديد التزامات الأداء في العقد،
- تحديد سعر المعاملة،
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد،
- إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

يتم تطبيق الطريقة المكونة من خمس خطوات أعلاه على العقود الفردية. يتم قياس الإيرادات على أساس العوض المحدد في العقد المبرم مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند وفائها بكافة التزامات الأداء المتعلقة بالخدمات المقدمة إلى العميل و/أو تقديم خدمات نيابة عن أطراف أخرى.

طبيعة الخدمات

تعمل الشركة كأصيل أو وكيل وتقوم بتقديم خدمات الوساطة والتغطية والإدارة والمشورة وخدمات الحفظ. تقوم الشركة بالمحاسبة عن الخدمات بصورة مستقلة بناءً على الاتفاقيات المبرمة مع العملاء، أي إذا كانت هذه الخدمات والتزامات الأداء الخاصة بها قابلة للتحديد بصورة مستقلة وأنه من الممكن توزيع سعر المعاملة على نحو مستقل وتمييزها عن بعضها البعض.

فيما يلي وصف للأنشطة الرئيسية التي تحقق منها الشركة إيراداتها:

أتعاب الترتيب

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

دخل العمولة

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

دخل الوساطة

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

أتعاب إدارة الموجودات

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

إيرادات المشورة والإيرادات الأخرى

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

دخل الإيجار

يتم إثبات دخل الإيجار بشكل تناسبي عند الإقرار بأحقية استلام دخل الإيجار.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): "الأدوات المالية" الصادر في يوليو ٢٠١٤، وتاريخ تطبيقه الأولي ١ يناير ٢٠١٨. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) تغييراً هاماً عن معيار المحاسبة الدولي (٣٩): الأدوات المالية - الإثبات والقياس. ينص المعيار الجديد على تغييرات جوهرية في المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية. كما استحدث المعيار أيضاً نموذجاً جديداً قائم على خسائر الائتمان المتوقعة لإثبات مخصصات خسائر القروض. قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي كامل. لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أي أثر جوهري على قائمة المركز المالي أو قائمة الدخل الشامل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

أ) الموجودات المالية

التصنيف

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تمثل الموجودات المالية المكتناة من قبل الشركة والمصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة وشبه النقدية والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

الموجودات المالية المكتناة بالتكلفة المطفأة

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

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

الموجودات المالية المكتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين وأن تكون غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

تقاس أدوات الدين، المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات العمولة الخاصة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

أدوات حقوق الملكية

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المكتناة لأغراض المتاجرة، يمكن للشركة أن تختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

الموجودات المالية المكتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصف كافة الموجودات المالية الأخرى كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وقد يشتمل ذلك على حقوق الملكية المكتناة لأغراض المتاجرة وسندات الدين غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية. وفي إطار التحول، قامت الشركة بتصنيف كافة الاستثمارات الخاصة بها في الصناديق الاستثمارية ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

أ) الموجودات المالية - تنمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإثبات مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر في حالة زيادة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأداة المالية بصورة كبيرة منذ الإثبات الأولى. وعند إجراء التقويم، تستخدم الشركة التغير في مخاطر التعثر عن السداد الذي يقع على مدى العمر المتوقع للأداة المالية بدلاً من التغير في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة. ولإجراء هذا التقويم، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر التعثر التي تقع بشأن الأداة المالية كما بتاريخ إعداد القوائم المالية مع مخاطر التعثر التي تقع بتاريخ الإثبات الأولى، وتأخذ بعين الاعتبار البيانات المؤيدة والمعقولة المتوفرة، بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، والتي تدل على حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى. تفترض الشركة عدم زيادة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأداة المالية زيادة جوهرية منذ الإثبات الأولى إذا ما تبين لها أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

وإذا لم تزد، بتاريخ إعداد القوائم المالية، مخاطر الائتمان المتعلقة بالأداة المالية بشكل كبير منذ الإثبات الأولى، تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا. بالنسبة للذمم المدينة، تقوم الشركة دائمًا بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة أو إخفاق أو تأخير في سداد العمولات أو أصل المبلغ أو احتمال الإفلاس أو حالات إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد. بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، تقوم الشركة أولاً بإجراء تقويم بصورة فردية للتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية التي تعتبر هامة بمفردها، أو بشكل جماعي بالنسبة للموجودات المالية التي لا تعتبر هامة بمفردها. وإذا ما تبين للشركة عدم وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الموجودات التي تم تقويمها بشكل فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، سواء كان هام أم لا، فإنها تقوم بإدراج الأصل في مجموعة من الموجودات المالية التي لها خصائص ومخاطر ائتمان متشابهة وتقوم بتقويمها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. إن الموجودات، التي يتم تقويمها على أساس فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها والتي يتم بشأنها إثبات أو الاستمرار في إثبات خسارة انخفاض في القيمة، لا يتم إدراجها في عملية تقويم الانخفاض في القيمة التي تتم على أساس جماعي.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة لأداة مالية ما بطريقة تعكس المبلغ العادل والمرجح الذي يتم تحديده من خلال تقويم مجموعة من النتائج المحتملة، والقيمة الزمنية للنقود، والمعلومات المؤيدة والمعقولة المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبررين بتاريخ إعداد القوائم المالية بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

تخفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويتم إثبات مبلغ الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم الاستمرار في احتساب دخل العمولة على إجمالي القيمة الدفترية باستخدام معدل العمولة الفعلي وذلك ما لم تكن الأداة المالية ذات مستوى ائتماني منخفض، وفي تلك الحالة يتم إثبات دخل العمولة الخاصة على القيمة الدفترية المخفضة. يسجل دخل العمولة الخاصة في قائمة الدخل الشامل كجزء من إيرادات التمويل.

ب) المطلوبات المالية

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

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وأية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(ب) المطلوبات المالية - تنمة

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إثبات كافة الفروقات في قائمة الدخل الشامل. تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولي للموجودات والمصاريف والإيرادات ذات العلاقة (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات الأولي لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالعوض المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي تقوم فيه الشركة في الأصل بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن العوض المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم الشركة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العوض مقدماً.

الاحتياطي النظامي

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

الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة

الموجودات المدارة من قبل الشركة:

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

الحسابات النقدية للعملاء:

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

١-٣ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة، والتي تعتقد الشركة أنه لن يكون لها أثر جوهري. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لإثبات عقود الإيجار، وسوف يحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي (١٧): "عقود الإيجار".
- التفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار".
- التفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز".
- التفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٣ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار - تنمة

ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على مبادئ إثبات وقياس وعرض والافصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين إثبات كافة عقود الإيجار بموجب طريقة داخل قائمة المركز المالي تماماً مثل المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يشتمل المعيار على إعفاءين من الإثبات للمستأجرين - عقود إيجار الموجودات "المنخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهر أو أقل). وبتاريخ بدء عقود الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات الالتزامات من أجل سداد الإيجار (أي التزامات الإيجار)، وإثبات الأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة الإيجار (أي أصل حق الاستخدام). يجب على المستأجرين الإثبات بصورة مستقلة مصروف العمولة على التزامات الإيجار ومصروف الاستهلاك على أصل حق الاستخدام.

كما يتعين على المستأجرين إعادة قياس التزامات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، وتغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات). يقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزامات الإيجار كتسوية لأصل حق الاستخدام.

لقد بقيت المحاسبة بالنسبة للمؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بدون تعديل عن المحاسبة الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبادئ التصنيف المذكورة في معيار المحاسبة الدولي (١٧)، والتميز بين أنواع عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات مكثفة بشكل أكبر من تلك المذكورة في معيار المحاسبة الدولي (١٧).

التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تعتمد الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بأثر رجعي على كافة الفترات المالية السابقة المعروضة. سوف تطبق الشركة المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي. عليه، فإن الشركة لن تطبق هذا المعيار على العقود التي لم يتم تحديدها سابقاً بأنها تنطوي على عقد إيجار والتي تطبق معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي.

خلال السنة، قامت الشركة بإجراء تقويم مفصل لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). وباختصار، من المتوقع أن يكون الأثر الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على النحو التالي:

الأثر على قائمة المركز المالي (الزيادة/ النقص) كما في ١ يناير ٢٠١٩:

الموجودات	
ممتلكات وألات ومعدات (موجودات حق الاستخدام)	٥,٠٢١,٢٦٥
المطلوبات	
إلتزامات إيجار	٥,٠٢١,٢٦٥
صافي الأثر على حقوق الملكية	-

الأثر على قائمة الدخل الشامل (الزيادة / النقص) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

مصروف استهلاك	١,١٩٥,٩٣٢
مصروف إيجار تشغيلي (مدرج ضمن المصاريف الإدارية)	(١,١١٨,٠٠٠)
مصروف عمولة	١٩١,٦٧٩
ربح العمليات	٢٦٩,٦١١

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٣ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الدفع مقدّمًا بميزة التعويض العكسي

طبقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفاة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أن تمثل التدفقات النقدية التعاقدية دفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم (اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم) وأن يتم الاحتفاظ بالأداة المالية ضمن نموذج الأعمال الملائم لذلك التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أن الأصل المالي يجتاز اختبار "الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ القائم" بصرف النظر عن الأحداث أو الظروف التي تؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف سيقوم بدفع أو استلام التعويض المعقول لقاء الإنهاء المبكر للعقد.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩، ويسمح بالتطبيق المبكر لها. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - " عقود التأمين "

خلال شهر مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والافصاح. سيحل هذا المعيار عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية.

سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعًا وتوافقًا لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجًا شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكمالته عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يسري هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويتعين عرض أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩): تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته

تتناول التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند حدوث تعديل على البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية. تنص التعديلات على أنه عند حدوث تعديل على البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية السنوية، فإنه يتعين على المنشأة القيام بما يلي:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة الذي يعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث.
- تحديد صافي العمولة للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، باستخدام صافي التزام (أصل) المنافع المحددة الذي يعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة.

توضح التعديلات أيضاً أن المنشأة تحدد أولاً تكلفة الخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تسويتها دون النظر في أثر سقف الموجودات. يتم إثبات هذا المبلغ ضمن الربح أو الخسارة.

تقوم المنشأة عندئذ بتحديد أثر سقف الموجودات بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته. يتم إثبات أي تغيير في ذلك الأثر، ما عدا المبالغ المدرجة ضمن صافي العمولة، في الدخل الشامل الآخر. تسري التعديلات على عمليات تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، والتي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. تسري هذه التعديلات فقط على أية تعديلات أو تقليصات أو تسويات مستقبلية على البرنامج من قبل الشركة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٣ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨): الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن المنشآت تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكنها، من حيث الجوهر، تشكل جزءًا من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص طويلة الأجل). يعتبر هذا التوضيح ملائمًا لأنه يشير ضمنيًا إلى أن طريقة خسائر الائتمان المتوقعة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) تنطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضًا أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أية خسائر متعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أية خسائر انخفاض في القيمة ناتجة عن صافي الاستثمار تم اثباتها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٨) - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

يتعين تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظرًا لأن الشركة ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركاتها الزميلة أو مشاريعها المشتركة، لن يكون لهذه التعديلات أي أثر على قوائمها المالية.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

فيما يلي النواحي التي تتضمن افتراضات وتقديرات محاسبية هامة بشأن المستقبل:

(أ) تقدير ضرائب الدخل

تأخذ الشركة بعين الاعتبار الأحكام ذات الصلة بأنظمة ضرائب الدخل المعمول بها عند قيامها بتجنيب مخصصات لقاء الضرائب الحالية والمؤجلة كما هو مبين في الإيضاحات المعنية حول هذه القوائم المالية.

(ب) تقدير الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

قامت الإدارة بتقدير القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية والقيمة القابلة للاسترداد لبعض بنود الممتلكات والمعدات. إن أي تغير في هذه التقديرات في السنوات المستقبلية قد يؤثر على القيمة الدفترية للبنود المعنية من الممتلكات والمعدات مع تأثير مقابل على قسط الاستهلاك وخسارة الانخفاض في القيمة.

(ج) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم المدينة

قامت الإدارة بتقدير المبالغ القابلة للتحقق من الديون غير المضمونة بأنها قابلة للاسترداد بالكامل. وعليه، لم يجنب أي مخصص بشأنها في هذه القوائم المالية. إن أي تغير في هذه المبالغ القابلة للتحقق المقدر في السنوات المستقبلية قد يؤثر على القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية مع تأثير مقابل على المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل كـ "مخصصات / عكس قيد".

(د) قياس القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

تم تطبيق بعض الافتراضات كما هو مفصّل عنه في إيضاح (١٠) حول هذه القوائم المالية بشأن تقويم التزامات المنافع المحددة. إن أي تغيرات في هذه الافتراضات في السنوات المستقبلية قد يؤثر على المخصص المجنب في نهاية السنة.

٥- النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاح	نقد لدى البنك
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠	١-٥	- ودائع لأجل - عملة محلية
٣,٣٣٨,٤٠٧	٢,٦٩٦,١٢٤	٤,٢٠٨,٢٥٣		- عملة محلية
٦٠٩,١٥٢	١,١٣١,٧٩٣	٣,٩٦٦,١٩٧		- عملة أجنبية
٩٥,٩٤٧,٥٥٩	٩٦,٨٢٧,٩١٧	١٠١,١٧٤,٤٥٠		
١٠,٨٩٥	١١,٤٠٢	١٢,٦٧٧		نقد في الصندوق
٩٥,٩٥٨,٤٥٤	٩٦,٨٣٩,٣١٩	١٠١,١٨٧,١٢٧		

٥ - النقدية وشبه النقدية - تنمة

٥-١ إن الودائع لأجل والأرصدة البنكية مودعة لدى طرف آخر ذو تصنيف ائتماني جيد. إن درجة التصنيف الائتماني تشير إلى جودة الائتمان الخاص بالطرف الآخر. ولكي يتم اعتبار التصنيف الائتماني بأنه تصنيف جيد، فإنه يجب أن تكون درجة تصنيف الطرف الآخر "BBB" أو أعلى حسب تصنيف وكالة ستاندرد أند بورز أو وكالة موديز. إن هذه الأرصدة تحمل عمولة بمعدل يتراوح بين ١,٨% إلى ٢,٩% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,٩% إلى ١,٨% سنوياً، ١ يناير ٢٠١٧: ١,٨% إلى ٢,٨% سنوياً).

٦ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤٢,٣٧٢	١,٤٦٨,١٩٩	١,٣٣١,٦٤٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥٩,٠٧٣	١٥٠,٥٤٤	١١٣,٧٢٢	دخل عمولة مستحق القبض
٢٦١,٨٠٢	-	-	موجودات أخرى
<u>١,١٦٣,٢٤٧</u>	<u>١,٦١٨,٧٤٣</u>	<u>١,٤٤٥,٣٦٧</u>	

٧ - الممتلكات والمعدات

تأمينات المباني المستأجرة	الأثاث والتركيبات	المعدات المكتبية	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٣٩,٧٣٣	١,٩٠٢,٢٠١	١,٠٣٣,٧٧٣	١٥,٤٧٥,٧٠٧	التكلفة:
-	-	٢٧٣,٢٤٣	٢٧٣,٢٤٣	في يناير ٢٠١٨
١٢,٥٣٩,٧٣٣	١,٩٠٢,٢٠١	١,٣٠٧,٠١٦	١٥,٧٤٨,٩٥٠	إضافات
١٠,٩١٦,٣٢٣	١,٦٥٥,٧٩٨	١,٠٣٣,٧٧٣	١٣,٦٠٥,٨٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,١٩١,٩١٧	١٧٣,٩٣٢	-	١,٣٦٥,٨٤٩	الاستهلاك:
١٢,١٠٨,٢٤٠	١,٨٢٩,٧٣٠	١,٠٣٣,٧٧٣	١٤,٩٧١,٧٤٣	في ١ يناير ٢٠١٨
٤٣١,٤٩٣	٧٢,٤٧١	٢٧٣,٢٤٣	٧٧٧,٢٠٧	المحمل للسنة
١,٦٢٣,٤١٠	٢٤٦,٤٠٣	-	١,٨٦٩,٨١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٨١٥,٣٢٧	٤٢٠,٣٣٥	-	٣,٢٣٥,٦٦٢	صافي القيمة الدفترية:
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				كما في ١ يناير ٢٠١٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تبلغ تكلفة بنود الممتلكات والمعدات التي تم استهلاكها بالكامل ١,٧٩٣,٩٥٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٧٩٣,٩٥٣ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٧: ٢٧٣,٢٤٣ ريال سعودي). إجمالي مبالغ الالتزامات المتعلقة بالإضافات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي ٢٧٣,٢٤٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لأشياء)، ١ يناير ٢٠١٧: لأشياء).

٨ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٣٩,٤١٠	١,٣٠٢,٧٩٦	١,٣٠٣,١٧١	مصاريف مستحقة
١٥٢,٧٨٤	-	-	ضريبة القيمة المضافة
٢٨,١٥٩	٦,٧٥٧	٧٨١,٣١٤	ضرائب استقطاع مستحقة
-	٣٣٤,٣١٠	٧٧٨,٣٢٥	دخل إيجار غير مكتسب
<u>١,٣٢٠,٣٥٣</u>	<u>١,٦٤٣,٨٦٣</u>	<u>٢,٨٦٢,٨١٠</u>	

٩- ضريبة الدخل المستحقة

(أ) فيما يلي الضريبة المحملة للسنة الحالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣٦,٤٥٨	٧٨٥,٨٠٧	ضريبة حالية
(٨٣,٤٩٤)	(٨,٠٠١)	ضريبة مؤجلة
٤٥٢,٩٦٤	٧٧٧,٨٠٦	

(ب) تم إثبات التزام ضريبة الدخل في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٣٤,٨٦٤	٥٣٦,٤٥٨	٧٨٥,٨٠٧	ضريبة دخل مستحقة

فيما يلي الحركة في مخصص الضريبة خلال السنة:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٥٠,١٨٧	١,٠٣٤,٨٦٤	٥٣٦,٤٥٨	كما في ١ يناير
١,٠٣٤,٨٦٤	٥٣٦,٤٥٨	٧٨٥,٨٠٧	مخصص السنة
(٤٥٠,١٨٧)	(١,٠٣٤,٨٦٤)	(٥٣٦,٤٥٨)	مدفوعات خلال السنة
١,٠٣٤,٨٦٤	٥٣٦,٤٥٨	٧٨٥,٨٠٧	كما في ٣١ ديسمبر

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

(د) الربوط الضريبية

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). تمت الموافقة على الربوط الضريبية التي أجرتها الهيئة عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. لم يتم إنهاء الربوط الضريبية من قبل الهيئة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(هـ) الضريبة المؤجلة

قامت الشركة بإثبات موجودات ضريبة مؤجلة قدرها ١,٨٧٨,٧٣٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٨٧٠,٧٣٦ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧: ١,٧٨٧,٢٤٢ ريال سعودي) كما بتاريخ إعداد القوائم المالية، وذلك بخصوص الفروقات الزمنية الناتجة عن عدم السماح بالتزامات المنافع المحددة للموظفين، والفرق في أساس الاستهلاك والخسائر الضريبية المدورة المحتسبة على أساس الدخل الفعلي الخاضع للضريبة بواقع ٢٠٪. وفيما يلي بيان بموجودات الضريبة المؤجلة وحركتها للسنة.

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٨٧,٢٤٢	١,٨٧٠,٧٣٦	١,٨٧٨,٧٣٧	موجودات ضريبة مؤجلة

٩- ضريبة الدخل المستحقة - تنمة

هـ) الضريبة المؤجلة - تنمة

يتعلق صافي رصيد الضريبة المؤجلة بالفروقات المؤقتة التالية:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥,١٤٦	٢٦٩,١٩٦	٤٦٦,٠٤٩	مخصص الاستهلاك الضريبي المتسارع
٤٠١,٥٥٥	٤٦٩,٨١٩	٥٤٢,٩٠٢	مخصص منافع الموظفين
١,٣١٠,٥٤١	١,١٣١,٧٢١	٨٦٩,٧٨٦	الخسائر الضريبية المرحلة
١,٧٨٧,٢٤٢	١,٨٧٠,٧٣٦	١,٨٧٨,٧٣٧	

١٠- منافع الموظفين

تلخص الجدول التالي مكونات مكافأة نهاية الخدمة المثبتة في قائمة الدخل الشامل وقائمة المركز المالي:

المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٠٧,٧٧٣	٢,٣٤٩,٠٩٥	٢,٧١٤,٥٠٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الحركة في الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٦٨٩,٢٣٢	٢,٠٠٧,٧٧٣	٢,٣٤٩,٠٩٥	كما في ١ يناير
٣١٨,٥٤١	٣٤١,٣٢٢	٣٦٥,٤١٤	المخصص خلال السنة
٢,٠٠٧,٧٧٣	٢,٣٤٩,٠٩٥	٢,٧١٤,٥٠٩	كما في ٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الأساسية

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
%	%	%	
٤,٠٠	٤,٠٠	٤,٠٠	معدل الخصم
١,٠٠	١,٠٠	١,٠٠	معدل الزيادة المتوقعة في الرواتب

الحركة في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٨٩,٢٣٢	٢,٠٠٧,٧٧٣	٢,٣٤٩,٠٩٥	كما في ١ يناير
٢٥٠,٩٧٢	٢٦١,٠١١	٢٧١,٤٥٠	تكلفة الخدمة الحالية للسنة
٦٧,٥٦٩	٨٠,٣١١	٩٣,٩٦٤	تكلفة العمولة للسنة
-	-	-	منافع مدفوعة خلال السنة
٢,٠٠٧,٧٧٣	٢,٣٤٩,٠٩٥	٢,٧١٤,٥٠٩	كما في ٣١ ديسمبر

١١- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١١٠ مليون ريال سعودي، ويتكون من ١١ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧: ١١ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم. وفيما يلي بيان بنسبة الملكية في رأسمال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل:

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

١٢- التعهدات والالتزامات المحتملة

إن التزامات عقود الإيجار المتعلقة بمباني المكتب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قد بلغت ٦,١٥٠,٣٨٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٨١,٤٥٩ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧: ١,٩٦٢,٩١٨ ريال سعودي).

لم تكن هناك التزامات محتملة كما بتاريخ القوائم المالية للسنة الحالية أو السابقة ليتم التصريح عنها في هذه القوائم المالية.

١٣- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ايضاح	
١٣,٤٨٤,٧٤٢	١٥,٣٥٠,٤٤٥	١-١٣	خدمات وأتعاب أخرى
٩٩٢,٧٦٣	١,٩٦٧,١٢١	٢-١٣	دخل عمولة خاصة
١٤,٤٧٧,٥٠٥	١٧,٣١٧,٥٦٦		

١-١٣ يتم تحقيق كافة الإيرادات من الجهات ذات العلاقة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠,٢٨٠,٦٨٤	١٠,١٠٤,٥٧٥	يو بي اس سويسرا إيه جي
٣,٢٠٤,٠٥٨	٥,٢٤٥,٨٧٠	يو بي اس إيه جي فرع لندن
١٣,٤٨٤,٧٤٢	١٥,٣٥٠,٤٤٥	

٢-١٣ تم تحقيق هذه الإيرادات من الودائع لأجل المودعة لدى البنوك كما هو مبين في إيضاح (١-٥) حول القوائم المالية.

١٤- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ايضاح	
٦,٣٨١,٩٨٤	٦,٥٦١,٨٢٤		تكاليف موظفين
٨٨٩,٣٧٧	٢,٢٩٥,٠٢٩		مصاريف صيانة
٢,٠٠١,٥١٨	١,٨٠٦,٠٨٣		مصاريف إيجار
١,٣٦٥,٨٤٩	١,٣٦٥,٨٤٩	٧	إستهلاك
١,٣١٥,٦٤٤	٩٩٣,٨٧٥		أتعاب مهنية واستشارية
٩٧,٤٦١	٣٤٣,٩٥٧		ضرائب استقطاع
٢٥٥,٠٧٤	٢٥٣,٢٥٠		رسوم ترخيص
٢٣٥,٤٢٤	٢٤٠,١٣٤		تكلفة موظفين بموجب عقود
١٦٤,٣٤٤	٢٠٨,١٦٨		هاتف وبريد
٢٢٩,٤٦٤	١٦٩,٥١٧		سفر ونقل
٢٥٦,٩٩٠	٢٦٦,٠٢٦		أخرى
١٣,١٩٣,١٢٩	١٤,٥٠٣,٧١٢		

١٥- دخل الإيجار

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦٠,٥٦٥	٧٠٣,٣٦٤	دخل ايجار

يتم تحقيق هذا الدخل من تأجير مساحة مكتتبه من الباطن. وحيث أن الشركة لا تمتلك العقار ولا يوجد لديها عقد إيجار تمويلي على مباني المكتب، فإن العقار لا تنطبق عليه الشروط الخاصة بالاستثمارات العقارية ومن ثم لم يتم المحاسبة عنه كاستثمارات عقارية. الجدير بالذكر أن عقد التأجير من الباطن انتهى في عام ٢٠١٨.

١٦- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة المعاملة	اسم الجهة ذات العلاقة جهة منتسبة
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠,٢٨٠,٦٨٤	١٠,١٠٤,٥٧٥	دخل أتعاب خدمة (أ) (ب)	يو بي إس سويسرا إيه جي
(١٢,٨٢٢)	(٢,٢٣٤)	سداد مصاريف	
٣,٢٠٤,٠٥٨	٥,٢٤٥,٨٧٠	دخل أتعاب خدمات (أ)	يو بي إس إيه جي فرع لندن
(١٢,٢٣٣)	-	سداد مصاريف	
٤٨٤,٣٢٦	٢,١١٧,٦١٥	مصاريف صيانة (تقنية معلومات)	يو بي إس إيه جي ستامفورد
٤٩,٣٤١	(١٥٩,٨٧٢)	سداد مصاريف	
٥٤,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة إلى أعضاء مجلس الإدارة المستقلين	مكافآت مجلس الإدارة
١,١٧٩,٨٧٥	١,١٧٩,٨٧٥	رواتب	كبار موظفي الإدارة
٦١٤,٥١٨	٧١٢,٨٤١	منافع التقاعد	

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

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

(ب) إن يو بي إس إيه جي - سويسرا هي أمين حفظ أموال وموجودات عملاء الشركة وقدرها ٢٩٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠٦,٩٧ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧: ٢٣٥,٩٨ مليون ريال سعودي) كما بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم تنفيذ الإجراءات الرقابية وإجراءات التسوية من قبل أمين الحفظ (انظر إيضاح ٢٠).

١٦- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة - تنمة

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

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	(أ) المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة يو بي سويسرا إيه جي يو بي اس أي جي لندن (جهة منتسبة)
٣,٠٩٦,٨٦٨	٢,٧٤٩,٨٨٤	٢,٥٣٢,٧٨٤	
-	٨٩٧,٧٤٠	١,٤٨٦,٣٩٤	
٣,٠٩٦,٨٦٨	٣,٦٤٧,٦٢٤	٤,٠١٩,١٧٨	
٣٨,٩٩٣	٤٥,٠٤٨	١٩٤,٠٩٥	المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة يو بي اس إيه جي ستامفورد (جهة منتسبة) يو بي إس سويسرا (جهة منتسبة)
٣٦٠	١,٠٠١	٥٥٠	
٣٩,٣٥٣	٤٦,٠٤٩	١٩٤,٦٤٥	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧، لم تكن كافة الذمم المستحقة من الجهات ذات العلاقة متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة كما لا يوجد أي حالات تعثر سابقة. وعليه، لم يكن من الملائم تقديم تحليل بأعمار هذه الذمم المدينة

١٧- إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الشركة لعدد من المخاطر المالية وهي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السعر). يركز البرنامج الكلي لإدارة المخاطر بالشركة على عدم إمكانية التنبؤ بالتطورات التي تطرأ على الأسواق المالية، ويسعى إلى الحد من الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة. وبشكل عام، تعتبر المخاطر الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة محدودة. تقوم الشركة بإدارة تعرضها إلى المخاطر المالية بصورة متماثلة دون أي تغيير جوهري عن الفترات السابقة بالطريقة المبينة في الإفصاحات أدناه.

مخاطر الائتمان

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

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

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أرصدة لدى البنوك
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٩٥,٩٤٧,٥٥٩	٩٦,٨٢٧,٩١٧	١٠١,١٧٤,٤٥٠	دخل عمولة مستحق القبض
٣,٠٩٦,٨٦٨	٣,٦٤٧,٦٢٤	٤,٠١٩,١٧٨	
١١٣,٧٢٢	١٥٠,٥٤٤	١٥٩,٠٧٣	
٩٩,١٥٨,١٤٩	١٠٠,٦٢٦,٠٨٥	١٠٥,٣٥٢,٧٠١	

إن الأرصدة لدى البنوك ودخل العمولة المستحق القبض محتفظ بها لدى بنوك مشهورة ولها تصنيف ائتماني جيد، بينما أن الذمم المدينة مستحقة من جهات ذات علاقة ولا توجد حالات تعثر سابقة. وعليه، لا تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان جوهري.

١٧- إدارة المخاطر المالية - تنمة

تركيزات مخاطر الائتمان

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر أسعار العمولات

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

مخاطر العملات

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

الأدوات المالية حسب الفئة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

الموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

١٠١,١٧٤,٤٥٠	٩٦,٨٢٧,٩١٧	٩٥,٩٤٧,٥٥٩	أرصد لدى البنوك
٤,٠١٩,١٧٨	٣,٦٤٧,٦٢٤	٣,٠٩٦,٨٦٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٥٩,٠٧٣	١٥٠,٥٤٤	١١٣,٧٢٢	دخل عمولة مستحق
١٠٥,٣٥٢,٧٠١	١٠٠,٦٢٦,٠٨٥	٩٩,١٥٨,١٤٩	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

المطلوبات المالية

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

١,١٣٩,٤١٠	١,٣٠٢,٧٩٦	١,٣٠٣,١٧١	مصاريف مستحقة
١٩٤,٦٤٥	٤٦,٠٤٩	٣٩,٣٥٣	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٣٣٤,٠٥٥	١,٣٤٨,٨٤٥	١,٣٤٢,٥٢٤	إجمالي المطلوبات بالتكلفة المطفأة

١٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس.

يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- ◀ في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- ◀ في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيس أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يشير تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن الشركة تعمل كمنشأة مستمرة ولا توجد نية أو متطلبات لتقليص حجم عملياتها بصورة جوهرية أو إجراء معاملات بشروط عكسية.

تعتبر الأداة المالية متداولة في سوق نشط وذلك إذا كانت الأسعار المتداولة متوفرة فوراً وبصورة منتظمة من متداول أو وسيط أو مجموعة قطاعات أو خدمة تسعير، وتمثل هذه الأسعار معاملات السوق التي تحدث بصورة فعلية ومنتظمة وفقاً لشروط التعامل العادل.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار)
- ◀ المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- ◀ المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

يقوم مقيمون خارجيون بتقييم الموجودات الهامة. إن عمل المقيمين الخارجيين يتقرر من قبل الشركة بعد التباحث مع إدارة الشركة والحصول على موافقتها. تشتمل أسس ومعايير الاختيار على الإلمام بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، وفيما إذا تمت مراعاة المعايير المهنية. وبعد التباحث مع المقيمين الخارجيين بالشركة، تقرر لجنة التقويم ماهية طرق التقويم والمدخلات التي سيتم استخدامها في كل حالة.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

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

وحيالاً، لا يوجد هناك موجودات مالية بالقيمة العادلة. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والعمولة المستحقة القبض والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. بينما تتكون المطلوبات المالية الخاصة بها من المصاريف المستحقة والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة. لم تكن هناك موجودات أو مطلوبات جوهرية أخرى ضمن المستوى ١ أو ٢ أو ٣ خلال السنة الحالية أو السابقة ليتم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.

إن القيمة الدفترية لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في هذه القوائم المالية تقارب القيمة الدفترية لها.

١٩- المتطلبات النظامية لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
١٠٠,١٩٦,٣٥٤	١٠٢,١٣١,٤٤٥	قاعدة رأس المال: الشريحة الأولى لرأس المال
١٠٠,١٩٦,٣٥٤	١٠٢,١٣١,٤٤٥	إجمالي قاعدة رأس المال
١٤٣,٥٨٣	٣٠٤,٥٥٦	متطلبات الحد الأدنى لرأس المال: مخاطر السوق
٥,٣٤٦,٨٣٠	١٠,٠٦٠,٠٨٠	مخاطر الائتمان
٣,٣٨٧,٦٨٦	٣,٨٢٠,٣٨٠	المخاطر التشغيلية
٨,٨٧٨,٠٩٩	١٤,١٨٥,٠١٦	إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب (أنظر الإيضاح (د) أدناه)
		نسبة كفاية رأس المال:
١١.٢٩	٧.٢٠	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)
١١.٢٩	٧.٢٠	نسبة الشريحة الأولى لرأس المال (مرات)
٩١,٣١٨,٢٥٥	٨٧,٩٤٦,٤٢٩	الفائض / (العجز) في رأس المال (أنظر الإيضاح (د) أدناه)

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

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

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

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

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

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

٢٠- الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، يوجد لدى الشركة موجودات مدارة قدرها ٢٩٢,٧٤٣,٧٣١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠٦,٩٦٩,٨٣٩ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧: ٢٣٥,٩٨٥,٢٧٣ ريال سعودي) محتفظ بها على سبيل الأمانة. لا يتم اعتبار تلك الموجودات كموجودات للشركة وبالتالي لا يتم إدراجها في هذه القوائم المالية. إن شركة يو بي اس إيه جي - سويسرا هي أمين حفظ الموجودات الخاصة بعملاء الشركة.

٢١- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

يبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي أجرتها الشركة عند تعديل قائمة المركز المالي الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧ وقائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الإعفاءات المطبقة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١- تطبيق المعايير الدولية للتقرير لأول مرة

عند التحول، يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١) ببعض الإعفاءات من تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي كامل. قامت الشركة بتطبيق الإعفاءات الإلزامية كما هو مبين أدناه.

الإعفاءات الإلزامية المطبقة من قبل الشركة

استخدمت الشركة التقديرات طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتي تتماشى مع تلك المستخدمة طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (مع تسوية الفروقات الناتجة عن السياسة المحاسبية) ما لم يكن هناك دليل موضوعي على أن تلك التقديرات كانت خاطئة.

الإعفاءات الاختيارية المطبقة من قبل الشركة

اختارت الشركة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي على كافة أرصدة قائمة المركز المالي ولم تستخدم أي إعفاءات اختيارية تتعلق بهذا الأمر.

٢١- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

١-٢١ تسوية قائمة المركز المالي (المسماة "قائمة المركز المالي" طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين) كما في ١ يناير ٢٠١٧ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية)

طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	تعديلات التحول ريال سعودي	طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	ايضاح
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٩٥,٩٥٨,٤٥٤	-	٩٥,٩٥٨,٤٥٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١,٤٤٥,٣٦٧	-	١,٤٤٥,٣٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,٠٩٦,٨٦٨	-	٣,٠٩٦,٨٦٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٠٠,٥٠٠,٦٨٩	-	١٠٠,٥٠٠,٦٨٩	اجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
٣,٢٣٥,٦٦٢	-	٣,٢٣٥,٦٦٢	ممتلكات ومعدات
١,٧٨٧,٢٤٢	٥٩٦,٣٨١	١,١٩٠,٨٦١	موجودات ضريبية مؤجلة
٥,٠٢٢,٩٠٤	٥٩٦,٣٨١	٤,٤٢٦,٥٢٣	اجمالي الموجودات غير المتداولة
١٠٥,٥٢٣,٥٩٣	٥٩٦,٣٨١	١٠٤,٩٢٧,٢١٢	اجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
٢,٨٦٢,٨١٠	-	٢,٨٦٢,٨١٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٠٣٤,٨٦٤	-	١,٠٣٤,٨٦٤	ضريبة دخل مستحقة
٣٩,٣٥٣	-	٣٩,٣٥٣	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣,٩٣٧,٠٢٧	-	٣,٩٣٧,٠٢٧	اجمال المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
٢,٠٠٧,٧٧٣	٧١١,٢٦٢	١,٢٩٦,٥١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٩٤٤,٨٠٠	٧١١,٢٦٢	٥,٢٣٣,٥٣٨	اجمالي المطلوبات
حقوق الملكية			
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(١٠,٤٢١,٢٠٧)	(١١٤,٨٨١)	(١٠,٣٠٦,٣٢٦)	خسائر متراكمة
٩٩,٥٧٨,٧٩٣	(١١٤,٨٨١)	٩٩,٦٩٣,٦٧٤	اجمالي حقوق الملكية
١٠٥,٥٢٣,٥٩٣	٥٩٦,٣٨١	١٠٤,٩٢٧,٢١٢	اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

٢١- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

٢-٢١ تسوية قائمة المركز المالي (المسماة "قائمة المركز المالي" طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	تعديلات التحول ريال سعودي	طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٩٦,٨٣٩,٣١٩	-	٩٦,٨٣٩,٣١٩	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١,٦١٨,٧٤٣	-	١,٦١٨,٧٤٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,٦٤٧,٦٢٤	-	٣,٦٤٧,٦٢٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٠٢,١٠٥,٦٨٦	-	١٠٢,١٠٥,٦٨٦	اجمالي الموجودات المتداولة
-	-	-	
-	-	-	
١,٨٦٩,٨١٣	-	١,٨٦٩,٨١٣	الموجودات غير المتداولة
١,٨٧٠,٧٣٦	٥٨٦,٠٨٩	١,٢٨٤,٦٤٧	ممتلكات ومعدات
٣,٧٤٠,٥٤٩	٥٨٦,٠٨٩	٣,١٥٤,٤٦٠	موجودات ضريبة مؤجلة
١٠٥,٨٤٦,٢٣٥	٥٨٦,٠٨٩	١٠٥,٢٦٠,١٤٦	اجمالي الموجودات غير المتداولة
			اجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
١,٦٤٣,٨٦٣	-	١,٦٤٣,٨٦٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٣٦,٤٥٨	-	٥٣٦,٤٥٨	ضريبة دخل مستحقة
٤٦,٠٤٩	-	٤٦,٠٤٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢,٢٢٦,٣٧٠	-	٢,٢٢٦,٣٧٠	اجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
٢,٣٤٩,٠٩٥	٧٩٦,٣٢٠	١,٥٥٢,٧٧٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٥٧٥,٤٦٥	٧٩٦,٣٢٠	٣,٧٧٩,١٤٥	اجمالي المطلوبات
حقوق الملكية			
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٨,٧٢٩,٢٣٠)	(٢١٠,٢٣١)	(٨,٥١٨,٩٩٩)	خسائر متراكمة
١٠١,٢٧٠,٧٧٠	(٢١٠,٢٣١)	١٠١,٤٨١,٠٠١	اجمالي حقوق الملكية
١٠٥,٨٤٦,٢٣٥	٥٨٦,٠٨٩	١٠٥,٢٦٠,١٤٦	اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

٢١- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

٣-٢١ تسوية قائمة الدخل الشامل (المسماة "قائمة الدخل" طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	تعديلات التحول ريال سعودي	طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	
١٣,٤٨٤,٧٤٢	-	١٣,٤٨٤,٧٤٢	الإيرادات
٩٩٢,٧٦٣	-	٩٩٢,٧٦٣	خدمات وأتعاب أخرى
١٤,٤٤٧,٥٠٥	-	١٤,٤٤٧,٥٠٥	دخل عمولة خاصة
(١٣,١٩٣,١٢٩)	(٨٥,٠٥٨)	(١٣,١٠٨,٠٧١)	مصاريف العمليات
١,٢٨٤,٣٧٦	(٨٥,٠٥٨)	١,٣٦٩,٤٣٤	مصاريف عمومية وإدارية
٨٦٠,٥٦٥	-	٨٦٠,٥٦٥	دخل العمليات
٢,١٤٤,٩٤١	(٨٥,٠٥٨)	٢,٢٢٩,٩٩٩	إيرادات أخرى
(٤٥٢,٩٦٤)	(١٠,٢٩٢)	(٤٤٢,٦٧٢)	الدخل قبل الضريبة
١,٦٩١,٩٧٧	(٩٥,٣٥٠)	١,٧٨٧,٣٢٧	ضريبة الدخل المحمل للسنة
-	-	-	صافي دخل السنة
١,٦٩١,٩٧٧	(٩٥,٣٥٠)	١,٧٨٧,٣٢٧	الدخل الشامل الآخر
			اجمالي الدخل الشامل للسنة

٤-٢١ التحول والتسويات الأخرى

١-٤-٢١ منافع الموظفين

طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كان يتم احتساب إلزام الشركة بشأن منافع الموظفين على أساس القيمة الحالية للمنافع المستحقة للموظف في حالة إنهاء خدمته بتاريخ قائمة المركز المالي. وطبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم تحديد الالتزام باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وعمليات التقويم الاكتواري التي تم الحصول عليها كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي نتج عنها تغيير في الالتزامات. وفيما يلي ملخصاً بالأثر الناتج عن ذلك بالكامل:

المبلغ ريال سعودي	التسويات - كما في ١ يناير ٢٠١٧	إيضاح
٧١١,٢٦٢	خسائر متراكمة (مدین)	١-١-٤-٢١
(٧١١,٢٦٢)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (دائن)	٢-١-٤-٢١
٨٥,٠٥٨	التسويات - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٧١١,٢٦٢	مصاريف عمومية وإدارية (مدین)	٣-١-٤-٢١
(٧٩٦,٣٢٠)	خسائر متراكمة (مدین)	٤-١-٤-٢١
	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (دائن)	٥-١-٤-٢١

٢١- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

٢١-٤- التحول والتسويات الأخرى - تنمة

٢١-٤-٢ الضريبة المؤجلة

نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٩) خلال الفترة الحالية، قامت الشركة بتعديل موجودات الضريبة المؤجلة بسبب الزيادة في منافع ما بعد التوظيف. وفيما يلي ملخصاً للأثر الناتج عن ذلك بالكامل:

المبلغ ريال سعودي	التسويات - كما في ١ يناير ٢٠١٧	ايضاح
٥٩٦,٣٨١	موجودات ضريبة مؤجلة (مدين)	١-٢-٤-٢١
(٥٩٦,٣٨١)	خسائر متراكمة (دائن)	٢-٢-٤-٢١
	التسويات - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥٨٦,٠٨٩	موجودات ضريبة مؤجلة (مدين)	٣-٢-٤-٢١
١٠,٢٩٢	ضريبة الدخل المحملة للسنة (مدين)	٤-٢-٤-٢١
(٥٩٦,٣٨١)	خسائر متراكمة (دائن)	٥-٢-٤-٢١

٢٢- ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة الربح أو الخسارة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٩١,٩٧٧	٢,٧٣٩,٤١٢	ربح السنة
١١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٥٤	٠,٢٤٩	الربح للسهم

٢٣- الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

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

٢٤- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٩).