

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للشركة مساهمة شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقوائم الدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (بتبع)

وكجزء من المراجعة وفقاً 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، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية ("الشركة").

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



خلود عدنان موسى التميمكي
رقم الترخيص ٤٢١



٢٠ رجب ١٤٤٠ هـ
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠١٩ م

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية)

يناير ١ ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاحات	الموجودات
				موجودات متداولة
٥٢١,٥٢٦	٥٣٤,٣٩٣	٤٢٩,١٦١	٦	النقد وما في حكمه
١٤,٥١٥	٥٩,٨٠٦	٦١,٧٣٣	١٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
--	--	٨,٤٦٨		ذمم مدينة
٢,٣١٥	٢,٤٢٧	٢,٦٠٢		مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
<u>٥٣٨,٣٥٦</u>	<u>٥٩٦,٦٢٦</u>	<u>٥٠١,٩٦٤</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
				موجودات غير متداولة
٥,٥٠٠	٥,١٠٩	٤,٢٤٢	٧	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٤,٢٣٧	١٥,٨٥٤	١٤,٢٠٠	١٣	موجودات ضريبية مؤجلة
٩,٧٣٧	٢٠,٩٦٣	١٨,٤٤٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٥٤٨,٠٩٣</u>	<u>٦١٧,٥٨٩</u>	<u>٥٢٠,٤٠٦</u>		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				مطلوبات متداولة
٢٠,٤٩٠	١١٧,٥٧٢	٦٤,٠٧٥	١٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٨,٥٤٢	١٨,١٥٢	١٩,٢٨٧	٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٤,٢٦٧	١٤,٢٦٧	٤,٢١٥	١٣	ضرائب مستحقة
<u>٥٣,٢٩٩</u>	<u>١٤٩,٩٩١</u>	<u>٨٧,٥٧٧</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
				مطلوبات غير متداولة
٥,٩٣٩	٧,٢٤٣	٥,٣٥٩	٩	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٥,٩٣٩</u>	<u>٧,٢٤٣</u>	<u>٥,٣٥٩</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٥٩,٢٣٨</u>	<u>١٥٧,٢٣٤</u>	<u>٩٢,٩٣٦</u>		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
٥٣٢,٢٣٥	٥٣٢,٢٣٥	٥٣٢,٢٣٥	١٠	رأس المال
٦,٢٦٤	٦,٢٦٤	٦,٢٦٤	١١	احتياطي نظامي
				الخسائر الاكتوارية للتزام مكافأة نهاية الخدمة
(٤٢)	(٦١٣)	(٥٤٧)		للموظفين
<u>(٤٩,٦٠٢)</u>	<u>(٧٧,٥٣١)</u>	<u>(١١٠,٤٨٢)</u>		خسائر متراكمة
<u>٤٨٨,٨٥٥</u>	<u>٤٦٠,٣٥٥</u>	<u>٤٢٧,٤٧٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٥٤٨,٠٩٣</u>	<u>٦١٧,٥٨٩</u>	<u>٥٢٠,٤٠٦</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٩ م وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:



عويس عمر
المدير المالي



تميم جبر
الرئيس التنفيذي

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاحات	
١٤,٦٠٥	١٧,٧٥٦	١٦	إيرادات أتعاب
٣,٧٢٩	٣,٦٠٣		دخل الوساطة، صافي
١٢,٦٢٧	(٤٥٢)	١٦	رسوم خدمات، صافي
٦١٧	(٥٥٠)		خسائر/(أرباح) تحويل عملات أجنبية
٣١,٥٧٨	٢٠,٣٥٧		ربح التشغيل
(٧٨,٥١٣)	(٦١,٠٩٣)	١٢	المصروفات التشغيلية
(٤٦,٩٣٥)	(٤٠,٧٣٦)		صافي خسارة التشغيل
٧,٥٣٠	٩,٤٢٣	١٦	دخل العمولات الخاصة
(٣٩,٤٠٥)	(٣١,٣١٣)		صافي الخسارة قبل الضريبة
١١,٤٧٦	(١,٦٣٨)	١٣	ضريبة الدخل
--	--	١٣	- المؤجلة
(٢٧,٩٢٩)	(٣٢,٩٥١)		- الحالية
			صافي خسارة السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٩ م وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:



عويس عمر
المدير المالي



تميم جبر
الرئيس التنفيذي

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاحات	صافي خسارة السنة
(٢٧,٩٢٩)	(٣٢,٩٥١)		
			الدخل الشامل الآخر
			بند لا يمكن إعادة تصنيفه إلى قائمة الدخل
(٥٧١)	٦٦	١٣,٩	إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بعد خصم الضريبة
(٥٧١)	٦٦		الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
(٢٨,٥٠٠)	(٣٢,٨٨٥)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٩ م وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:



عويس عمر
المدير المالي



تميم جبر
الرئيس التنفيذي

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	الخسائر الاكتوارية لالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال	
٤٨٨,٨٥٥	(٤٩,٦٠٢)	(٤٢)	٦,٢٦٤	٥٣٢,٢٣٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
(٢٧,٩٢٩)	(٢٧,٩٢٩)	--	--	--	صافي خسارة السنة
(٥٧١)	--	(٥٧١)	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
(٢٨,٥٠٠)	(٢٧,٩٢٩)	(٥٧١)	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة
٤٦٠,٣٥٥	(٧٧,٥٣١)	(٦١٣)	٦,٢٦٤	٥٣٢,٢٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٤٦٠,٣٥٥	(٧٧,٥٣١)	(٦١٣)	٦,٢٦٤	٥٣٢,٢٣٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
(٣٢,٩٥١)	(٣٢,٩٥١)	--	--	--	صافي خسارة السنة
٦٦	--	٦٦	--	--	الدخل الشامل الأخر
(٣٢,٨٨٥)	(٣٢,٩٥١)	٦٦	--	--	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة
٤٢٧,٤٧٠	(١١٠,٤٨٢)	(٥٤٧)	٦,٢٦٤	٥٣٢,٢٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاحات	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٩,٤٠٥)	(٣١,٣١٣)		صافي الخسارة قبل الضريبة
			نسويات لمطابقة صافي الخسارة قبل الضريبة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١,٥٣١	١,٢٨١	٧	الاستهلاك
١,١٤٣	٩٠٨	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٦,٧٣١)	(٢٩,١٢٤)		
			صافي الزيادة في الموجودات التشغيلية
(٤٥,٢٩١)	(١,٩٢٧)		مستحق من أطراف ذات علاقة
--	(٨,٤٦٨)		ذمم مدينة
(١١٢)	(١٧٥)		مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
			صافي الزيادة/ (النقص) في المطلوبات التشغيلية:
٩٧,٠٨١	(٥٣,٤٩٧)		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٣٩٠)	١,١٣٥		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٤,٥٥٧	(٩٢,٠٥٦)		
(٥٥٠)	(٢,٧١٠)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(١٠,٠٥٢)		ضريبة دخل مدفوعة
١٤,٠٠٧	(١٠٤,٨١٨)		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,١٤٠)	(٤١٤)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
(١,١٤٠)	(٤١٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٢,٨٦٧	(١٠٥,٢٣٢)		صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٢١,٥٢٦	٥٣٤,٣٩٣		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٣٤,٣٩٣	٤٢٩,١٦١	٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية
--	٤٤٨	٩	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			تحويل التزام بين شركات تابعة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١. التنظيم والأنشطة

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٩٧٧٣ بتاريخ ١٠/٢٤/١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٠٠٨/١١/٠٥ م). حصلت الشركة على ترخيص مزاوله المهنة من هيئة السوق المالية بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٠٨ م تغير الشكل القانوني للشركة خلال السنة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة.

إن العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
الدور ١٧، برج الفيصلية
حي العليا
ص.ب ٣٠١٨٠٩، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية

إن أغراض الشركة هي تقديم مجموعة واسعة من خدمات الاستثمار المصرفية والتي تشمل تقديم المشورة، والتعامل بصفة أصل ووكيل وإدارة الصناديق الاستثمارية في أسواق الأسهم المحلية والعالمية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

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

بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، كانت الشركة تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م تعد القوائم المالية الأولى للشركة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". إن تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية هو ١ يناير ٢٠١٧ م.

يوجد شرح عن كيفية تأثير تطبيق التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية على المركز المالي والاداء المالي والتدفقات النقدية للشركة والتي يتم عرضها في (إيضاح ٥).

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المخططة.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للشركة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٤- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في سنة المراجعة والسنوات المستقبلية التي تتأثر بها.

فيما يلي المجالات الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو مارست فيها الأحكام:

- التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - إيضاح ٣ (و) و ٩
- تقييم موجودات الضريبة المؤجلة - إيضاح ٣ (ز) و ١٣

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية: تم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة، باستثناء اعتماد المعيار الجديد والتعديلات الأخرى على المعايير الحالية المذكورة في الملاحظة ٣ (أ). إذا كانت السياسات سارية فقط من أو قبل ١ يناير ٢٠١٨م، تم تحديدها بشكل خاص.

(أ) التغيير في السياسات المحاسبية

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية كما صدر من مجلس معايير المحاسبة الدولية في ١ يناير ٢٠١٨م. ويقدم المعيار الجديد تغييرات أساسية على المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض النواحي المحاسبية للمطلوبات المالية.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، وفيما يلي بياناً بالأثر المترتب عن تطبيق هذا المعيار.

تصنيف وقياس الأدوات المالية

إن فئة القياس والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للسياسات المحاسبية السابقة تحت معيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨م هي كما يلي:

الموجودات المالية نقد وما في حكمه	المحاسبين القانونيين للمحاسبين القانونيين	التصنيف وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	القيمة الدفترية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ التكلفة المطفأة	٥٣٤،٣٩٣	٥٣٤،٣٩٣
مستحق من أطراف ذات علاقة حتى تاريخ الاستحقاق	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	التكلفة المطفأة	٥٩،٨٠٦	٥٩،٨٠٦
			<u>٥٩٤،١٩٩</u>	<u>٥٩٤،١٩٩</u>

لم تكن هناك تغييرات في تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) التغيير في السياسات المحاسبية (يتبع)

المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية (يتبع)

مطابقة القيم الدفترية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع القيم الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩

يعرض الجدول أدناه مطابقة القيم الدفترية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع القيم الدفترية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ م.

القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	إعادة القياس	إعادة التصنيف	القيمة الدفترية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	التكلفة المطفأة
٥٣٤,٣٩٣	--	--	٥٣٤,٣٩٣	نقد وما في حكمه
٥٩,٨٠٦	--	--	٥٩,٨٠٦	مستحق من أطراف ذات علاقة

تخضع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لتقييم الانخفاض في القيمة على أساس نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. قامت الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م وخلصت إلى أنه لا يوجد شرط خسائر ائتمان متوقعة مطلوب لأن الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة عادة ما تكون قصيرة الأجل بطبيعتها ويتم الاحتفاظ بها مع الأطراف المقابلة ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة.

(ب) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات استحقاق أصلي ثلاثة أشهر أو أقل، والمتاحة للشركة دون أي قيود.

يتم قيد النقد وما في حكمه بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

(ج) الذمم المدينة

تتضمن الذمم المدينة بشكل رئيسي أرصدة تعلق بتسوية تجارية. تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، إن وجدت، المكون للمبالغ التي ترى الإدارة أنه قد لا يتم تحصيلها. يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها.

(د) الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على التكاليف المتعلقة مباشرة بشراء هذه البنود.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يُتوقع وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. أي أرباح أو خسائر ناتجة عند التوقف عن إثبات الأصل (محتسبة كالفارق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) يتم إدراجها في قائمة الدخل عند التوقف عن إثبات الأصل.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

د) الممتلكات والمعدات (يتبع)

تُدرج النفقات اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباتها كأصل منفصل، أيهما ملائماً، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بذلك الأصل إلى الشركة وعند إمكانية قياس تكلفة الأصل بصورة موثوق فيها. يتم تحميل النفقات العادية للإصلاح والصيانة على قائمة الدخل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات على الفور إلى القيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد. في حالة رد خسارة الانخفاض في القيمة يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل إلى المدى الذي ستكون عليه التكلفة التاريخية المستهلكة إذا لم يتم تسجيل الانخفاض في القيمة.

يتم استهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

تحسينات على عقارات مستأجرة	٥ سنوات أو على مدى فترة الايجار ، أيهما أقل
أثاث وتجهيزات	٥ - ١٠ سنوات
حاسب آلي ومعدات مكتبية	٣ - ٥ سنوات

هـ) المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم الإثبات الأولي للمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى بالقيمة العادلة ولاحقاً يتم قياسها بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

و) التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يحدد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، التي يعد خطة منافع محددة، باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المخططة استناداً مع التقييم الاكتواري الذي يتم في نهاية فترات التقرير السنوية. إن الالتزام ذو العلاقة المعترف به في قائمة المركز المالي يمثل القيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة في نهاية فترة التقرير.

تسجل تكلفة الخدمة الحالية ومصروفات العمولة الناتجة عن التزام مكافأة نهاية الخدمة في قائمة الدخل. ويتم إثبات إعادة قياس التزام المنافع المحددة والمكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم تحديد سعر الخصم المستخدم بناءً على نموذج السعر الاكتواري الخارجي للشركة الذي يعتمد على سندات الشركات الأمريكية نظراً لأن عملة الريال السعودي مربوطة حالياً بالدولار الأمريكي.

ز) ضريبة الدخل

الضريبة الحالية

تشتمل مصروفات ضريبة الدخل على الضريبة الحالية والمؤجلة، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل ويتم احتسابها وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المستحقة على الربح أو الخسارة للسنة باستخدام الشرائح الضريبية المقررة بتاريخ قائمة المركز المالي بالإضافة إلى أي تسويات على الضريبة المستحقة التي تتعلق بسنوات سابقة.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ز) ضريبة الدخل (يتبع)

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد القوائم المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. تقاس الضريبة المؤجلة وفقاً للشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند القيام بعكسها استناداً إلى الأنظمة المقررة بتاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالتزام الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة بالنسبة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤقتة القابلة للخصم بالقدر الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها. يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في كل تاريخ تقييم ويتم تخفيضها بالقدر الذي لا يمكن معه استخدام المزايا الضريبية المتعلقة بها.

(ح) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو تعاقدي) يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمناافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

(ط) الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء.

(ي) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بالشركة في كل تاريخ تقرير للتأكد من وجود أي مؤشرات على حدوث انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في القيمة من الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. وعند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد التابعة له تتجاوز قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل. يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالموجودات غير المالية التي تم إثباتها في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير للتأكد من وجود أي مؤشرات تدل على أن الخسارة قد نقصت أو لم تعد قائمة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بالصافي من الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم إثبات أي انخفاض في القيمة.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك) الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عند امكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق وعند وجود احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة. يتم إثبات الإيرادات عندما تقوم الشركة بتحويل الخدمات إلى العملاء بمبلغ يتوقع أن يحق للشركة مقابل هذه الخدمات. تطبق الشركة الأسلوب التالي الذي يتألف من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء منفصلة بموجب العقد
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة
- الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة لفصل التزامات الأداء
- الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

بناءً على الخطوات الخمس المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات لكل قناة إيرادات كما يلي:
- يتم الاعتراف بالرسوم وإيرادات الوساطة على أساس الاستحقاق عند تقديم الخدمات.
- يتم الاعتراف برسوم الخدمات على أساس الاستحقاق بناءً على عقود الخدمة المعمول بها.

ل) المصروفات

يتم قياس المصروفات وإثباتها كتكاليف فترة عند تكبدها. يتم توزيع المصروفات المتعلقة بأكثر من فترة مالية على هذه الفترات بصورة تناسبية.

م) العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات.

يتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل في تاريخ التقرير.

يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل كصافي أرباح أو خسائر صرف أجنبي، باستثناء تلك الناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، والتي يتم إثباتها كمكون من صافي الربح من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

ن) الموجودات المحتفظ بها كأمانة أو بصفة ائتمانية

لا تعامل الموجودات المحتفظ بها كعهدة أو أمانة كموجودات خاصة بالشركة وعليه تعامل على أنها بنود خارج قائمة المركز المالي في هذه القوائم المالية.

س) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ النقدي المسجل في قائمة المركز المالي عند وجود حقوق نظامية حالية ملزمة لدى الشركة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعترض الشركة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ع) الأدوات المالية

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ م

الإثبات والقياس الأولى

تقوم الشركة مبدئياً بإثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في التاريخ الذي نشأت فيه. يتم إثبات جميع الأدوات المالية الأخرى (بما في ذلك المشتريات العادية ومبيعات الموجودات المالية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً (في حال كان الأصل المالي أو الالتزام المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) تكاليف المعاملات الإضافية والمنسوبة بصورة مباشرة لاقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي مثل الأتعاب والعمولات. تقيد تكاليف معاملات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل كمصروف في قائمة الدخل.

تصنيف وقياس الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى على أنه يتم قياسها كما يلي: بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والعمولة على أصل المبلغ القائم.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والعمولة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولى للاستثمارات في الأسهم التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ع) الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تقييم نموذج الأعمال

- تجري الشركة تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالموجودات على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تأخذ المعلومات بالاعتبار ما يلي:
- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً. وبالتحديد، ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات عمولة تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار العمولة محددة، ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول هذه الموجودات أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
 - تقييم طريقة أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك للشركة؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيفية مكافأة مديري الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
 - تكرار حجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات بشأن نشاط المبيعات لا تؤخذ بالاعتبار عند الإقضاء، ولكنها كجزء من التقييم الكلي لكيفية قيام الشركة بتحقيق الأهداف المحددة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقق التدفقات النقدية.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وذلك لأنه لم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

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

لغرض هذا التقييم، يعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "العمولة" على أنها المقابل المالي للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة محددة من الزمن وللمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك على أنها هامش ربح.

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ أو العمولة، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدية قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند القيام بهذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص الرافعة المالية؛
- شروط السداد والتمديد؛
- البنود التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل ترتيبات عدم سداد الموجودات)،^و
- الخصائص التي تعدل الأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود - إعادة الضبط الدوري لأسعار العمولة.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤. الأدوات المالية (يتبع)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والعمولة (يتبع)

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات دخل العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة ضمن قائمة الدخل. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات ضمن قائمة الدخل.
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية، بما في ذلك أي عمولات أو إيرادات توزيعات أرباح، في قائمة الدخل.

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً لإثباتها الأولي، إلا في الفترة التي تقوم فيها الشركة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية الخاصة بها والمدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس النظرة التطلعية للمستقبل. تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة لهذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ما يلي:

- قيمة غير متحيزة ومرجحة الاحتمال يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للموارد؛ و
- معلومات معقولة وقابلة للدعم متاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن الأحداث الماضية والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يتم تخصيصها على أنها مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

التوقف عن الإثبات

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها.

في المعاملات التي لا تقوم الشركة فيها بالاحتفاظ أو تحويل بشكل جوهري جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية بينما تحتفظ بالسيطرة على هذه الموجودات، تستمر الشركة بإثبات الموجودات بقدر مدى استمراريتها في المشاركة، ويحدد ذلك من خلال حجم تعرضها للتغيرات في قيمة الموجودات المحولة.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨م

الإثبات والقياس الأولي

يتم تسجيل الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة مبدئياً بالتكلفة بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح الشركة فيه طرفاً في الأحكام التعاقدية للاستثمارات. وعند الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل تكاليف المعاملات في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم الإثبات الأولي لجميع المطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف معاملات مباشرة.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤. الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف وقياس الموجودات المالية

استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تصنيف الاستثمارات ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وبتاريخ استحقاق ثابت والتي يكون لدى الإدارة النية والقدرة على الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. وتفيد الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق مبدئياً بالقيمة العادلة بما في ذلك التكاليف المباشرة والإضافية للمعاملة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمتها. ويتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء باستخدام طريقة العمولة الفعلية. تدرج أية مكاسب أو خسائر ناجمة عن هذه الاستثمارات في قائمة الدخل عند انتهاء أسباب إثبات تلك الاستثمارات أو انخفاض قيمتها.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس الانخفاض في الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالفرق بين التكلفة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل كخسائر انخفاض قيمة الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. وإذا انخفضت قيمة خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق ويمكن لهذا الانخفاض إن يكون متعلقاً بشكل موضوعي يحدث ينتج عن الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال قائمة الدخل.

المطلوبات المالية

كافة المطلوبات المالية غير المشتقة والتي تتكون من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والذمم الدائنة الأخرى يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. وبعد الإثبات الأولي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

التوقف عن الإثبات

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بالتحويل الجوهري أو الإبقاء على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

عند التوقف عن إثبات الموجودات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات (أو القيمة الدفترية الموزعة على جزء من الموجودات التي تم التوقف عن إثباتها) ومجموع ما يلي (١) المقابل المالي المستلم (بما في ذلك أي موجودات جديدة يتم الحصول عليها ناقصاً أي مطلوبات جديدة مفترضة) و (٢) أي ربح أو خسارة متراكمة تم إثباتها في الدخل الشامل الآخر، يتم إثباته في قائمة الدخل.

٤. المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر لهذه المعايير الجديدة أو التعديلات عند إعداد هذه القوائم المالية.

فيما يلي ملخصاً عن المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي السارية للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعده:

أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" والذي يسري على الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعدها. يستبعد المعيار الجديد نموذج المحاسبي الثنائي الحالي المتعلق بعقود الإيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ الذي يميز بين عقود التأجير التمويلي داخل قائمة المركز المالي وعقود التأجير التشغيلي خارج قائمة المركز المالي. وبدلاً من ذلك، يقترح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ نموذج المحاسبة داخل قائمة المركز المالي.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٤. المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد (يتبع)

تخطط الشركة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بشكل مبدئي في ١ يناير ٢٠١٩ م، باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة. لا يتم تعديل الأرقام المقارنة للعام السابق في هذا النهج التعديل بأثر رجعي. عند التطبيق الأولي، قررت الشركة أيضاً الاعتراف بموجودات حق الانتفاع المقابلة لمطلوبات الإيجار بتعديل الإيجار المدفوع مقدماً والمستحق. وبالتالي، لن يكون لذلك أي تأثير على حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ السريان. ستختار الشركة تطبيق المعيار على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار مطبقة معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤. لذلك فلن تطبق الشركة المعيار على العقود التي لم يسبق تحديدها كعقود تتضمن إيجار مطبقة معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤.

تخطط الشركة لاستخدام الإعفاءات المقترحة من قبل المعيار على عقود الإيجار التي تنتهي فترة الإيجار فيها خلال ١٢ شهراً اعتباراً من تاريخ الطلب الأولي، أو عقود الإيجار التي يكون الأصل الأساسي فيها منخفض القيمة.

أجرت الشركة خلال ٢٠١٨ م تقييماً تفصيلياً لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. باختصار، من المتوقع أن يكون التأثير المتوقع لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كما يلي:

التأثير المتوقع على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩ م:

الموجودات

٦,٨١٨ ممتلكات ومعدات، صافي - حق استخدام الأصل

المطلوبات

٦,٨١٨ التزام عقد الإيجار

لا شيء

الأثر على قائمة الدخل:

بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، سينخفض صافي دخل الشركة في السنوات الأولى بسبب تحميل مصروفات العمولة مقدماً. ومع ذلك، سيتحسن صافي الدخل في السنوات اللاحقة حيث تقل مصروفات العمولة بسبب انخفاض التزامات الإيجار. وهذا بسبب التغيير في المحاسبة عن مصروفات عقود الإيجار المصنفة كعقود تأجير تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧.

(أ) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩: تعديل الخطة، أو تقليصها أو تسويتها، والتي تسري على الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعدها. توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩ ما يلي:

- عند تعديل أو تقليص أو تسوية خطة منافع محددة، تستخدم الشركة الآن الافتراضات الإكتوارية المحدثة لتحديد تكلفة خدماتها الحالية للخدمة وصافي العمولات للفترة.
- يتم تجاهل تأثير الحد الأقصى للموجودات عند حساب الربح أو الخسارة من أي تسوية للخطة ويتم التعامل معه بشكل منفصل في الدخل الشامل الآخر.

لا يتم اعتبار التأثير على الشركة كبيراً.

(ب) المعايير الجديدة أو المعدلة والتفسيرات الواردة أدناه لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣ عدم التأكد المحيط بمعالجات ضريبة الدخل
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م - معايير متنوعة.
- التعديلات رهنأ بالرجوع إلى الإطار النظري في المعايير الدولية للتقرير المالي.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢، تعد هذه القوائم المالية هي القوائم المالية الأولى للشركة والتي أعدت وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تم تطبيق أساس إعداد وملخص السياسات المحاسبية ضمن إيضاح ٢ وإيضاح ٣ على التوالي، شكل ثابت عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ومعلومات المقارنة المعروضة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وعند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (تاريخ التحول للشركة).

عند قيام الشركة بإعداد قائمة مركز مالي افتتاحي طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة سابقاً في القوائم المالية المعدة طبقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. فيما يلي الجداول والإيضاحات التي تشرح كيفية تأثير الانتقال من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، على المركز المالي للشركة، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية:

تسويات القوائم الأساسية

إن تسويات قوائم المركز المالي وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ١ يناير ٢٠١٧ م وتسوية قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، بالإضافة إلى بيان التغييرات موضحة بالتفصيل في إيضاح ٥-١ إلى ٥-٤ أدناه.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (يتبع)

٥-١ تسوية قائمة المركز المالي للشركة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس	إعادة التصنيف	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاحات
				الموجودات
				موجودات متداولة
٥٣٤,٣٩٣	--	--	٥٣٤,٣٩٣	نقد وما في حكمه
٥٩,٨٠٦	--	--	٥٩,٨٠٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٤٢٧	--	--	٢,٤٢٧	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٥٩٦,٦٢٦	--	--	٥٩٦,٦٢٦	إجمالي الموجودات المتداولة
				موجودات غير متداولة
٥,١٠٩	--	--	٥,١٠٩	ممتلكات ومعدات، بالصادفي
١٥,٨٥٤	(٨٢)	--	١٥,٩٣٦	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٠,٩٦٣	(٨٢)	--	٢١,٠٤٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦١٧,٥٨٩	(٨٢)	--	٦١٧,٦٧١	إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				مطلوبات متداولة
١١٧,٥٧٢	--	--	١١٧,٥٧٢	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٨,١٥٢	--	--	١٨,١٥٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٤,٢٦٧	--	--	١٤,٢٦٧	ضرائب مستحقة
١٤٩,٩٩١	--	--	١٤٩,٩٩١	إجمالي المطلوبات المتداولة
				مطلوبات غير متداولة
٧,٢٤٣	--	--	٧,٢٤٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٢٤٣	--	--	٧,٢٤٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٥٧,٢٣٤	--	--	١٥٧,٢٣٤	إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
٥٣٢,٢٣٥	--	--	٥٣٢,٢٣٥	رأس المال
٦,٢٦٤	--	--	٦,٢٦٤	احتياطي نظامي
(٧٥٣)	(٧٥٣)	--	--	الخسائر الاكتوارية لالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٧٧,٣٩١)	٦٧١	--	(٧٨,٠٦٢)	خسائر متراكمة
٤٦٠,٣٥٥	(٨٢)	--	٤٦٠,٤٣٧	إجمالي حقوق الملكية
٦١٧,٥٨٩	(٨٢)	--	٦١٧,٦٧١	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (يتبع)

١-٥ تسوية قائمة المركز المالي للشركة (يتبع)

١ يناير ٢٠١٧ م

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس	إعادة التصنيف	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاحات للمحاسبين القانونيين
				الموجودات
				موجودات متداولة
٥٢١,٥٢٦	--	--	٥٢١,٥٢٦	نقد وما في حكمه
١٤,٥١٥	--	--	١٤,٥١٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٣١٥	--	--	٢,٣١٥	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٥٣٨,٣٥٦	--	--	٥٣٨,٣٥٦	إجمالي الموجودات المتداولة
				موجودات غير متداولة
٥,٥٠٠	--	--	٥,٥٠٠	ممتلكات ومعدات، صافي موجودات ضريبية مؤجلة
٤,٢٣٧	(٨٢)	--	٤,٣١٩	١-٥ (ج)
٩,٧٣٧	(٨٢)	--	٩,٨١٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٤٨,٠٩٣	(٨٢)	--	٥٤٨,١٧٥	إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				مطلوبات متداولة
٢٠,٤٩٠	--	--	٢٠,٤٩٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٨,٥٤٢	--	--	١٨,٥٤٢	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٤,٢٦٧	--	--	١٤,٢٦٧	ضرائب مستحقة
٥٣,٢٩٩	--	--	٥٣,٢٩٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
				مطلوبات غير متداولة
٥,٩٣٩	(٤١٠)	--	٦,٣٤٩	١-٥ (ج)
٥,٩٣٩	(٤١٠)	--	٦,٣٤٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٩,٢٣٨	(٤١٠)	--	٥٩,٦٤٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
٥٣٢,٢٣٥	--	--	٥٣٢,٢٣٥	رأس المال
٦,٢٦٤	--	--	٦,٢٦٤	احتياطي نظامي
(٤٢)	(٤٢)	--	--	الخسائر الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٤٩,٦٠٢)	٣٧٠	--	(٤٩,٩٧٢)	خسائر متراكمة
٤٨٨,٨٥٥	٣٢٨	--	٤٨٨,٥٢٧	إجمالي حقوق الملكية
٥٤٨,٠٩٣	(٨٢)	--	٥٤٨,١٧٥	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

(أ) ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين، يتم تصنيف مكافأة نهاية الخدمة كخطة منافع محددة ويتم تحديد الالتزام باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة استناداً إلى التقييم الاكتواري المنفذ في نهاية فترة التقرير. وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم احتساب التزام الشركة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ التقرير. نتيجة لتطبيق متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي الموضحة أعلاه، تم الاعتراف بالتزام إضافي وتأثير الضريبة المؤجلة المتعلقة به مقابل خسائر متراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٧ م.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (يتبع)

٢-٥ مطابقة قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاحات
١٤,٦٠٥	--	١٤,٦٠٥	إيرادات أتعاب
٣,٧٢٩	--	٣,٧٢٩	دخل الوساطة، صافي
١٢,٦٢٧	--	١٢,٦٢٧	رسوم خدمات
٦١٧	--	٦١٧	دخل تحويل عملات أجنبية
٣١,٥٧٨	--	٣١,٥٧٨	ربح التشغيل
(٧٨,٥١٣)	٣٠١	(٧٨,٨١٤)	المصروفات التشغيلية
(٤٦,٩٣٥)	٣٠١	(٤٧,٢٣٦)	صافي خسارة التشغيل
٧,٥٣٠	--	٧,٥٣٠	دخل العمولات الخاصة
(٣٩,٤٠٥)	٣٠١	(٣٩,٧٠٦)	صافي الخسارة قبل الضريبة
١١,٤٧٦	(١٤٠)	١١,٦١٦	ضريبة الدخل
--	--	--	- المؤجلة
--	--	--	- الحالية
(٢٧,٩٢٩)	١٦١	(٢٨,٠٩٠)	صافي خسارة السنة

٣-٥ مطابقة قائمة الدخل الشامل الأخر

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاحات
(٥٧١)	(٥٧١)	--	٣-٥ (أ) بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل
(٥٧١)	(٥٧١)	--	إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بعد خصم الضريبة
--	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

(أ) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩، "مكافأة نهاية الخدمة للموظفين"، اعترفت المجموعة بالخسائر الاكتوارية المتعلقة بإعادة قياس مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الدخل الشامل الأخر.

٤-٥ تسوية قائمة التدفقات النقدية

إن التدفقات النقدية التشغيلية، والاستثمارية والتمويلية للشركة الواردة بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لم تختلف جوهرياً عن المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (يتبع)

٥-٥ الإعفاء المطبق

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" للشركات التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لمتطلبات معينة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي. وقامت الشركة بتطبيق الإعفاء التالي:

- قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بتاريخ التحول في ١ يناير ٢٠١٨ م، ولم ينتج عنه أي تعديلات على المبالغ المسجلة سابقاً في القوائم المالية كما هو مبين أدناه.

وقد ارتأت الشركة عدم تعديل أرقام المقارنة كما هو مسموح به في الأحكام الانتقالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يتم إثبات أي تعديلات على القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية بتاريخ التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ضمن الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة (١ يناير ٢٠١٨ م) والاحتياطات الأخرى للفترة الحالية، إذا كان ذلك ينطبق. وعليه، فإن المعلومات التي تم عرضها في فترات المقارنة تظهر متطلبات مبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبالتالي لا يمكن مقارنتها مع المعلومات التي تم عرضها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. تم إجراء تقييم نموذج الأعمال على أساس الوقائع والظروف التي كانت قائمة في تاريخ التحول.

وعليه، بالنسبة لإيضاحات الإفصاحات، تم كذلك تطبيق التعديلات التبعية للإفصاحات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ على الفترة الحالية فقط.

٦. النقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٦,١
٧١,٥٢٦	٨٤,٣٩٣	١٢٩,١٦١	ودائع لأجل نقد لدى البنك - حسابات جارية
٥٢١,٥٢٦	٥٣٤,٣٩٣	٤٢٩,١٦١	

١-٦ تمثل ودائع لأجل معاملتي ودائع مع دويتشه بنك اي جي - فرع الرياض تحملاً معدل عمولة خاصة يتراوح من ٢,٢٧٪ إلى ٢,٦٤٪ (٢٠١٧ م: ١,٥٥٪ - ١,٧١٪) بفترة استحقاق تتراوح من ٣ يناير ٢٠١٩ م إلى ٤ فبراير ٢٠١٩ م (٢٠١٧ م: ٣ من يناير ٢٠١٨ م إلى ٤ مارس ٢٠١٨ م).

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٧. الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة	تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات	حاسب آلي ومعدات مكتبية	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٧ م	١٠,٥٣٠	٤,٢٣٤	٥,٧٢٠	٢٠,٤٨٤
إضافات خلال السنة	٣٠١	--	٨٣٩	١,١٤٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١٠,٨٣١	٤,٢٣٤	٦,٥٥٩	٢١,٦٢٤
إضافات خلال السنة	١٤	--	٤٠٠	٤١٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١٠,٨٤٥	٤,٢٣٤	٦,٩٥٩	٢٢,٠٣٨
الاستهلاك المتراكم				
في ١ يناير ٢٠١٧ م	٦,٦١٢	٣,١٩٢	٥,١٨٠	١٤,٩٨٤
المحمل للسنة	٦٢٢	٢٨٠	٦٢٩	١,٥٣١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٧,٢٣٤	٣,٤٧٢	٥,٨٠٩	١٦,٥١٥
المحمل للسنة	٦٢٣	٤٩	٦٠٩	١,٢٨١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٧,٨٥٧	٣,٥٢١	٦,٤١٨	١٧,٧٩٦
صافي القيمة الدفترية كما في				
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢,٩٨٨	٧١٣	٥٤١	٤,٢٤٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣,٥٩٧	٧٦٢	٧٥٠	٥,١٠٩
١ يناير ٢٠١٧ م	٣,٩١٨	١,٠٤٢	٥٤٠	٥,٥٠٠

٨. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

يوضح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
مصروفات مستحقة	١١,٤١٧	١٠,٧٨٤	١٠,٣٠٤
مستحق لمكافآت	٦,٤١٥	٧,٠٧١	٣,٠٧٤
خطة خيار أسهم الموظفين	--	--	١,٣٩٩
مطلوبات متداولة أخرى	١,٤٥٥	٢٩٧	٣,٧٦٥
٨ (أ)	١٩,٢٨٧	١٨,١٥٢	١٨,٥٤٢

(أ) تشمل المطلوبات المتداولة الأخرى إصلاحات وصيانة وتأجير سيارات.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٩. التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تطبق الشركة خطة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها طبقاً لنظام العمل السعودي السائد.

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤,١٤٧	٥,٩٣٩	٧,٢٤٣	الرصيد في بداية السنة
١,٠٤٥	٩٣٠	١,١٠٤	تكلفة الخدمة الحالية
١٤٨	٢١٣	٢٥٢	تكلفة العمولات الخاصة
٣٩٠	-	(٤٤٨)	تحويل التزام*
١,٥٨٣	١,١٤٣	٩٠٨	مبلغ معترف به في قائمة الدخل
٢٨٢	٧١١	(٨٢)	إعادة قياس (أرباح)/خسائر معترف بها في الدخل
(٧٣)	(٥٥٠)	(٢,٧١٠)	الشامل الآخر
٥,٩٣٩	٧,٢٤٣	٥,٣٥٩	منافع مدفوعة خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة

* تحويل مسؤولية تتعلق بنقل موظفين من شركة إلى منشأة أخرى ضمن مجموعة دويتشه بنك.

١-٩ فيما يلي إعادة قياس (أرباح)/خسائر معترف بها في الدخل الشامل الآخر للسنة:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
(١)	(٢٦٦)	٢٥٥	أثر التغيير في الافتراضات المالية
٢٨٣	٩٧٧	(٣٣٧)	أثر تعديل الخبرة
٢٨٢	٧١١	(٨٢)	إعادة قياس (أرباح)/خسائر معترف بها في الدخل
			الشامل الآخر

٢-٩ الافتراضات الاكتوارية الأساسية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٣,٥%	٣,٤%	٤,٢%	معدل الخصم المستخدم
٠,٠%	٢,٠%	٢,٠%	زيادة الرواتب السنوية المتوقعة

يتم تحديد الافتراضات المتعلقة بمعدل الوفيات المستقبلية استناداً إلى المشورة الاكتوارية وذلك وفقاً للإحصاءات المنشورة والخبرة في المنطقة.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٩. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

١-٩ تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الهامة على مطلوبات المنافع المحددة:

١ يناير ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		معدل الخصم (التغير بواقع ٠,٥٪) زيادة الرواتب السنوية المتوقعة (التغير بواقع ٠,٥٪)
نقص	زيادة	نقص	زيادة	نقص	زيادة	
١٩٧	(١٩١)	٢٦٧	(٢٥٢)	٢٠٧	(١٩٥)	
(١٩٨)	٢٠٩	(٢٥٦)	٢٧٢	(١٨٣)	١٨٤	

فيما يلي بيانات الاستحقاق لالتزامات المنافع المحددة:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	المتوسط المرجح لفترة التزام المنافع المحددة بالسنوات التوزيع المتوقع لتوقيت مدفوعات المنفعة:
٦,٩٤	٧,٥٤	٧,٨٨	السنة ١
٦٣٥	٧١٠	٥٥٦	السنة ٢
٧٠٣	٧٧٨	٦٣٩	السنة ٣
٧٤٩	٨٢٨	٦٨٥	السنة ٤
٧٧٩	٨٦٩	٧٣٠	السنة ٥
٨٠٢	٩١٠	٧٢٢	السنة ٦-١٠
٥,١٤٦	٦,٠٠٨	٤,٢٢٩	

١٠. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥٣,٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها.

المبلغ (ريال سعودي)	المساهمة %	عدد الأسهم
٥٠,٥٦٣	%٩٥	٥٠,٥٦٣
٢٦,٦١٢	%٥	٢,٦٦١
٥٣,٢٣٥	%١٠٠	٥٣,٢٢٤

دويتشه بنك اي جي
أسواق رأس المال الخاصة بينك دويتشه

١١. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية للسنة لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٢. المصروفات التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤٠,٠٠٩	٣٨,٨٣٢	رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
١٨,٤٩٩	٤,٢٨٣	رسوم من مجموعة دويتشه بنك لخدمات الدعم (إيضاح ١٦)
٢,١٠٩	٢,١٥٧	مصروفات سفر
٦,٤٧٦	٥,٤٥٦	مصروفات تقنية معلومات
٢,٠٤١	٢,٥١١	مصروفات قانونية واستشارية
٩٣٨	١,١٤٣	مصروفات اتصالات
١,٥٣١	١,٢٨١	استهلاك (إيضاح ٧)
٦,٩١٠	٥,٤٣٠	مصروفات أخرى
<u>٧٨,٥١٣</u>	<u>٦١,٠٩٣</u>	

تشمل المصروفات الأخرى إصلاحات وصيانة وتكاليف خدمة الرواتب وتأجير سيارات.

١٣. الضرائب

تم احتساب مصروف ضريبة الدخل للسنة استناداً إلى صافي الربح المعدل للشركة العائد على المساهمين غير السعوديين بواقع ٢٠٪ سنوياً.

(أ) الحركة في ضرائب مستحقة

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
(٩١٢)	١٤,٢٦٧	١٤,٢٦٧	في بداية السنة
١٥,١٧٩	-	-	مخصص ضريبة الدخل للسنة
-	-	(١٠,٠٥٢)	المدفوع خلال السنة
<u>١٤,٢٦٧</u>	<u>١٤,٢٦٧</u>	<u>٤,٢١٥</u>	في نهاية السنة

بالنسبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م، لم تكن هناك ضريبة دخل حالية معترف بها حيث تكبدت الشركة خسائر.

(ب) موجودات ضريبية مؤجلة معترف بها

موجودات الضريبة المؤجلة المعترف بها كما في ٣١ ديسمبر عائدة إلى ما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤٧٥	١,١١٧	١,٣١٤	ممتلكات ومعدات، بالصافي
١,١٨٨	١,٣٦٧	٩٩٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٥٧٤	١٣,٣٧٠	١١,٨٩٦	خسائر مرحلة
<u>٤,٢٣٧</u>	<u>١٥,٨٥٤</u>	<u>١٤,٢٠٠</u>	موجودات ضريبة مؤجلة

على الرغم من تكبد الشركة خسائر مستمرة، تعتقد الإدارة أنه بناءً على خطة عملها التي تم مراجعتها واعتمادها من قبل مجلس الإدارة أنه سيكون هناك ربح كافٍ خاضع للضريبة في السنوات اللاحقة سيتم استخدام موجودات الضريبة المؤجلة منه. ومع ذلك، توجد موجودات ضريبية مؤجلة غير معترف بها بمبلغ ٦,٦ مليون ريال سعودي حيث تعتقد الشركة أنها قد لا تُستخدم من خلال الأرباح الخاضعة للضريبة في السنوات اللاحقة بناءً على التقييم الحالي.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٣. الزكاة (يتبع)

فيما يلي ملخص الحركة في موجودات الضريبة المؤجلة خلال السنة:

١ يناير ٢٠١٧ م ٤,٤٦٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٤,٢٣٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ١٥,٨٥٤	في بداية السنة (مصروفات)/مزاياء الضريبة المؤجلة المعترف بها في قائمة الدخل للسنة (مصروفات)/مزاياء الضريبة المؤجلة المعترف بها المتعلقة بإعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للسنة في نهاية السنة
(١٧٥)	١١,٤٧٦	(١,٦٣٨)	
(٥٦)	١٤١	(١٦)	
<u>٤,٢٣٧</u>	<u>١٥,٨٥٤</u>	<u>١٤,٢٠٠</u>	

ج) موقف ربوط ضريبة الدخل

قدمت الشركة إقرارات ضريبة الدخل إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. لم يتم إصدار ربوط نهائية حتى الآن على الرغم من أن الهيئة العامة للزكاة والدخل طلبت مزيداً من المعلومات عن السنوات من ٢٠٠٧ م إلى ٢٠١٣ م والتي قدمتها الشركة.

خلال سنة ٢٠١٥ م استلمت الشركة ربطاً أولاً من الهيئة للسنوات من ٢٠٠٧ م إلى ٢٠١٣ م بمطالبات ضريبة إضافية بمبلغ ٥٠,٧ مليون ريال سعودي. ينشأ الطلب الإضافي بشكل رئيسي بسبب عدم سماح الهيئة ببعض المصروفات من الوعاء الضريبي للشركة. كانت الإدارة في ذلك الوقت ترى أن مطالبة الهيئة غير مبررة وبالتالي تم تقديم اعتراض عليها. ومع ذلك، ومن باب الاحتراز واستناداً إلى أفضل تقدير للدفعة المحتملة في ذلك الوقت كونت الشركة مخصصاً بمبلغ ٢٠,٧ مليون ريال سعودي يتعلق بالسنوات الضريبية من ٢٠٠٧ م إلى ٢٠١٣ م (بما في ذلك ٧,٦ مليون ريال سعودي لتكاليف غرامة التأخير).

توصلت الشركة خلال السنة الحالية إلى اتفاق مع الهيئة لتسوية الربوط الضريبية للسنوات من ٢٠٠٧ م إلى ٢٠١٣ م من خلال دفع ١٧,٨٢ مليون ريال سعودي (تشمل تكاليف غرامة التأخير). لم تتلق الشركة حتى تاريخه أي ربوط أخرى من الهيئة للسنوات من ٢٠١٤ م إلى ٢٠١٧ م وتنتظر المزيد من التوضيح في هذا الشأن.

١٤. موجودات محتفظ بها بصفة أمانة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، بلغت الموجودات المحتفظ بها بصفة أمانة ٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٣٥ مليون ريال سعودي) محتفظ بها لدى أحد فروع دويتشه بنك. تم الاحتفاظ بهذه المبالغ لدى الشركة من قبل عملائها بغرض الاستثمار في سوق الأسهم المحلية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، احتفظت الشركة بأوراق مالية بقيمة ١١٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٧٢٠ مليون ريال سعودي) باسمها بموجب اتفاقية مبادلة. تم الاحتفاظ بهذه الأوراق المالية بموجب تعميم هيئة السوق المالية المؤرخ في ٢١ أغسطس ٢٠٠٩ م. من خلال هذا التعميم، سمحت هيئة السوق المالية للأفراد المصرح لهم بالدخول في اتفاقيات مبادلة مع مستثمرين أجانب غير مقيمين لتحويل المنافع الاقتصادية للأوراق المالية المدرجة في تداول، بينما يحتفظ الأفراد المصرح لهم بالملكية القانونية للأسهم.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٥. الارتباطات والالتزامات المحتملة

التزامات إيجار

فيما يلي تفاصيل الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٥٦	١٥٦	١٥٦	خلال سنة واحدة
٨٦٩	٧١٣	٥٥٨	خلال سنتين وعشر سنوات
<u>١,٠٢٥</u>	<u>٨٦٩</u>	<u>٧١٤</u>	الإجمالي

١٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة خلال السياق الاعتيادي لأنشطتها مع أطراف ذات علاقة. تشمل الأطراف ذات العلاقة بالشركة المكتب الرئيسي لمجموعة دويتشه بنك ومكاتبها الإقليمية وفروعها الأخرى بما في ذلك دويتشه بنك اي جي - فرع الرياض. يتضمن موظفو الإدارة العليا الرئيس التنفيذي والموظفين الذين يتبعون الرئيس التنفيذي بصورة مباشرة.

أبرمت الشركة اتفاقات مع دويتشه بنك اي جي (المساهم الرئيسي)، والتي تنص على أسس متفق عليها لتقاسم إيرادات المشاريع المنفذة بشكل مشترك واسترداد المصروفات المتكبدة على هذه المشاريع حسب موافقة إدارة الشركة.

تتألف إيرادات الرسوم من إيرادات محققة بواسطة الشركة من دويتشه بنك اي جي وشركائه الشقيقة مع بموجب اتفاقيات مشاركة الإيرادات وذلك للمنتجات المقدمة لعملاء الشركة.

فيما يلي الدخل والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أطراف ذات علاقة والمدرجة في القوائم المالية:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٤,٢٢٣	١٦,٦٤٨	الإيرادات
١٢,٦٢٧	-	إيرادات الرسوم - المكاتب الإقليمية لمجموعة دويتشه بنك والفروع الأخرى
٧,٥٣٠	٩,٤٢٣	إيرادات الخدمات - المكاتب الإقليمية لمجموعة دويتشه بنك والفروع الأخرى
		إيرادات العمولة الخاصة - المكاتب الإقليمية لمجموعة دويتشه بنك والفروع الأخرى
١٨,٤٩٩	٤,٢٨٣	المصروفات
-	(٤٥٢)	رسوم خدمات الدعم
١١,٢٦٤	١٢,٢٥٩	المكاتب الإقليمية لمجموعة دويتشه بنك والفروع الأخرى
		رسوم الخدمات - المكاتب الإقليمية لمجموعة دويتشه بنك والفروع الأخرى
		مكافآت موظفي الإدارة العليا
١٠,٨٣٣	٩,١٦٥	فيما يلي عملية احتساب مكافأة موظفي الإدارة العليا للشركة:
٤٣٢	٣,٠٩٤	رواتب ومنافع أخرى
<u>١١,٢٦٥</u>	<u>١٢,٢٥٩</u>	مكافأة نهاية الخدمة

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

فيما يلي الأرصدة الناتجة من هذه المعاملات كما في ٣١ ديسمبر مسجلة في قائمة المركز المالي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٤,٥١٥	٥٩,٨٠٦	٦١,٧٣٣	مستحق من المكاتب الإقليمية لمجموعة دويتشه والفروع الأخرى
٢٠,٤٩٠	١١٧,٥٧٢	٦٤,٠٧٥	مستحق إلى المكاتب الإقليمية لمجموعة دويتشه والفروع الأخرى

بالإضافة إلى الأرصدة أعلاه، احتفظت الشركة برصيد في حساب مصرفي لدى دويتشه بنك اي جي، فرع الرياض بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٥٠ مليون ريال سعودي، وفي ١ يناير ٢٠١٧ م: ٤٥٠ مليون ريال سعودي) الذي يعمل كمصرف للشركة.

١٧. إدارة المخاطر المالية

يتمثل هدف الشركة عند إدارة المخاطر في إنشاء وحماية القيمة لدى المساهمين. إدارة المخاطر هي عملية مستمرة تتطلب التحديد والتحليل والتقليل منها ومراقبة المخاطر والضوابط بشكل مستمر.

يكون مجلس إدارة الشركة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة. إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناء والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم. قامت الشركة بتخصيص وظائف المخاطر والامتثال. تتم إدارة أنشطة إدارة المخاطر اليومية داخل كل وحدة أعمال معنية. يجتمع مجلس الإدارة كل ثلاثة أشهر ويتم تحديثه على جميع الجوانب ذات العلاقة بالأعمال، بما في ذلك أمور إدارة المخاطر.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر العمليات

١-١٧ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تتعرض الشركة بصورة أساسية لمخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة.

تم تصميم سياسات وعمليات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة لتحديد المخاطر وتحليلها، ووضع حدود وضوابط مناسبة، ورصد المخاطر والالتزام بالحدود عن طريق بيانات معلومات الإدارة الموثوقة في الوقت المناسب.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

١-١٧ مخاطر الائتمان (يتبع)

كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للشركة دون الأخذ في الاعتبار مبالغ الضمان هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	نقد وما في حكمه مستحق من أطراف ذات علاقة ذمم مدينة
٥٢١,٥٢	٥٣٤,٣٩٣	٤٢٩,١٦١	
١٤,٥١٥	٥٩,٨٠٦	٦١,٧٣٣	
--	--	٨,٤٦٨	
<u>٥٣٦,٠٤١</u>	<u>٥٩٤,١٩٩</u>	<u>٤٩٩,٣٦٢</u>	

بناءً على تقييم الإدارة، فإن لدى الشركة تعرض محدود لمخاطر الائتمان نظراً لما يلي:

- (أ) يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.
- (ب) تتمثل الذمم المدينة الأخرى بشكل رئيسي في أتعاب مستحقة من العملاء من الشركات، والتي تعتبر مخاطر ائتمان منخفضة من قبل الشركة.
- (ج) يتعلق المستحق من أطراف ذات علاقة باتفاقات مع دويتشه بنك اي جي (المركز الرئيسي)، والتي تنص على أسس متفق عليها لتقاسم إيرادات المشاريع المنفذة بشكل مشترك واسترداد المصروفات المتكبدة على هذه المشاريع حسب موافقة إدارة الشركة.

٢-١٧ مخاطر السوق

(أ) مخاطر تحويل العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية ما للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ١ يناير ٢٠١٧ م، كان لا يوجد لدى الشركة أي تعرض أو مراكز جوهرية بالعملات الأجنبية. لذلك لم يكن من المرجح أن يؤثر التغيير في أسعار الصرف في نهاية السنة على دخل الشركة بشكل جوهرى.

تدير الشركة مخاطر تأثير التعرض للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية السائدة بالسوق على مركزها المالي وتدفقاتها النقدية. لم تقم الشركة بأية تعاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة. إن سعر صرف الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، لذلك فإن الشركة لا غير معرضة لمخاطر العملة على المعاملة بالدولار الأمريكي.

وقد كان صافي المخاطر للعملات الأجنبية كما في نهاية السنة كما يلي:

طويل/قصير			
١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
(١٨,٥٧٠)	(١,٠٣٦)	(٢٦,١٩١)	يورو
(٧٩٦)	--	(٢,٢٧٨)	دولار أمريكي
(٤,٩٢٣)	(٥,١٤٣)	١,٤٨٨	أخرى

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢-١٧ مخاطر السوق (يتبع)

(ب) مخاطر معدلات العمولة الخاصة
تنشأ مخاطر معدلات العمولات الخاصة من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات العمولات على القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية.

ونظراً لأن الشركة ليس لديها مطلوبات مالية تحمل عمولات باستثناء وديعة لأجل التي تحمل معدل عمولة ثابت، فإنها لا تتعرض لأي مخاطر خاصة بمعدلات العمولة.

٣-١٧ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة الشركة على الوفاء بمتطلبات صافي التمويل. تراقب الشركة وتدبر بنية السيولة لموجوداتها ومطلوباتها للتأكد من توفر النقدية المتوازنة والتمويل الكافي للوفاء بمتطلبات السيولة.

يوضح الجدول أدناه سجل استحقاقات الموجودات والمطلوبات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	خلال ٣ أشهر	من ٣ - ١٢ شهراً	من ١ - ٥ سنوات	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات المالية					
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٢٩,١٦١	٤٢٩,١٦١
٦١,٧٣٣	-	-	-	-	٦١,٧٣٣
٨,٤٦٨	-	-	-	-	٨,٤٦٨
٣٧٠,٢٠١	-	-	-	١٢٩,١٦١	٤٩٩,٣٦٢
المطلوبات المالية					
٦٤,٠٧٥	-	-	-	-	٦٤,٠٧٥
١٩,٢٨٧	-	-	-	-	١٩,٢٨٧
٨٣,٣٦٢	-	-	-	-	٨٣,٣٦٢
٢٨٦,٨٣٩	-	-	-	١٢٩,١٦١	٤١٦,٠٠٠
صافي المركز					

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	خلال ٣ أشهر	من ٣ - ١٢ شهراً	من ١ - ٥ سنوات	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات المالية					
٤٥٠,٠٠٠	-	-	-	٨٤,٣٩٣	٥٣٤,٣٩٣
٥٩,٨٠٦	-	-	-	-	٥٩,٨٠٦
٥٠٩,٨٠٦	-	-	-	٨٤,٣٩٣	٥٩٤,١٩٩
المطلوبات المالية					
١١٧,٥٧٢	-	-	-	-	١١٧,٥٧٢
١٧,٢٩٠	-	-	-	-	١٧,٢٩٠
١٣٤,٨٦٢	-	-	-	-	١٣٤,٨٦٢
٣٧٤,٩٤٤	-	-	-	٨٤,٣٩٣	٤٥٩,٣٣٧
صافي المركز					

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٣-١٧ مخاطر السيولة (يتبع)

١ يناير ٢٠١٧ م	خلال ٣ أشهر	من ٣ - ١٢ شهراً	من ١ - ٥ سنوات	دون تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات المالية					
	٤٥٠,٠٠٠	-	-	٧١,٥٢٦	٥٢١,٥٢٦
نقد وما في حكمه					
	١٤,٥١٥	-	-		١٤,٥١٥
مستحق من أطراف ذات علاقة					
	٤٦٤,٥١٥			٧١,٥٢٦	٥٣٦,٠٤١
المطلوبات المالية					
	٢٠,٤٩٠	-	-	-	٢٠,٤٩٠
مستحق لأطراف ذات علاقة					
		-	-		
مصرفوات مستحقة ومطلوبات متداولة					
أخرى	١٧,٠٥٤				١٧,٠٥٤
	٣٧,٥٤٤				٣٧,٥٤٤
صافي المركز	٤٢٦,٩٧١			٧١,٥٢٦	٤٩٨,٤٩٧

٤-١٧ 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 والعملات 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 للمساهمين.

إن المسؤولية الرئيسية لإعداد وتنفيذ الضوابط الرقابية على مخاطر العمليات تقع على عاتق وظائف المخاطر والامتثال. 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 لـ
- الفصل المناسب بين المهام بين مختلف الوظائف والأدوار والمسؤوليات.
- مطابقة المعاملات ومراقبتها.
- التقييم 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.
- تقليل المخاطر بما في ذلك التأمين إذا كان ذلك مجدياً.

١٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. وبموجب تعريف القيمة العادلة، فإنها تمثل الافتراض بأن الشركة مستمرة في أعمالها ولا يوجد أي نية أو متطلب لتحجيم أعمالها بشكل جوهري أو القيام بمعاملة بشروط معاكسة.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٨. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم التقرير عنها عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمناقصة.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بتكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر.

وعند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

لم يتم قياس أي موجودات أو مطلوبات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية.

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	بالآلاف الريالات السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م الموجودات المالية
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
٤٢٩،١٦١	٤٢٩،١٦١	-	-	٤٢٩،١٦١	نقد وما في حكمه
٦١،٧٣٣	٦١،٧٣٣	-	-	٦١،٧٣٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨،٤٦٨	٨،٤٦٨	-	-	٨،٤٦٨	ذمم مدينة
٦٤،٠٧٥	٦٤،٠٧٥	-	-	٦٤،٠٧٥	المطلوبات المالية مستحق لأطراف ذات علاقة
١٩،٢٨٧	١٩،٢٨٧	-	-	١٩،٢٨٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
القيمة العادلة				القيمة الدفترية	بالآلاف الريالات السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م الموجودات المالية
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
٥٣٤،٣٩٣	٥٣٤،٣٩٣	-	-	٥٣٤،٣٩٣	نقد وما في حكمه
٥٩،٨٠٦	٥٩،٨٠٦	-	-	٥٩،٨٠٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	-	-	-	-	ذمم مدينة
١١٧،٥٧٢	١١٧،٥٧٢	-	-	١١٧،٥٧٢	المطلوبات المالية مستحق لأطراف ذات علاقة
١٨،١٥٢	١٨،١٥٢	-	-	١٨،١٥٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٨. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	بآلاف الريالات السعودية
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
					١ يناير ٢٠١٧ م
					الموجودات المالية
٥٢١,٥٢٦	٥٢١,٥٢٦	-	-	٥٢١,٥٢٦	نقد وما في حكمه
١٤,٥١٥	١٤,٥١٥	-	-	١٤,٥١٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	-	-	-	-	ذمم مدينة
					المطلوبات المالية
٢٠,٤٩٠	٢٠,٤٩٠	-	-	٢٠,٤٩٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
					مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة
١٨,٥٤٢	١٨,٥٤٢	-	-	١٨,٥٤٢	أخرى

القيمة الدفترية للموجودات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه، ومستحق من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة، والموجودات المتداولة الأخرى، والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة بسبب كونها قصيرة الأجل بطبيعتها.

لا يوجد أي تحويلات بين مستويات القيمة العادلة في التسلسل الهرمي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ١ يناير ٢٠١٧ م: لا شيء).

١٩. إفصاحات كفاية رأس المال

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

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤٨٤,٢٠٨	٤٤٤,٥٠١	٤١٣,٢٧٠	قاعدة رأس المال:
--	--	--	الشريحة الأولى لرأس المال
٤٨٤,٢٠٨	٤٤٤,٥٠١	٤١٣,٢٧٠	الشريحة الثانية لرأس المال
			إجمالي قاعدة رأس المال
			الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
٣,٤٨٠	١,٨٦٧	٣,٨٣٠	مخاطر السوق
١٩,٥٠٥	١٩,٩٨١	٢١,٣١٩	مخاطر الائتمان
١٦,٤٥٦	١٦,٤٥٦	١٩,٧٠٤	مخاطر العمليات
٣٩,٤٤١	٣٨,٣٠٤	٤٤,٨٥٣	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
			نسبة كفاية رأس المال:
١٢,٢٨	١١,٦٠	٩,٢١	إجمالي نسبة الكفاية المالية (مرة)
٤٤٤,٧٦٧	٤٠٦,١٩٨	٣٦٨,٤١٧	الفائض في رأس المال

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٩. إفصاحات كفاية رأس المال (يتبع)

- (أ) تتكون قاعدة رأس مال الشركة من الشريحة الأولى لرأس المال فقط والذي يتكون من رأس المال والخسائر المتراكمة والاحتياطي النظامي المعدل بموجودات الضريبية المؤجلة.
- (ب) يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التي تتعلق بمخاطر السوق والائتمان والعمليات وفقاً للمتطلبات المحددة في القسم ٣ من قواعد الكفاية المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية.
- (ج) 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 رأس مال قوية.
- استند الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ونسبة كفاية رأس المال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ١ يناير ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م) إلى القوائم المالية المراجعة للشركة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما تم تقديمها إلى هيئة السوق المالية.

٢٠. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية أو الإيضاحات المرفقة.

٢١. اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد هذه القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة في ١٤ مارس ٢٠١٩ م.