

شركة انفستكوروب السعودية للإستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
القوائم المالية
٣٠ يونيو ٢٠١٩

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية
٣٠ يونيو ٢٠١٩

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مغلقة ("الشركة") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا إلترزنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً 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 وفقاً 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر 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 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في
شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة) - تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تنمة

- 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، 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 الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الرخيص (٣٥٤)



الرياض : ٣٠ محرم ١٤٤١هـ
(٢٩ سبتمبر ٢٠١٩)

شركة انفيستكوب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (إيضاح ١٦) ريال سعودي	١ يوليو ٢٠١٧ (إيضاح ١٦) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٥٢,٩٢٩	٣٥٣,٥٠٧	-	٥	ممتلكات ومعدات
٥٤٣,٧٦٧	٥٤٢,٣٩٧	٥٨٧,٧٨٣	١٣	موجودات ضريبية مؤجلة
٥٩٦,٦٩٦	٨٩٥,٩٠٤	٥٨٧,٧٨٣		اجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٥٤٧,٨٧١	٧٤,٠٦٨	١,٧٣٦,٦٠٢	٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٨٩,٤٦١	٨٦٩,٩٦٢	١,٠٣٧,٨٨٩	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٦٣,٢٤٦,٣٧٢	٦١,٦١٦,٠٢٧	٦٣,٩٩٠,٩٦٨	٨	نقدية وشبه نقدية
٦٤,٤٨٣,٧٠٤	٦٢,٥٦٠,٠٥٧	٦٦,٧٦٥,٤٥٩		اجمالي الموجودات المتداولة
٦٥,٠٨٠,٤٠٠	٦٣,٤٥٥,٩٦١	٦٧,٣٥٣,٢٤٢		اجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٩	رأس المال
٦٠٦,٥١٧	٤٩٦,٨٤٦	٦٩٨,٢٩١	١٠	احتياطي نظامي
٢٠٥,٢٧١	-	١٦٧,٧٢٢	١١	مكاسب اكتوارية على التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٢٤٨,٦٦٠	٧٩٣,٠٢٧	٢,٠٧٤,٦٢٨		أرباح مبقاة
٥٧,٩٣٦,٤٤٨	٥٧,١٦٥,٨٧٣	٥٨,٨١٦,٦٤١		اجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات غير المتداولة
١,٦٧٤,٠٠٠	١,٨٢٥,٠٠٠	٢,٠٨٩,٠٠٠	١١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
				المطلوبات المتداولة
٤,٢٩٥,١٨٢	٣,٠٩٤,٦٤٩	٥,٢٦٣,٤٧٥	١٢	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
١,١٧٤,٧٧٠	١,٣٧٠,٤٣٩	١,١٨٤,١٢٦	١٣	زكاة وضريبة دخل
٥,٤٦٩,٩٥٢	٤,٤٦٥,٠٨٨	٦,٤٤٧,٦٠١		اجمالي المطلوبات المتداولة
٧,١٤٣,٩٥٢	٦,٢٩٠,٠٨٨	٨,٥٣٦,٦٠١		اجمالي المطلوبات
٦٥,٠٨٠,٤٠٠	٦٣,٤٥٥,٩٦١	٦٧,٣٥٣,٢٤٢		اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (إيضاح ١٦) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
			الإيرادات
١٠,٥٦١,٩٤٢	٧,٩١٨,٥٦٣	٦	رسوم طرح
٨,٥٢٢,٢٩٣	١٠,٤٢٥,٦٦٧	٦	أتعاب صيانة وعلاقة عملاء
٣٦٠,٣٨٤	١,٠٧٨,١٩٧	٦	أتعاب إدارة
١٩,٤٤٤,٦١٩	١٩,٤٢٢,٤٢٧		اجمالي الإيرادات
			المصاريف
(١٤,٣٣٤,٩٤٢)	(١٢,٣٨٨,٨٩٣)		تكلفة موظفين
(١,٢١٤,٠٢٨)	(١,٠٤٣,٩١٨)		إيجار ومصاريف مباني
(٣,٦٩٥,٢٩٩)	(٦,٠٤٨,٧٤٤)	١٤	مصاريف أخرى
(١٩,٢٤٤,٢٦٩)	(١٩,٤٨١,٥٥٥)		اجمالي المصاريف
٢٠٠,٣٥٠	(٥٩,١٢٨)		(الخسارة) // الدخل من العمليات الرئيسية
٧٢١,٦٠٠	١,٤٢٦,٣٤٥	٦	دخل التمويل
١٢٦,٩٢٣	٤,٠١٥	١٥	دخل آخر
١,٠٤٨,٨٧٣	١,٣٧١,٢٣٢		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٥١,٤٧٢)	(٢٧٢,٨٤١)	١-١٣	الزكاة
(٢٣٢,٠٩٧)	(١٨٠,٦٤٩)	٢-١٣	ضريبة الدخل
٥٦٥,٣٠٤	٩١٧,٧٤٢		صافي دخل السنة
			(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر
٢٠٥,٢٧١	(٣٧,٥٤٩)	١١	بُود لن يتم تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة، بعد خصم الضريبة المؤجلة
٧٧٠,٥٧٥	٨٨٠,١٩٣		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
			اجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

أرباح اكنوارية على التزامات المنافع المحددة	الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
-	٥٧,١٦٥,٨٧٣	٧٩٣,٠٢٧	٤٩٦,٨٤٦	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	الرصيد في ١ يوليو ٢٠١٧ (ايضاح ١٦)
-	٥٦٥,٣٠٤	٥٦٥,٣٠٤	-	-	صافي دخل السنة
٢٠٥,٢٧١	٢٠٥,٢٧١	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٠٥,٢٧١	٧٧٠,٥٧٥	٥٦٥,٣٠٤	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(١٠٩,٦٧١)	١٠٩,٦٧١	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٢٠٥,٢٧١	٥٧,٩٣٦,٤٤٨	١,٢٤٨,٦٦٠	٦٠٦,٥١٧	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (ايضاح ١٦)
-	٩١٧,٧٤٢	٩١٧,٧٤٢	-	-	صافي دخل السنة
(٣٧,٥٤٩)	(٣٧,٥٤٩)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٣٧,٥٤٩)	٨٨٠,١٩٣	٩١٧,٧٤٢	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٩١,٧٧٤)	٩١,٧٧٤	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
١٦٧,٧٢٢	٥٨,٨١٦,٦٤١	٢,٠٧٤,٦٢٨	٦٩٨,٢٩١	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
١,٠٤٨,٨٧٣	١,٣٧١,٢٣٢		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣٥٦,٥٩٢	-	٥	لتعديلات :-
٣٨٠,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠	١١	استهلاك
(٧٢١,٦٠٠)	(١,٤٢٦,٣٤٥)		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
			دخل تمويل
١,٠٦٣,٨٦٥	٣٣٩,٨٨٧		
(٤٧٣,٨٠٣)	(١,١٣٥,٨٠٢)		لتغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٨٠,٥٠١	(٣٤٨,٤٢٨)		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١,٢٠٠,٥٣٣	٩٦٨,٢٩٣		مبالغ مدفوعة مقدما ومديون آخرون
			مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
١,٩٧١,٠٩٦	(١٧٦,٠٥٠)		النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
(٢٨٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)		التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
٧٢١,٦٠٠	١,٤٢٦,٣٤٥		دخل تمويل مستلم
(٧٢١,٣٣٧)	(٤٨٠,٦٩٩)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١,٦٨٦,٣٥٩	٧٤٤,٥٩٦		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٦,٠١٤)	-	٥	الأنشطة الاستثمارية
			شراء ممتلكات ومعدات
(٥٦,٠١٤)	-		النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١,٦٣٠,٣٤٥	٧٤٤,٥٩٦		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦١,٦١٦,٠٢٧	٦٣,٢٤٦,٣٧٢		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٦٣,٢٤٦,٣٧٢	٦٣,٩٩٠,٩٦٨		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
-	٥٢,٩٢٩	٦	المعاملات غير النقدية
			تحويل ممتلكات ومعدات إلى جهة ذات علاقة

١ - النشاطات

شركة انفيستكوروب السعودية للاستثمارات المالية ("الشركة")، شركة مساهمة مقفلة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٤٢٧٥ بتاريخ ١ شعبان ١٤٢٩ هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠٠٨). ومرخص لها من قبل هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ٣٦-٧٠٨٨٠٠٧. وتاريخ ٤ ذي القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٠٧). وقد تم السماح للشركة ببدء النشاط بموجب خطاب هيئة السوق المالية رقم ٦/١٢٢٧ بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٠ هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٠٩). تقوم الشركة بممارسة أنشطة الإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في أعمال الأوراق المالية.

إن الشركة مملوكة بنسبة ١٢,٢١٧% من قبل مساهمين خليجيين ونسبة ٨٧,٧٨٣% من قبل مساهمين غير خليجيين (٢٠١٨: نسبة ١٢,٢١٧% من قبل مساهمين خليجيين ونسبة ٨٧,٧٨٣% من قبل مساهمين غير خليجيين).

إن العنوان المسجل لدى الشركة هو برج الفيصلية، الدور ٢٩، ص.ب: ٦١٩٩٢، الرياض ١١٥٧٥، المملكة العربية السعودية.

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").

بالنسبة لكافة السنوات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ هي أول قوائم مالية للشركة يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وعليه، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمد في المملكة العربية السعودية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٦) حول القوائم المالية لمزيد من المعلومات حول الآثار الناتجة عن ذلك على القوائم المالية للشركة نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة عند إعداد القوائم المالية بصورة متماثلة على النحو التالي:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

تعتبر الموجودات متداولة 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 كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة 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.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الاستهلاك بطريق القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

المعدات المكتبية	٣ إلى ٦ سنوات
الأثاث المكتبي والتركيبات	٥ إلى ٦ سنوات
أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	٦ سنوات
تحسينات المباني المستأجرة	٦ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر

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.

يتم رسملة المصاريف المتكبدة بشأن استبدال بند من بنود الممتلكات والمعدات والذي يتم المحاسبة عنه بصورة مستقلة ويتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم رسملة المصاريف اللاحقة فقط تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المعني من الممتلكات والمعدات. يتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في الربح أو الخسارة كمصاريف عند تكبدها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها التوقف عن إثبات الأصل.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل وفترات استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، وتعرض لمخاطر غير جوهرية تتعلق بالتغيرات في القيمة.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية وشبه النقدية كما هو موضح أعلاه.

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

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

١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. تقوم الشركة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تحميلها على الربح أو الخسارة.

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق - تنمة

(١) الموجودات المالية - تنمة

الإثبات الأولي والقياس - تنمة

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنشأ عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

تشتمل الموجودات المالية الخاصة بالشركة على الأرصدة البنكية (بما في ذلك الودائع لأجل) والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها توفير فيما إذا ولاي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها التحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يتم إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها الشركة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الشركة دفعه، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع الشركة استلامها. يتم بعد ذلك خصم العجز بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي للأصل.

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، يجنب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما التعرضات الائتمانية التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق - تنمة

٢ - المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، بالنسبة للمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. إن تكاليف المعاملات المتعلقة بالمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تحميلها على الربح أو الخسارة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

القياس اللاحق

يتوقف قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

(أ) المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تتعلق هذه الفئة كثيرًا بالشركة. بعد الإثبات الأولي، يتم قياس المطلوبات المالية لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء 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 الربح أو الخسارة.

تنطبق هذه الفئة على الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته.

وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة

مقاصة الأدوات المالية

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

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:

- (أ) في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
(ب) 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.

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.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

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.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتعين على الشركة سداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

يمثل المبلغ المثبت كمخصص أفضل تقدير للإدارة بشأن العوض المطلوب لسداد الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام. وعند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية (عندما تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية). وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

عقود الإيجار

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجاراً (أو تنطوي على عقد إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصاً عليه صراحة في الترتيبات.

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما يتم بموجب شروط عقد الإيجار تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية إلى المستأجر. تصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار، إلا إذا كان هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للإطار الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجودات المستأجرة.

منافع الموظفين

الالتزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل فترة مالية. إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، يتم إظهارها فوراً في قائمة المركز المالي مع الزيادة أو النقص المثبت ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة والناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، تكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات)،
- مصروف العمولة، و
- عمليات إعادة القياس

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

منافع الموظفين - تنمة

تقوم الشركة بعرض اول عنصرين من تكاليف المنافع المحددة في الربح والخسارة في البنود الملائمة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم اثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر والإجازات المرضية المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل على أساس مبدأ الاستحقاق ويحمل على الربح أو الخسارة. يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي. يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل على أساس صافي الدخل المعدل. يتم تسوية أي فروقات، إن وجدت، ناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

الضريبة المؤجلة

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وذلك لكافة الفروقات المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض التقارير المالية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم اثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، فيما عدا:

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة عن الإثبات الأولى للشهرة، أو لموجودات أو مطلوبات في معاملة ما لا تعتبر عملية تجميع أعمال ولا تؤثر، بتاريخ المعاملة، على الربح المحاسبي أو الأرباح أو الخسائر الضريبية.
- ما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، والحصص في الترتيبات المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة، وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع أو الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، إلا إذا كانت موجودات الضريبة المؤجلة تتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع الناشئة عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة ما بخلاف عملية تجميع الأعمال ولا تؤثر، وقت المعاملة، على الربح المحاسبي ولا الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.

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

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

العملات الأجنبية

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات. ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم اثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة. تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار

التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الاولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تامة

العملات الأجنبية - تامة

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 التغير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الآخر أو، يتم إثباتها أيضاً في قائمة الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

إثبات الإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من أتعاب الإدارة وأتعاب الإيداعات وأتعاب الحفاظ على علاقات العملاء. يتم قياس الإيرادات على أساس العوض المحدد في العقد المبرم مع العميل ويستثنى من ذلك المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند قيامها بتحويل السيطرة على الخدمات إلى العميل.

يتم إثبات الإيرادات من أتعاب الإيداعات عند الوفاء بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن وذلك عند اشتراك المستثمر في الاستثمار. يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بأتعاب الحفاظ على علاقات العملاء وأتعاب الإدارة عند الوفاء بالأداء عبر فترة من الزمن وذلك على مدى فترة الخدمة المعنية.

تقوم الشركة بإثبات الرصيد المستحق القبض عند تأدية الخدمات ويمثل ذلك النقطة من الزمن التي يصبح فيها الحق في العوض غير مشروط حيث يتطلب الأمر مرور الوقت فقط قبل استحقاق عملية السداد. ويعتبر من المحتمل بشكل كبير ألا يحدث عكس قيد جوهري في الإيرادات التراكمية المثبتة وذلك نظراً لمستويات المرتجعات المنخفضة على مدى السنوات السابقة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حسبما ينطبق، و/أو
- عند إظهار الذمم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

إن صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى، السلطات الضريبية يتم إدراجه كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في شهر يناير ٢٠١٦، وحل محل معيار المحاسبة الدولي (١٧): عقود الإيجار، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسير السابقة - عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسير السابقة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على مبادئ إثبات وقياس وعرض عقود الإيجار والأفصاح عنها، 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 "منخفضة 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.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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

لقد بقيت المحاسبة بالنسبة للمؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بدون تعديل عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبادئ التصنيف المذكورة في معيار المحاسبة الدولي (١٧)، والتميز بين نوعي 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) على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي (وفقاً لما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦). 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.

تعتمد الشركة استخدام الإعفاءين المقترحين في المعيار بخصوص عقود الإيجار التي تنتهي خلال ١٢ شهراً اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي، وعقود الإيجار التي يعتبر الأصل المعني بالنسبة لها منخفض القيمة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، فإن الإدارة بصدد تحديد الأثر الناتج عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على القوائم المالية.

٤ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إجراء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاح عن الالتزامات المحتملة والمخصصات الناتجة والقيمة العادلة. إن هذه التقديرات تستند بالضرورة إلى الافتراضات بشأن العوامل المختلفة وقد تختلف النتائج الفعلية عن المبالغ المصرح عنها.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات والفترات المستقبلية المتأثرة بذلك.

الأحكام

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

التزامات عقود الإيجارات التشغيلية - الشركة كمستأجر

أبرمت الشركة اتفاقية عقود إيجار بشأن أحد العقارات. وقد تبين للشركة، بناءً على تقييم شروط وأحكام الاتفاقية، أنه لن يكون بمقدورها الحصول على الملكية في نهاية مدة الإيجار ومن ثم تقوم بالمحاسبة عن عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام التقويم الاكتواري والذي يتطلب تقديرات تتم من خلال مدخلات مختلفة. تم الإفصاح عن هذه التقديرات في إيضاح ١١.

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

٥ - الممتلكات والمعدات

الممتلكات والمعدات ريال سعودي	الأثاث المكتبي والتركيبيات ريال سعودي	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٢٨,٩٩٩	٢٨٨,٩٩٠	١٦٧,١٣٠	٢,٢٨٦,٣٥٠	٢,٧٧١,٤٦٩
-	-	(٥٦,٠١٠)	-	(٥٦,٠١٠)
-	-	١١١,١٢٠	-	٢,٧١٥,٤٥٩
٢٨,٩٩٩	٢٨٨,٩٩٠	١١٤,٢٠١	٢,٢٨٦,٣٥٠	٢,٧١٨,٥٤٠
-	-	(٣,٠٨١)	-	(٣,٠٨١)
-	-	١١١,١٢٠	-	٢,٧١٥,٤٥٩
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	٥٢,٩٢٩	-	٥٢,٩٢٩

التكلفة

في بداية السنة

محول إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٦)

في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم:

في بداية السنة

محول إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٦)

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الممتلكات والمعدات ريال سعودي	الأثاث المكتبي والتركيبيات ريال سعودي	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٢٨,٩٩٩	٢٨٨,٩٩٠	١١١,١١٦	٢,٢٨٦,٣٥٠	٢,٧١٥,٤٥٥
-	-	٥٦,٠١٤	-	٥٦,٠١٤
٢٨,٩٩٩	٢٨٨,٩٩٠	١٦٧,١٣٠	٢,٢٨٦,٣٥٠	٢,٧٧١,٤٦٩
٢٨,٩٩٩	٢٢٢,٧٧١	٥٢,٤٧١	٢,٠٥٧,٧٠٧	٢,٣٦١,٩٤٨
-	٦٦,٢١٩	٦١,٧٣٠	٢٢٨,٦٤٣	٣٥٦,٥٩٢
٢٨,٩٩٩	٢٨٨,٩٩٠	١١٤,٢٠١	٢,٢٨٦,٣٥٠	٢,٧١٨,٥٤٠
-	-	٥٢,٩٢٩	-	٥٢,٩٢٩
-	٦٦,٢١٩	٥٨,٦٤٥	٢٢٨,٦٤٣	٣٥٣,٥٠٧

التكلفة

في بداية السنة

إضافات

في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم:

في بداية السنة

محول إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٤)

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

في ١ يوليو ٢٠١٧

٦- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة العليا في الشركة والمنشآت المسيطر عليها أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. فيما يلي بياناً بالجهات ذات العلاقة بالشركة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
بنك انفستكوروب بي.أس.سي	مساهم
انفستكوروب مانجمنت سيرفيسز ليمتد	مساهم
شركة انفستكوروب انفيستمت هولدينج ليمتد	مساهم
شركة انفستكوروب فوندينج ليمتد	مساهم
شركة انفستكوروب إيكويتس ليمتد	مساهم
الصندوق السعودي للرعاية الصحية	صندوق مدار من قبل الشركة

نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨
بنك انفستكوروب بي.أس.سي	مصاريف مدفوعة من قبل مساهمين (إيضاح ٦ أ) دخل تمويل مستلم (إيضاح ٦ ج) مصاريف معاد تحميلها (إيضاح ٦ و) مصاريف أتعاب إدارة (إيضاح ٦ هـ) تحويل ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)	١٥٠,٠٠٠ ١,٤٢٦,٣٤٥ ٤,٧١٨,٥٥٠ ٢,٤٧٧,١٠٨ ٥٢,٩٢٩	١٥٠,٠٠٠ ٧٢١,٦٠٠ ٣,٨٥٤,١٦٣ ٢٨٢,٦٠٣ -
انفستكوروب مانجمنت سيرفيسز ليمتد	دخل أتعاب إيداع (إيضاح ٦ ب) دخل أتعاب الحفاظ على علاقة العملاء (إيضاح ٦ ب) مكافأة عضو مجلس إدارة (إيضاح ١٢)	٧,٩١٨,٥٦٣ ١٠,٤٢٥,٦٦٧ ٢٨٠,٨٩٧	١٠,٥٦١,٩٤٢ ٨,٥٢٢,٢٩٣ ٢٢٥,٠١٢
الصندوق السعودي للرعاية الصحية	دخل أتعاب إدارة (إيضاح ٦ د)	١,٠٧٨,١٩٧	٣٦٠,٣٨٤

أ) تتكون المصاريف من رواتب الموظفين المعارين والمدفوعة من قبل بنك انفستكوروب بي أس سي، مساهم، والمعاد تحميلها على الشركة. أبرمت الشركة إتفاقية مع انفستكوروب بنك بي أس سي، وبموجبها قد يقوم البنك بتمويل متطلبات رأس المال العامل الخاص بالشركة.

ب) طبقاً للإتفاقية الموقعة بين الشركة وشركة انفستكوروب مانجمنت سيرفيسز ليمتد، ستقوم الأخيرة بدفع أتعاب لقاء أية إستثمارات يتم ترتيبها من قبل الشركة. لدى الشركة مصادر استثمار في المملكة العربية السعودية بقيمة إجمالية قدرها ٩٣٥,٨٩٠,٨١٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ١,١٩٧,٦٧٢,٧٨٨ ريال سعودي) لشركة انفستكوروب مانجمنت سيرفيسز ليمتد خلال السنة.

ج) لدى الشركة ودبعة لأجل قدرها ٤٧,٨٩٢,٢١٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٤٦,٥٨٠,٢٠٥ ريال سعودي، ١ يوليو ٢٠١٧: ٤٥,٩٧٢,٠٢٤ ريال سعودي) وحساب جاري قدره ١٥,٨٠٧,٨٣٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ١٦,٤٢٤,٥٧٧ ريال سعودي) مع المساهم. تحمل الوديعة لأجل عمولة خاصة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق.

د) تقوم الشركة بتقديم خدمات الإدارة إلى الصندوق السعودي للرعاية الصحية. سيدفع الصندوق إلى مدير الصندوق أتعاب إدارة سنوية على النحو الآتي:

- خلال وقت الاستثمار، بمعدل سنوي ٢% يتم احتسابها على إجمالي مبلغ الاشتراكات،
- بعد فترة الاستثمار، بمعدل سنوي بقدر ٢% يتم احتسابها على أساس القيمة الدفترية للاستثمار ما قبل ابتداء فترة النصف سنوي والتي تتعلق بأتعاب الإدارة.

٦- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة - تتمة

هـ) سوف يقوم بنك انفيستكوروب بي.أس.سي بتحميل الشركة مصاريف مقابل الدعم المالي شاملة بعض خدمات حوكمة الشركات والمحاسبة والخدمات المكتبية الإدارية وبما في ذلك دعم الموارد البشرية ودعم خدمات تقنية المعلومات.

و) يدفع بنك انفيستكوروب بي.أس.سي نيابة عن الشركة مكافأة الموظفين ومصاريف سفر المدراء وضرائب الاستقطاع. سيتم سداد هذه المستحقات على أساس ربع سنوي.

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	١ يوليو ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩٨,٠٢١	١٨٧,٤٨٧	٧٤,٠٨٦
١,٤٣٨,٥٨١	٣٦٠,٣٨٤	-
١,٧٣٦,٦٠٢	٥٤٧,٨٧١	٧٤,٠٨٦

بنك انفيستكوروب بي.أس.سي
الصندوق السعودي للرعاية الصحية

قامت الإدارة بإجراء مراجعة لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناء على هذه المراجعة تعتقد الإدارة عدم وجود حاجة لإثبات أي خسائر انخفاض جوهري في القيمة الدفترية للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة إلى مساهم:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	١ يوليو ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٧١٨,٥٥٠	٣,٨٣٥,٤٦١	٢,٤٨٩,٠٩٩

بنك انفيستكوروب بي.أس.سي (إيضاح ١٢)

٧- المبالغ المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	١ يوليو ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٨٧,١١٠	٥٢٣,٤٤٨	٧٧١,١٤٢
١٥١,٩٥٩	٦٧,١٩٣	-
٩٨,٨٢٠	٩٨,٨٢٠	٩٨,٨٢٠
١,٠٣٧,٨٨٩	٦٨٩,٤٦١	٨٦٩,٩٦٢

مصاريف مدفوعة مقدماً
ضريبة قيمة مضافة مدينة
تأمينات ايجار

٨- النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	١ يوليو ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٣٠	٣٠٨	٢,٧٨٣
١٦,٠٩٧,٣٢٢	١٦,٦٦٥,٨٥٩	١٥,٦٤١,٢٢٠
٤٧,٨٩٢,٢١٦	٤٦,٥٨٠,٢٠٥	٤٥,٩٧٢,٠٢٤
٦٣,٩٩٠,٩٦٨	٦٣,٢٤٦,٣٧٢	٦١,٦١٦,٠٢٧

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل

تحقق الأرصدة لدى البنوك عمولة بمعدلات عائمة وفقاً لمعدلات الودائع البنكية اليومية. يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات تتراوح من شهر إلى ثلاثة أشهر وتحقق عمولة وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الأجل المعنية.

قامت الإدارة بإجراء مراجعة لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناء على هذه المراجعة تعتقد الإدارة عدم وجود حاجة لإثبات أي خسائر انخفاض جوهري في القيمة الدفترية لشبه النقدية.

شركة انفستكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

٩- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة البالغ ٥٥,٨٧٦,٠٠٠ ريال سعودي، ومكون من ٥,٥٨٧,٦٠٠ سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٨: و ١ يوليو ٢٠١٧: ٥,٥٨٧,٦٠٠ سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي على النحو التالي:

نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	١ يوليو ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بنك انفستكوروب بي.أس.سي	٥٣,٦٤٠,٩٦٠	٥٣,٦٤٠,٩٦٠	٥٣,٦٤٠,٩٦٠
شركة انفستكوروب المالية المحدودة	٥٥٨,٧٦٠	٥٥٨,٧٦٠	٥٥٨,٧٦٠
شركة انفستكوروب للإدارة الخدمات المحدودة	٥٥٨,٧٦٠	٥٥٨,٧٦٠	٥٥٨,٧٦٠
شركة انفستكوروب القابضة المحدودة	٥٥٨,٧٦٠	٥٥٨,٧٦٠	٥٥٨,٧٦٠
شركة انفستكوروب إيكوييتس ليمتد	٥٥٨,٧٦٠	٥٥٨,٧٦٠	٥٥٨,٧٦٠
	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠

بعد نهاية السنة قام بنك انفستكوروب بي.أس.سي بتحويل الترخيص الخاص بها من بنك شامل الى شركة قابضة. حيث أصبح الاسم الجديد شركة انفستكوروب القابضة على بي.أس.سي.

١٠- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي النظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠% من صافي دخل كل سنة قبل الزكاة وضريبة الدخل وبعد خصم الخسائر المدورة حتى يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١١- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	١,٦٧٤,٠٠٠
تكلفة الخدمة الحالية	٣٣٤,٠٠٠
تكلفة العمولة	٦١,٠٠٠
مكاسب/(خسارة) اكتوارية	(٢٤٦,٠٠٠)
مدفوع خلال السنة	(٢٨٥,٠٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	١,٦٧٤,٠٠٠

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
تكلفة الخدمة الحالية	٣٣٤,٠٠٠
تكلفة العمولة	٦١,٠٠٠
المحمل للسنة	٣٨٠,٠٠٠

تم إثبات كافة التغيرات في التزامات المنافع المحددة للموظفين في الربح أو الخسارة فيما عدا المكاسب الاكتوارية التي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل.

تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل مقيم مستقل ومؤهل اكتواريًا باستخدام وحدات الائتمان المتوقعة.

١١- التزامات المنافع المحددة للموظفين - تتمة

فيما يلي بيان بالافتراضات الأساسية المستخدمة لأغراض التقويم الاكتواري:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	١ يوليو ٢٠١٧
٢,٥٠%	٣,٧٠%	٣,٧٠%
١,٠٠%	١,٠٠%	١,٠٠%
معدل الخصم		
معدل الزيادة في الرواتب		

تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية المعروضة أدناه بناءً على التغيرات المحتملة المعقولة للافتراضات ذات العلاقة التي تحدث في نهاية إعداد القوائم المالية. يمثل المبلغ الإيجابي زيادة في الالتزام، فيما يمثل المبلغ السلبي نقص في الالتزام.

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	١ يوليو ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(٦٥,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	(٦٢,٠٠٠)
٦٨,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	٦٧,٠٠٠
٦٩,٠٠٠	٦٧,٠٠٠	٦٨,٠٠٠
(٦٦,٠٠٠)	(٦٦,٠٠٠)	(٦٤,٠٠٠)
الزيادة في معدل الخصم ١,٠٠%		
النقص في معدل الخصم ١,٠٠%		
الزيادة في معدل الزيادة في الراتب ١,٠٠%		
النقص في معدل الزيادة في الراتب ١,٠٠%		

١٢- المصاريف المستحقة والدائنون الآخرون

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	١ يوليو ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٧١٨,٥٥٠	٣,٨٣٥,٤٦١	٢,٤٨٩,٠٩٩
٥٤٤,٩٢٥	٤٥٩,٧٢١	٦٠٥,٥٥٠
٥,٢٦٣,٤٧٥	٤,٢٩٥,١٨٢	٣,٠٩٤,٦٤٩
مستحق إلى مساهم (إيضاح ٦)		
مصاريف مستحقة		

١٣- الزكاة وضريبة الدخل

١٣-١ الزكاة

تتكون الزكاة المحملة للسنة الحالية من الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧٣,٩١٣	٢٥١,٤٧٢
(١,٠٧٢)	-
٢٧٢,٨٤١	٢٥١,٤٧٢
مخصص السنة	
تسويات متعلقة بسنة سابقة	
المحمل للسنة	

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٣- الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

١٣-١ الزكاة - تنمة

جنب مخصص للسنة وفقاً للأساس التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٩٢٣,٨٣٠	٩,٩٣٩,٣٤٦	حقوق الملكية
١٣٩,٠١١	٩٩٢,٨٤٦	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٢٨٦,٣٤٧)	(٢٤٧,١٩٩)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٩,٧٧٦,٤٩٤	١٠,٦٨٤,٩٩٣	
٢٨٢,٣٨٦	٢٧١,٥١٨	الدخل الخاضع للزكاة للسنة
١٠,٠٥٨,٨٨٠	١٠,٩٥٦,٥١١	وعاء الزكاة

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات غير المسموح بها عند حساب الدخل الخاضع للزكاة.

فيما يلي بيان بحركة مخصص الزكاة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢٣,٥٥٤	٢٥٧,٣٣٥	في بداية السنة
٢٥١,٤٧٢	٢٧٢,٨٤١	المحمل للسنة
(٤١٧,٦٩١)	(٢٥٠,٤٠٠)	مدفوعات خلال السنة
٢٥٧,٣٣٥	٢٧٩,٧٧٦	في نهاية السنة

١٣-٢ ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل المحملة للسنة من الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٤,١٩٦	٢٦١,١١١	مخصص السنة
-	(٤٣,٨٩٧)	تسويات متعلقة بسنة سابقة
٢٧٤,١٩٦	٢١٧,٢١٤	المحمل للسنة
(٤٢,٠٩٩)	(٣٦,٥٦٥)	ضريبة مؤجلة - (دخل) / مصروف (إيضاح ١٣-٤)
٢٣٢,٠٩٧	١٨٠,٦٤٩	

فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤٦,٨٨٥	٩١٧,٤٣٥	في بداية السنة
٢٧٤,١٩٦	٢١٧,٢١٤	المحمل للسنة
(٣٠٣,٦٤٦)	(٢٣٠,٢٩٩)	مدفوعات خلال السنة
٩١٧,٤٣٥	٩٠٤,٣٥٠	في نهاية السنة

١٣- الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

٣-١٣ الربوط الزكوية والضريبية

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والضريبية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤ وفرضت الهيئة بموجبها زكاة وضريبة اضافية قدرها ٢,٦ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤. ويعود السبب في ذلك بشكل أساسي إلى عدم قيام الهيئة بالسماح بخصم بعض رواتب الموظفين والمزايا. قدمت الشركة المستندات المطلوبة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل وتم لاحقاً عكس قيد الربط الأولي ونتج عن ذلك تخفيض في التزام الزكاة وضريبة الدخل الاضافية من ٢,٦ مليون ريال سعودي إلى ٠,٨٣ مليون ريال سعودي.

قدمت الشركة اعتراض على الربط المعدل لدى لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية وتم البت في الاعتراض في مايو ٢٠١٦. تم اصدار الحكم بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٦ من قبل لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية. عليه قررت الشركة سداد ضريبة الدخل الاضافية (بما في ذلك غرامات التأخير) والالتزام الزكوي. وعليه، جنبت الشركة مخصص ملائم في القوائم المالية خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية عن السنوات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨. لم يتم الانتهاء من الإقرارات الزكوية والضريبية من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد.

٤-١٣ الضريبة المؤجلة

فيما يلي مخصصات الضريبة المؤجلة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي	
٥٤٢,٣٩٧	٥٤٣,٧٦٧	في بداية السنة
٤٢,٠٩٩	٣٦,٥٦٥	ضريبة الدخل خلال السنة المثبتة في الربح أو الخسارة (إيضاح ١٣-٢)
(٤٠,٧٢٩)	٧,٤٥١	ضريبة الدخل/ (المصروف) خلال السنة المثبتة في الدخل
		الشامل الآخر المتعلق بالربح أو الخسارة الاكتوارية
٥٤٣,٧٦٧	٥٨٧,٧٨٣	في نهاية السنة

فيما ملخصاً بمكونات الضريبة المؤجلة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٦٦,٦٠٨	٢٤١,٩١٤	الاستهلاك المتسارع لأغراض المحاسبة
٢٧٧,١٥٩	٣٤٥,٨٦٩	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٤٣,٧٦٧	٥٨٧,٧٨٣	

شركة انفسكتورب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٤- المصاريف الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٨٢,٦٠٣	٢,٤٧٧,١٠٨	أتعاب إدارة (إيضاح ٦)
١,٥٣٤,١٤٤	١,٥٧٨,٧٢٢	سفر وتطوير أعمال
٦٠٧,٨٥٧	٤٩٩,٤٧٠	أتعاب مهنية
٨٧,٨٠٧	٤١٦,٧٢٣	ضريبة استقطاع
٢٢٥,٠١٥	٢٨٠,٨٩٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٦)
٢٦٨,٨٦٩	٢٧١,٠٨٤	مصاريف اتصال
١٥٦,٩٤١	١٧١,٩٠٧	رسوم حكومية
٣٥٦,٥٩٢	-	استهلاك (إيضاح ٥)
١٧٥,٤٧١	٣٥٢,٨٣٣	أخرى
٣,٦٩٥,٢٩٩	٦,٠٤٨,٧٤٤	

١٥- الإيرادات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي	
١٠٧,٢٥٠	-	دخل إيجار
١٩,٦٧٣	٤,٠١٥	إيرادات أخرى
١٢٦,٩٢٣	٤,٠١٥	

شركة انفسكتورب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

١٦-١ تسوية قائمة المركز المالي كما في ١ يوليو ٢٠١٧

الموجودات	إيضاح	الرصيد وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	ب	٣٥٣,٥٠٧	٣٥٣,٥٠٧
موجودات ضريبة مؤجلة		-	٥٤٢,٣٩٧
اجمالي الموجودات غير المتداولة		٣٥٣,٥٠٧	٨٩٥,٩٠٤
الموجودات المتداولة			
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		٧٤,٠٦٨	٧٤,٠٦٨
مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون		٨٦٩,٩٦٢	٨٦٩,٩٦٢
نقدية وشبه نقدية		٦١,٦١٦,٠٢٧	٦١,٦١٦,٠٢٧
اجمالي الموجودات المتداولة		٦٢,٥٦٠,٠٥٧	٦٢,٥٦٠,٠٥٧
اجمالي الموجودات		٦٢,٩١٣,٥٦٤	٦٣,٤٥٥,٩٦١
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال		٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٥٥,٨٧٦,٠٠٠
احتياطي نظامي		٤٩٦,٨٤٦	٤٩٦,٨٤٦
أرباح مبقاة	أ، ب	١,٢٦٨,٢٠٨	(٤٧٥,١٨١)
اجمالي حقوق المساهمين		٥٧,٦٤١,٠٥٤	٥٧,١٦٥,٨٧٣
المطلوبات غير المتداولة	أ	٨٠٧,٤٢٢	١,٠١٧,٥٧٨
التزامات المنافع المحددة للموظفين			
المطلوبات المتداولة			
مصاريف مستحقة وداننون آخرون		٣,٠٩٤,٦٤٩	٣,٠٩٤,٦٤٩
الزكاة وضريبة الدخل		١,٣٧٠,٤٣٩	١,٣٧٠,٤٣٩
اجمالي المطلوبات المتداولة		٤,٤٦٥,٠٨٨	٤,٤٦٥,٠٨٨
اجمالي المطلوبات		٥,٢٧٢,٥١٠	٦,٢٩٠,٠٨٨
اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٦٢,٩١٣,٥٦٤	٦٣,٤٥٥,٩٦١

شركة انفستكوب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية - تنمة

٢-١٦ تسوية حقوق المساهمين كما في ١ يوليو ٢٠١٧

إيضاح	رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الرصيد وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تسويات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي التقويم الاكتواري لالتزامات المنافع المحددة للموظفين إثبات الضريبة المؤجلة	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٤٩٦,٨٤٦	١,٢٦٨,٢٠٨	٥٧,٦٤١,٠٥٤
أ	-	-	(١,٠١٧,٥٧٨)	(١,٠١٧,٥٧٨)
ب	-	-	٥٤٢,٣٩٧	٥٤٢,٣٩٧
اجمالي التسويات إلى حقوق المساهمين	-	-	(٤٧٥,١٨١)	(٤٧٥,١٨١)
الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية	٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٤٩٦,٨٤٦	٧٩٣,٠٢٧	٥٧,١٦٥,٨٧٣

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية - تتمة

٣-١٦ تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الموجودات	إيضاح	الرصيد وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	التسويات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات	ب	٥٢,٩٢٩	-	٥٢,٩٢٩
موجودات ضريبة مؤجلة		-	٥٤٣,٧٦٧	٥٤٣,٧٦٧
اجمالي الموجودات غير المتداولة		٥٢,٩٢٩	٥٤٣,٧٦٧	٥٩٦,٦٩٦
الموجودات المتداولة				
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		٥٤٧,٨٧١	-	٥٤٧,٨٧١
مبالغ مدفوعة مقدماً ومديون آخرون		٦٨٩,٤٦١	-	٦٨٩,٤٦١
نقدية وشبه نقدية		٦٣,٢٤٦,٣٧٢	-	٦٣,٢٤٦,٣٧٢
اجمالي الموجودات المتداولة		٦٤,٤٨٣,٧٠٤	-	٦٤,٤٨٣,٧٠٤
اجمالي الموجودات		٦٤,٥٣٦,٦٣٣	٥٤٣,٧٦٧	٦٥,٠٨٠,٤٠٠
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
رأس المال		٥٥,٨٧٦,٠٠٠	-	٥٥,٨٧٦,٠٠٠
احتياطي نظامي		٦٠٦,٥١٧	-	٦٠٦,٥١٧
مكاسب اكتوارية على التزامات المنافع المحددة للموظفين	أ، ب	-	٢٠٥,٢٧١	٢٠٥,٢٧١
أرباح مبقاة	أ، ب	١,٧٢٩,٥٨٢	(٤٨٠,٩٢٢)	١,٢٤٨,٦٦٠
اجمالي حقوق المساهمين		٥٨,٢١٢,٠٩٩	(٢٧٥,٦٥١)	٥٧,٩٣٦,٤٤٨
المطلوبات غير المتداولة				
التزامات المنافع المحددة للموظفين	أ	٨٥٤,٥٨٢	٨١٩,٤١٨	١,٦٧٤,٠٠٠
المطلوبات المتداولة				
مصاريف مستحقة ودائنون آخرون		٤,٢٩٥,١٨٢	-	٤,٢٩٥,١٨٢
الزكاة وضريبة الدخل		١,١٧٤,٧٧٠	-	١,١٧٤,٧٧٠
اجمالي المطلوبات المتداولة		٥,٤٦٩,٩٥٢	-	٥,٤٦٩,٩٥٢
اجمالي المطلوبات		٦,٣٢٤,٥٣٤	٨١٩,٤١٨	٧,١٤٣,٩٥٢
اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٦٤,٥٣٦,٦٣٣	٥٤٣,٧٦٧	٦٥,٠٨٠,٤٠٠

شركة انفسكوروب السعودية للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية - تتمة
١٦-٤ تسوية اجمالي الدخل الشامل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإيرادات	إيضاح	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رسوم ايداعات		١٠,٥٦١,٩٤٢	-	١٠,٥٦١,٩٤٢
أتعاب علاقات عملاء وصيانة		٨,٥٢٢,٢٩٣	-	٨,٥٢٢,٢٩٣
أتعاب إدارة		٣٦٠,٣٨٤	-	٣٦٠,٣٨٤
اجمالي الإيرادات		١٩,٤٤٤,٦١٩	-	١٩,٤٤٤,٦١٩
المصاريف				
تكلفة موظفين		(١٤,٢٨٧,١٠٢)	(٤٧,٨٤٠)	(١٤,٣٣٤,٩٤٢)
ايجار ومصاريف مباني		(١,٢١٤,٠٢٨)	-	(١,٢١٤,٠٢٨)
مصاريف أخرى		(٣,٦٩٥,٢٩٩)	-	(٣,٦٩٥,٢٩٩)
اجمالي المصاريف		(١٩,١٩٦,٤٢٩)	(٤٧,٨٤٠)	(١٩,٢٤٤,٢٦٩)
الدخل من العمليات الرئيسية		٢٤٨,١٩٠	(٤٧,٨٤٠)	٢٠٠,٣٥٠
دخل تمويل		٧٢١,٦٠٠	-	٧٢١,٦٠٠
دخل آخر		١٢٦,٩٢٣	-	١٢٦,٩٢٣
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل		١,٠٩٦,٧١٣	(٤٧,٨٤٠)	١,٠٤٨,٨٧٣
الزكاة	ج	-	(٢٥١,٤٧٢)	(٢٥١,٤٧٢)
ضريبة الدخل	ب، ج	-	(٢٣٢,٠٩٧)	(٢٣٢,٠٩٧)
صافي دخل السنة		١,٠٩٦,٧١٣	(٥٣١,٤٠٩)	٥٦٥,٣٠٤
الدخل الشامل الآخر				
يُؤد لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة، بعد خصم الضريبة		-	٢٠٥,٢٧١	٢٠٥,٢٧١
إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين		١,٠٩٦,٧١٣	(٣٢٦,١٣٨)	٧٧٠,٥٧٥
اجمالي الدخل الشامل للسنة		١,٠٩٦,٧١٣	(٣٢٦,١٣٨)	٧٧٠,٥٧٥

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية - تنمة

٥-١٦ تسوية حقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	مكاسب اكتوارية على التزامات لمنافع المحددة لموظفين ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٦٠٦,٥١٧	١,٧٢٩,٥٨٢	-	٥٨,٢١٢,٠٩٩
الرصيد وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تسويات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي				
-	-	(١,٠٦٥,٤١٨)	٢٤٦,٠٠٠	(٨١٩,٤١٨)
-	-	٥٨٤,٤٩٦	(٤٠,٧٢٩)	٥٤٣,٧٦٧
أ - تقويم اكواري لمنافع الموظفين إثبات ضريبة مؤجلة				
-	-	(٤٨٠,٩٢٢)	٢٠٥,٢٧١	(٢٧٥,٦٥١)
ب - إجمالي التسويات إلى حقوق المساهمين				
٥٥,٨٧٦,٠٠٠	٦٠٦,٥١٧	١,٢٤٨,٦٦٠	٢٠٥,٢٧١	٥٧,٩٣٦,٤٤٨
الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية				

٦-١٦ إيضاحات حول التسويات

أ) التقويم الاكتواري لمنافع الموظفين

طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتطلب احتساب التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام التقويم الاكتواري. في السابق قامت الشركة باحتساب هذه الالتزامات بناء على الأنظمة المحلية في المملكة العربية السعودية بتاريخ إعداد القوائم المالية مع عدم الأخذ بعين الاعتبار فترات الخدمة المستقبلية للموظفين والزيادة في الرواتب ومعدلات الخصم. نتج عن هذا التغير زيادة في التزامات المنافع المحددة للموظفين وزيادة في الخسائر المترتبة. يتم تسجيل الأرباح الاكتوارية الناتجة عن إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين في الدخل الشامل الآخر. قامت الشركة سابقاً باحتساب هذه الالتزامات وفقاً للأنظمة المحلية بتاريخ إعداد القوائم المالية دون مراعاة فترات الخدمة.

ب) الضريبة المؤجلة

إن التسويات الناتجة المتعددة الناتجة عن التحول إلى فروقات مختلفة مؤقتة. طبقاً إلى السياسات المحاسبية، يجب على الشركة المحاسبة عن مثل هذه الفروقات. يتم إثبات تسويات الضريبة المؤجلة بشأن المعاملة المعنية سواء في الأرباح المبقاة أو كبند مستقل في حقوق الملكية.

ج) التصنيفات

تحمل إعادة تصنيف الزكاة وضريبة الدخل في السابق على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل الشامل لتتماشى مع متطلبات العرض لمعيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم الحالية.

١٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية، والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة. بينما تتكون المطلوبات المالية من المبالغ المستحقة إلى مساهم. إن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة كما بتاريخ إعداد القوائم لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية. تم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

١٨- إدارة المخاطر

تتعرض الشركة إلى المخاطر التالية. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة المخاطر.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية سوف تتذبذب نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. إن العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة هي الريال السعودي. لا تتعرض الشركة إلى أية مخاطر عملات هامة حيث أن معظم هذه المعاملات مقيدة إما بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي وكلتا العملتين حالياً مرتبطتين بكلاهما بصورة ثابتة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية إذا لم يتمكن عميل أو طرف آخر من الوفاء بالالتزامات التعاقدية الناتجة في الأصل من شبه النقدية والمستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

ينشأ التركيز في مخاطر الائتمان عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية نتيجة التغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير التركزات في مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة أو منطقة جغرافية محددة.

وفيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية للشركة بما في ذلك الأرصدة البنكية، تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان ناتجة عن إخفاق الطرف المقابل وبحد أقصى مساوي للقيمة الدفترية لهذه الأدوات.

فيما يلي بيان الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية هي القيمة العادلة لكل فئات الموجودات المالية كما هو مبين أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	١ يوليو ٢٠١٧ ريال سعودي
١٦,٠٩٧,٣٢٢	١٦,٦٦٥,٨٥٩	١٥,٦٤١,٢٢٠
٤٧,٨٩٢,٢١٦	٤٦,٥٨٠,٢٠٥	٤٥,٩٧٢,٠٢٤
١,٧٣٦,٦٠٢	٥٤٧,٨٧١	٧٤,٠٦٨
٦٥,٧٢٦,١٤٠	٦٣,٧٩٣,٩٣٥	٦١,٦٨٧,٣١٢

أرصدة لدى البنوك

إيداعات قصيرة الأجل

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

الأرصدة لدى البنوك

تدار مخاطر الائتمان من الأرصدة البنكية من قبل الإدارة وفقاً لسياسات الشركة. يتم مراجعة حدود الائتمان للطرف المقابل وتحديث على طول السنة.

المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

تشتمل هذه المبالغ على الأرصدة المستحقة من جهات ذات علاقة. وبناء على الخبرة السابقة للشركة، يتم سداد الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة بانتظام ولا يوجد في السابق مبالغ مستحقة هامة من جهات ذات علاقة تم شطبها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان الرصيد القائم يخص معاملات السنة الحالية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. لا تتعرض الشركة إلى مخاطر سيولة هامة. بالرغم من أنه يتم إعداد الودائع في العادة لفترة ثلاثة أشهر لإدارة متطلبات السيولة للشركة. إن كافة المطلوبات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي للشركة ما عدا التزامات المنافع المحددة للموظفين تستحق السداد تعاقدياً على أساس متداول.

إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها للتأكد على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتحقيق العائد على المساهمين من خلال زيادة رصيد حقوق الملكية. ظلت استراتيجية الشركة بدون تغيير عن السنة الماضية. تتكون هيكله رأسمال الشركة والاحتياطي النظامي والأرباح الاكتوارية على التزامات المنافع المحددة للموظفين والأرباح المبقة.

١٩- متطلبات رأس المال النظامي ونسبة كفاية رأس المال

فيما يلي بياناً بقاعدة رأس المال ومتطلبات الحد الأدنى لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال للشركة بناء على قواعد الكفاية المالية الصادر عن هيئة السوق المالية:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	
٥٨,٨١٦,٦٤١	٥٨,٢١٢,٠٩٩	قاعدة رأس المال:
٥٨,٨١٦,٦٤١	٥٨,٢١٢,٠٩٩	الشريحة الأولى لرأس المال
		إجمالي قاعدة رأس المال
٤,٩٦٠,٨٠٢	٤,٨٠٦,٢٠٠	متطلبات الحد الأدنى لرأس المال
٤,٨٧٠,٣٨٩	٤,٧٩٩,١٠٧	مخاطر الائتمان
٩,٨٣١,١٩١	٩,٦٠٥,٣٠٧	المخاطر التشغيلية
		إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب
٥,٩٨	٦,٠٦	نسبة الكفاية المالية:
٥,٩٨	٦,٠٦	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)
٤٨,٩٨٥,٤٥٠	٤٨,٦٠٦,٧٩٢	شريحة ١ - معدل رأس المال (مرات)
		الفائض في رأس المال

أ) تتكون قاعدة رأس المال من الشريحة الأولى لرأس المال (التي تشمل على رأس المال، والأرباح المبقاة المدققة) ولا تملك الشركة الشريحة الثانية لرأس المال وذلك طبقاً للمادتين (٤) و (٥)، من قواعد الكفاية المالية. تم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال المتعلقة بمخاطر الائتمان والمخاطر التشغيلية طبقاً للمتطلبات المنصوص عليها في الفصل الثالث من قواعد الكفاية المالية.

ب) تقوم الشركة بإدارة قاعدة رأس المال وفقاً للركيزة الأولى والركيزة الثانية من قواعد الكفاية المالية - أي يجب ألا تقل قاعدة رأس المال عن متطلبات الأحد الأدنى لرأس المال.

ج) تتمثل أهداف أعمال الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في - الالتزام بمتطلبات رأس المال المنصوص عليها من قبل هيئة السوق المالية وذلك للحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأس مال قوي.

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

هـ) تقوم الشركة بالإفصاح، على أساس سنوي، إلى عامة الناس على بعض المعلومات المتعلقة بالركيزة ٣ من قواعد الكفاية المالية وذلك على موقع الشركة الإلكتروني. عليه، لن تخضع هذه المعلومات للفحص أو المراجعة من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.

٢٠- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٩، تم اقتراح توزيعات أرباح نقدية من مجل الإدارة: وذلك بواقع ٠,٣٧١ للسهم الواحد وبمبلغ إجمالي قدره ٢,٠٧٤,٦٢٨ ريال سعودي للسنة المستحقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وتوزيعها على المساهمين. تخضع التوزيعات النقدية للموافقة من قبل الجمعية العادية في الاجتماع القادم.

٢١- اعتماد القوائم المالية

أعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠١٩).