

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار – شركة شخص واحد
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تقرير المراجع المستقل إلى مالك شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار - شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار - شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المالك وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا 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، ووفقاً لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف 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. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، 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 وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً 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 أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- 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 مالك
شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار - شركة شخص واحد
(شركة ذات مسؤولية محدودة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

عن ارنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ
(٢٤ مارس ٢٠٢٠)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٣٤٦,٢٩٣	٦٢٤,٥٠٤		رصيد لدى البنك
٣٤٠,٠٢٤	٥٩٥,٨٦١	٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٩٦,٨٥٥	٨٧٠,٣١٨	٥	مبالغ مستحقة من المالك
<u>٢,٠٨٣,١٧٢</u>	<u>٢,٠٩٠,٦٨٣</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٩٩,٩٩٩	١٨٥,١٩٩	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
-	١٨٥,٢٢٩	٣-٢	موجودات حق الاستخدام
<u>٢٩٩,٩٩٩</u>	<u>٣٧٠,٤٢٨</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u><u>٢,٣٨٣,١٧١</u></u>	<u><u>٢,٤٦١,١١١</u></u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المالك
			المطلوبات المتداولة
٢٧٢,٥٤٧	١٠٦,٧٢٤	٧	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٤٣,٧٧٠	٦١,٧٢٥	٨	زكاة مستحقة
<u>٣١٦,٣١٧</u>	<u>١٦٨,٤٤٩</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٧٢,٢٢٩		مكافأة نهاية الخدمة
<u>-</u>	<u>٧٢,٢٢٩</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٣١٦,٣١٧</u>	<u>٢٤٠,٦٧٨</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المالك
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٢٢,٧٥٠	٣٨,١٠٨		احتياطي نظامي
٤٤,١٠٤	١٨٢,٣٢٥		أرباح مبقاه
<u>٢,٠٦٦,٨٥٤</u>	<u>٢,٢٢٠,٤٣٣</u>		إجمالي حقوق المالك
<u><u>٢,٣٨٣,١٧١</u></u>	<u><u>٢,٤٦١,١١١</u></u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المالك

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار – شركة شخص واحد
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧,٢٥٩,٩٦٢	٩,١٧٧,٣٥١	٥	الإيرادات أتعاب خدمات
(٦,٩٨٨,٦٩٤)	(٨,٩٥١,٤٥٦)	١٠	المصاريف مصاريف عمومية وإدارية
٢٧١,٢٦٨	٢٢٥,٨٩٥		صافي الربح قبل تكاليف التمويل والزكاة
-	(٧,٤٥٩)	٣-٢	تكلفة تمويل
٢٧١,٢٦٨	٢١٨,٤٣٦		صافي الربح قبل الزكاة
(٤٣,٧٧٠)	(٦٤,٨٥٧)	٨	الزكاة
٢٢٧,٤٩٨	١٥٣,٥٧٩		صافي ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٢٧,٤٩٨	١٥٣,٥٧٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار – شركة شخص واحد
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في الشركة حقوق المالك
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة) ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٢,٠٦٦,٨٥٤	٤٤,١٠٤	٢٢,٧٥٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٥٣,٥٧٩	١٥٣,٥٧٩	-	-	صافي ربح السنة
	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٥٣,٥٧٩	١٥٣,٥٧٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
	(١٥,٣٥٨)	١٥,٣٥٨	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٢,٢٢٠,٤٣٣	١٨٢,٣٢٥	٣٨,١٠٨	٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٨٣٩,٣٥٦	(١٦٠,٦٤٤)	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٢٢٧,٤٩٨	٢٢٧,٤٩٨	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٢٧,٤٩٨	٢٢٧,٤٩٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢٢,٧٥٠)	٢٢,٧٥٠	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٢,٠٦٦,٨٥٤	٤٤,١٠٤	٢٢,٧٥٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار – شركة شخص واحد
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧١,٢٦٨	٢١٨,٤٣٦	
		الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح قبل الزكاة
		التعديلات :-
٩١,٠٦٤	١١٧,٢٣٩	٦ استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٢٠٢,٠٦٧	٣-٢ استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	٢١٢,٩٥٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٧,٤٥٩	٣-٢ تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات الإيجار
(١٢٤,٤٢٧)	(٤٣٦,٠٧٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢١٧,٣٣٩	(١٦٥,٨٢٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٩٩٠,٣٢٨)	(٤٧٣,٤٦٣)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(٥٣٥,٠٨٤)	(٣١٧,٢٠٧)	مبالغ مستحقة من المالك
-	(١٤٠,٧٢٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
-	(٤٦,٩٠٢)	زكاة مدفوعة
(٥٣٥,٠٨٤)	(٥٠٤,٨٣٥)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(١١٨,٦٢٣)	(٢,٤٣٩)	النشاط الاستثماري
		إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(١١٨,٦٢٣)	(٢,٤٣٩)	النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
-	(٢١٤,٥١٥)	النشاط التمويلي
		التزامات إيجار مسددة
-	(٢١٤,٥١٥)	النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
(٦٥٣,٧٠٧)	(٧٢١,٧٨٩)	النقص في الرصيد لدى البنك خلال السنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٤٦,٢٩٣	الرصيد لدى البنك في بداية السنة
١,٣٤٦,٢٩٣	٦٢٤,٥٠٤	الرصيد لدى البنك في نهاية السنة
(٢٧٢,٤٤٠)	-	المعاملات غير النقدية الهامة:
-	(١٨٠,٢٤٠)	٥ شراء ممتلكات ومعدات من قبل المالك بالنيابة عن الشركة
-	٣٨٧,٢٩٦	٣-٢ إيجار مدفوع مقدماً محول إلى موجودات حق الاستخدام
-	(٢٠٧,٠٥٦)	٣-٢ موجودات حق الاستخدام
-		٣-٢ التزامات إيجار

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١ - الأنشطة

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار – شركة شخص واحد ("الشركة")، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٠٨٦٩٨ وتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٧). حصلت الشركة على ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٧ - ١٨٢ - ٣٠ بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠١٨).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الترتيب وتقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية.

تعتبر الشركة شركة تابعة ومملوكة بالكامل لمكتب العائلة ("المالك") – شركة مساهمة بحرينية مغلقة تم تأسيسها وفقاً للأنظمة في مملكة البحرين والتي تمتلك كافة الحصص في الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس المديرين بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٠).

٢ - أسس الإعداد وبيان الالتزام

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

(أ) الرصيد لدى البنك

يشتمل الرصيد لدى البنك الظاهر في قائمة المركز المالي على النقدية لدى البنوك والتي تخضع لتغيرات غير هامة في القيمة.

(ب) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام الأعمار الإنتاجية التالية:

الأثاث المكتبي والتركيبات	٥ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٣ سنوات
المعدات المكتبية	٣ سنوات

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 قيمتها القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الممتلكات والمعدات (تتمة)

تتم رسملة المصاريف المتكبدة لاستبدال جزء من أي بند من بنود الممتلكات والمعدات الذي يتم المحاسبة عنه بصورة مستقلة، ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء الذي تم استبداله. تتم رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المعني من الممتلكات والمعدات. ويتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

(ج) الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

الإثبات الأولي والقياس

تصنف كافة الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها بصورة مباشرة.

تشتمل الموجودات المالية الخاصة بالشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة على المبالغ المستحقة من المالك والموجودات المتداولة الأخرى.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة 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.

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 تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما.

القياس اللاحق

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا ما تم استيفاء كلاً من الشرطين التاليين:

• أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية،

و

• أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

• انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات،

أو

• قيام الشركة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها 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 الشركة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولاي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في 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 أقيمت 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.

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولى لها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تشمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الذمم الدائنة والمصاريف مستحقة الدفع.

وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد كافة المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بالتكلفة المطفأة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

إن 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 قد تمت إما:

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

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق 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 أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

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 ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

تقوم الشركة بإجراء تقييم للتأكد فيما إذا كان من الواجب تسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة الموجودات المالية غير المكتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في 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، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(د) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

(هـ) إثبات الإيرادات

دخل أتعاب الخدمات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه استلام المبلغ. يتم إثبات الإيرادات على أساس مبدأ الاستحقاق وفقاً لشروط الاتفاقية المبرمة مع المالك لقاء الخدمات المقدمة.

دخل المشورة والترتيب

يتم احتساب دخل المشورة والترتيب على أساس نسبي زمني، وذلك عند تقديم الخدمات.

(و) المصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. ويتم في الأصل إثبات هذه المصاريف بالقيمة العادلة وتفيد لاحقاً بالتكلفة المضافة لها.

(ز) المصاريف

تصنف جميع المصاريف كمصاريف عمومية وإدارية.

(ح) الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. تحمل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إجراء الربط النهائي.

(ط) الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ي) المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية لريالات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة الفروقات في الربح أو الخسارة.

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

ك) مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام التقويم الاكتواري، والذي يتطلب إجراء التقديرات للمدخلات المختلفة.

ل) تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- عندما يتوقع خلال 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.

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

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

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) من تاريخ التطبيق الإلزامي له في ١ يناير ٢٠١٩ وذلك باستخدام طريقة التحول المبسطة المعدلة المسموح بها طبقاً للأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. وبالتالي لم يتم تعديل بيانات المقارنة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

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

الأثر على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩:

ريال سعودي
٢٠٧,٠٥٦
١٨٠,٢٤٠
٣٨٧,٢٩٦
٢٠٧,٠٥٦
٢٠٧,٠٥٦

الموجودات

موجودات حق الاستخدام
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
إجمالي موجودات حق الاستخدام

المطلوبات

التزامات إيجار
إجمالي المطلوبات

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت الشركة بإثبات التزامات إيجار وموجودات حق استخدام تتعلق بالعقود التي تم تصنيفها كعقود إيجار طبقاً للمبادئ الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). تم قياس الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، بعد خصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩. يتم قياس موجودات حق الاستخدام المصاحبة بمبلغ يعادل التزامات الإيجار، والمعدل بأي مصاريف مدفوعة مقدماً تتعلق بذلك الإيجار المثبت في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩. بلغ معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩: ٣,٣%.

لم يتم تطبيق أي وسائل عملية كما بتاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق استخدام بالإضافة إلى الالتزامات المقابلة لها بالتاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المستأجرة جاهزة للاستخدام من قبل الشركة. يتم توزيع دفعات الإيجار بين التزام الإيجار وتكلفة التمويل. يتم إثبات تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل على مدى فترة عقد الإيجار. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار على أساس القسط الثابت.

فيما يلي أدناه القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار الخاصة بالشركة والحركات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

التزامات الإيجار (*)	موجودات حق الاستخدام	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٧,٠٥٦	٣٨٧,٢٩٦	٢٠٧,٠٥٦	٣٨٧,٢٩٦
-	(٢٠٢,٠٦٧)	-	(٢٠٢,٠٦٧)
٧,٤٥٩	-	٧,٤٥٩	-
(٢١٤,٥١٥)	-	(٢١٤,٥١٥)	-
-	١٨٥,٢٢٩	-	١٨٥,٢٢٩

كما في ١ يناير ٢٠١٩

استهلاك (إيضاح ١٠)

تكلفة تمويل

مبالغ مسددة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت الإدارة بتقييم التجديد المحتمل لعقد الإيجار وليس من المؤكد بشكل معقول أن تمارس الإدارة خيار تمديد فترة الإيجار بعد النظر في جميع الحقائق والظروف ذات الصلة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

ملخص بالسياسات المحاسبية الجديدة

موجودات حق الاستخدام

يتم في الأصل قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة شاملة مبلغ القياس الأولي للالتزام عقود الإيجار، وأي دفعات إيجار مدفوعة بتاريخ بدء الإيجار أو قبله، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية وتكاليف إعادة الأصل إلى حالته الأصلية، إذ ينطبق ذلك.

التزامات الإيجار

تشتمل التزامات الإيجار، إذ ينطبق ذلك، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها وفقاً لمؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة ذلك الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

تم في الإيضاح (١٣) الإفصاح عن الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء وتقدير معدل الاقتراض الإضافي.

٣-٣ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تتوقع الإدارة بأنه لن يكون هناك أثر جوهري على الشركة عند سريان تلك المعايير.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف الأعمال
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية

٤ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٨٣,٤٥٠	ضرائب مدفوعة مقدماً
٥٢,٤٩٤	٨٦,١٦٠	مطالبات ضريبة القيمة المضافة
٦٥,٨٨٢	٤٨,٦٧٢	تأمين مدفوع مقدماً
-	٣٣,٣٨٤	سلف موظفين
٢٥,٦٤١	١٦,٦٦٧	رسوم ترخيص مدفوعة مقدماً
١٧٩,٤٧٢	-	إيجار مدفوع مقدماً
١٦,٥٣٥	٢٧,٥٢٨	أخرى
<u>٣٤٠,٠٢٤</u>	<u>٥٩٥,٨٦١</u>	

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تعتبر الجهات ذات العلاقة جهة ذات علاقة إذا كان لدى الجهة ذات العلاقة القدرة على السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة على الجهة الأخرى أو تمارس تأثيراً هاماً على الجهة ذات العلاقة عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تعتبر أيضاً الجهات ذات العلاقة جهة ذات علاقة إذا كانت خاضعة للسيطرة المشتركة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً.

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها خلال السنة:

المبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧,٢٥٩,٩٦٢	٩,١٧٧,٣٥١		المالك
(٢٧٢,٤٤٠)	-	أتعاب خدمات (أ)	
(٤٣٦,٣٣٣)	(٦٥٥,٢٩٣)	ممتلكات ومعدات مشتراة بالنيابة عن الشركة	
(٦٤٣,٣٦٩)	(٣٦٥,٣٦٤)	خدمات دعم تشغيلي مستحقة للمالك (إيضاح ١٠)	
(٤,٥٤٩,١٤٨)	(٥,٤٩٩,٩٥٠)	مصاريف أخرى مدفوعة بالنيابة عن الشركة	
		رواتب موظفين مدفوعة نيابة عن الشركة	

(أ) أبرمت الشركة اتفاقية خدمة مع المالك اعتباراً من ١ مايو ٢٠١٨. يتم تحميل أتعاب الخدمة على المالك بالتكلفة زائداً ١٠% من كافة المصاريف (باستثناء الزكاة وضريبة الاستقطاع) المتكبدة من قبل الشركة.

فيما يلي بيان بالمبالغ المستحقة من (إلى) المالك:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٦,٨٥٥	٨٧٠,٣١٨	المالك

إن الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة بدون ضمانات وبدون عمولة ويتم سدادها نقداً. لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من المالك لاعتقادها أن تلك الأرصدة قابلة للتحويل. يكون المبلغ المستحق إلى مالك في المسار العادي لأعمال الشركة والذي يتعلق بالخدمات المقدمة للمالك

٦ - الممتلكات والمعدات، صافي

الإجمالي	المعدات المكتنبة	الأثاث المكتنبي والتركيبات	أجهزة الحاسب الآلي	٢٠١٩
٢٠١٩	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				التكلفة:
٣٩١,٠٦٣	٩٣,٨٣٧	١٧٠,٩١٢	١٢٦,٣١٤	في بداية السنة
٢,٤٣٩	١,٨٣٠	-	٦٠٩	إضافات
٣٩٣,٥٠٢	٩٥,٦٦٧	١٧٠,٩١٢	١٢٦,٩٢٣	في نهاية السنة
				الاستهلاك المتراكم:
٩١,٠٦٤	٢٧,٤٤٠	٢٨,٤٣٥	٣٥,١٨٩	في بداية السنة
١١٧,٢٣٩	٣٤,٥٩٥	٣٧,٠٣١	٤٥,٦١٣	المحمل للسنة (إيضاح ١٠)
٢٠٨,٣٠٣	٦٢,٠٣٥	٦٥,٤٦٦	٨٠,٨٠٢	في نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية:
١٨٥,١٩٩	٣٣,٦٣٢	١٠٥,٤٤٦	٤٦,١٢١	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٩٩,٩٩٩	٦٦,٣٩٧	١٤٢,٤٧٧	٩١,١٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار – شركة شخص واحد
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- الممتلكات والمعدات، صافي (تتمة)

٢٠١٨	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث المكتبي والتركيبات	المعدات المكتبية	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:				
في بداية السنة	-	-	-	-
إضافات	١٢٦,٣١٤	١٧٠,٩١٢	٩٣,٨٣٧	٣٩١,٠٦٣
في نهاية السنة	١٢٦,٣١٤	١٧٠,٩١٢	٩٣,٨٣٧	٣٩١,٠٦٣
الاستهلاك المتراكم:				
في بداية السنة	-	-	-	-
المحمل للسنة (إيضاح ١٠)	٣٥,١٨٩	٢٨,٤٣٥	٢٧,٤٤٠	٩١,٠٦٤
في نهاية السنة	٣٥,١٨٩	٢٨,٤٣٥	٢٧,٤٤٠	٩١,٠٦٤
صافي القيمة الدفترية:				
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٩١,١٢٥	١٤٢,٤٧٧	٦٦,٣٩٧	٢٩٩,٩٩٩

٧- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦,٠٩٧	٥٣,٧٥٩	دائنون
١٠٢,٥٠٠	٤٨,٤٠٢	أتعاب مهنية مستحقة
٧٣,٩٥٠	٤,٥٦٣	أخرى
٢٧٢,٥٤٧	١٠٦,٧٢٤	

٨- الزكاة

٨-١ المحملة للسنة

بلغت الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٤,٨٥٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٣,٧٧٠ ريال سعودي).

فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي على أساس مستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٣٩,٣٥٦	٢,٠٦٦,٨٥٤	حقوق المالك في بداية السنة
٢٧١,٢٦٨	٢١٨,٤٣٦	صافي الربح قبل الزكاة
(٥٩,٨٢٥)	٦٠٧,١٨٤	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
-	٧٢,٢٢٩	المطلوبات غير المتداولة
(٢٩٩,٩٩٩)	(٣٧٠,٤٢٨)	الموجودات غير المتداولة
١,٧٥٠,٨٠٠	٢,٥٩٤,٢٧٥	الوعاء الزكوي
٤٣,٧٧٠	٦٤,٨٥٧	الزكاة بواقع ٢,٥% من صافي الربح المعدل / الوعاء الزكوي

تم تسوية بعض المبالغ المصرح عنها أعلاه للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار – شركة شخص واحد
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- الزكاة (تتمة)

٢-٨ الحركة في الزكاة المخصص خلال السنة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٣,٧٧٠	في بداية السنة
٤٣,٧٧٠	٦٤,٨٥٧	المحمل خلال السنة
-	(٤٦,٩٠٢)	مبالغ مسددة
٤٣,٧٧٠	٦١,٧٢٥	في نهاية السنة

٣-٨ الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل. ولا يزال الإقرار الزكوي قيد المراجعة من قبل الهيئة.

٩- رأس المال

يتكون رأس المال من ٢,٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي وجميعها مملوكة للمالك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨.

١٠- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٢٧,٩٨٧	٦,٦٥٨,١٧٧	رواتب موظفين وما في حكمها
٤٣٦,٣٣٣	٦٥٥,٢٩٣	خدمات الدعم التشغيلي (إيضاح ٥)
٤٧١,٥٧٢	٥٦٧,٥٩٣	سفر وتطوير أعمال
٣١٤,٢٣٠	٣٣٥,٢٦٧	أتعاب مهنية
-	٢٠٢,٠٦٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢-٣)
٩١,٠٦٤	١١٧,٢٣٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٧١,٧٢٨	١١٦,٣٩٣	اتصالات وتقنية معلومات
٦٤,٠٢٩	٩٠,٣٨١	رسوم اشتراكات
٥٩,٠١٥	٧٢,٩٣٩	مصاريف مكتبية
٢٢٣,٧٥٨	-	إيجار
٥٦٢,٦٠١	-	دعاية وإعلان
٦٦,٣٧٧	١٣٦,١٠٧	أخرى
٦,٩٨٨,٦٩٤	٨,٩٥١,٤٥٦	

١١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

يتألف الأصل المالي للشركة من الرصيد البنكي والموجودات الجارية الأخرى والمبلغ المستحق من المالك. تتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى. يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية في تاريخ التقرير بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية بسبب طبيعتها قصيرة المدى.

لم تكن هناك تحويلات بين / خارج المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال العام.

١٢ - إدارة المخاطر

يضطلع مجلس المديرين بالمسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر الخاص بالشركة والإشراف عليه.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. ونظراً لعدم وجود موجودات أو مطلوبات مرتبطة بعمولة، فإن الشركة لا تخضع لمخاطر أسعار عملوات هامة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أدواتها المالية والتي تتضمن النقدية وشبه النقدية، والمبالغ المستحقة من المالك. إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ يعادل القيمة الدفترية للموجودات المالية كما في ذلك التاريخ.

إن مخاطر الائتمان الخاصة بالشركة بشأن التدفقات النقدية تقتصر على تلك المودعة لدى بنك ذي تصنيف ائتماني جيد.

لا تحتفظ الشركة بضمانات كضمان للمبالغ المستحقة للمالك. يتم تقييم انخفاض القيمة كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للمالك، وهي شركة مساهمة مغلقة في مملكة البحرين، والسوق التي يعمل فيها المالك. تقوم الشركة بتقييم المخاطر فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من المالك على أنها منخفضة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تسدد نقداً أو على شكل موجودات مالية أخرى. تتعرض الشركة لمخاطر السيولة بشأن أرصدة الدائنين والمبالغ مستحقة الدفع. إن القيمة غير المخصصة للمطلوبات لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية لأنها تستحق خلال ستة أشهر. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من أن الأموال المقدمة من المالك كافية.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدينار البحريني والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة بالنسبة للمعاملات بالدولار الأمريكي. وفيما يتعلق بالعملات الأخرى، تقوم الشركة بإدارة مخاطر العملات وذلك بمراقبتها بانتظام مع تلك التي تتعامل بها الشركة في العادة.

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في ضمان الحفاظ على نسبة رأسمال قوية لدعم أعمالها وزيادة المنفعة للمالك. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. يتكون رأسمال الشركة من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة، البالغ إجماليها ٢,٢٢٠,٤٣٣ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢,٠٦٦,٨٥٤ ريال سعودي). لم تطرأ أي تغيرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة الحالية والفترة السابقة.

١٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

١٣-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التقييم الائتماني المستقل).

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

١٣-٢ الأحكام

إن للأحكام الهامة التالية أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

الأعمار الإنتاجية المقدرّة للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرّة للممتلكات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرّة لها. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في كل فترة مالية، ويتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التجديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار فقط في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تجديد عقد الإيجار (أو عدم إنهائه). تقوم الشركة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التجديد. تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

١٤- الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

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

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

لم تكن هناك أي أحداث أخرى لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية.

١٥- أرقام المقارنة

أعيد تبويب أرقام المقارنة لبعض الحسابات بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.